

**ТИБИЕЛ ЕООД**

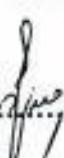
**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Управител: ..... 

/ Димитър Иванов /



Съставител: ..... 

/ Жана Гъльбова /

25.03.2019 г.  
Гр. Перник



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА  


**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

	<b>Страница</b>
<b>Доклад на независимия одитор</b>	-
<b>ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА</b>	<b>3</b>
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	9
Отчет за финансовото състояние	10
Отчет за паричните потоци	11
Отчет за промените в собствения капитал	12
<b>ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ</b>	<b>13</b>
I. Обща информация	13
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	14
1. База за изготвяне	14
2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки	22
3. Приложени съществени счетоводни политики	23
III. Допълнителна информация към статите на финансовия отчет	50
IV. Други оповестявания	60



Илонка Георгиева, д.е.с.  
Регистриран одитор

ДО

Едноличния собственик на капитала на  
"ТИБИЕЛ" ЕООД  
гр. Перник

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ТИБИЕЛ" ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 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 допълнителна информация към статиите на финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По нашие мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

### База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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



ВЪРХО СОФИЯ

Илонка Георгиева



Илонка Георгиева, д.е.с.  
Регистриран одитор

2

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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 изпълняхме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изгответен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изгответ 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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (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.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### 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 с 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, преднамеренни пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или забикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад.



БЯРНО СОЛИДНАТА



Илонка Георгиева, д.е.с.  
Регистриран одитор

4

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМЯ ОДИТОР

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.

Регистриран одитор: Илонка Георгиева, д.е.с.

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

12 юни 2019 година

0629 Илонка  
Георгиева  
Регистриран одитор

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМЯ ОДИТОР

## **ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.**

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

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

### **ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА**

Дружеството е регистрирано в България с предмет на дейност - Търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти.  
Основната дейност на Дружеството е свързана с покупката и доставката на стоки, като най-голям с делът на покупката и продажбата на въглища и дизелово гориво.  
Дружеството извършва и съпътстваща доставка на въглища спедиторска дейност / ж.п. транспорт на въглища и празни вагони / .

### **ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА**

#### **Резултати за текущия период**

Резултатът на Дружеството за 2018 г. преди облагане с данъци е печалба в размер 703 хил. лв., която с резултат от продължаващите дейности на дружеството – спедиторската и търговската - доставката на въглища и покупката и продажбата на дизелово гориво. Финансовият резултат след данъци е печалба в размер на 630 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

#### **Дивиденти и разпределение на печалбата**

За 2018 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.

Към 31 декември 2018 г. ТИБИЕЛ ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

### **УПРАВЛЕНИЕ**

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2018 г., ТИБИЕЛ ЕООД е единствено дружество с ограничена отговорност.



**БЪЛГАРСКА ПРОФЕСИОНАЛНА АСОЦИАЦИЯ  
ДЛЯ КОМПАНИЙ И ПРЕДПРИЯТИЙ**  
*[Signature]*

## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

### **Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

През 2018 година с Протокол от 28.06.2018 година на единоличния собственик на капитала се извърши смяна на управителя на дружеството. Управлятелят Станислав Иванов Попов бе сменен от Димитър Йорданов Иванов, което обстоятелство беше вписано в Търговския регистър с дата 05.07.2018 година. Към 31.12.2018 година Дружеството се представлява и управлява от 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 2018 г. и е направило разумни и предпазливи проценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изгoten 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 2017 година е 33 / тридесет и три / человека, от които основните работници са 12 / дванадесет / человека, аналитични специалисти и техники са 10 / десет / человека, ръководен персонал - 4 / четири / человека и помощен административен персонал - 7 / седем / человека.

##### **Работна заплата**

Начислените средства за работна заплата за 2018 година са в размер на – 991 хил.лв. Средната месечна брутна работна заплата е 2434 лева. В края на годината са начислени компенсируеми отпуски в размер на 88 хил.лв . Редовно се плащат работните заплати, като задълженията към персонала на 31.12.2018 година са текущи.

#### **Производствен процес**

Производствената дейност на дружеството, свързана с производството на кислород, течен и газообразен азот в Азотно-кислородна станция, находяща се в землището на община Бобов дол, която беше прекратена през 2017 година и отпадна от дейността на Дружеството, като се търсят варианти за освобождаването от наличните активи чрез продажба или отдаване под наем. През 2018 година част от тези активи се продадоха, а едно от халтетата се отдава под наем.

#### **Инвестиционни проекти**

През 2018 година Дружеството няма реализирани инвестиционни проекти.

#### **Капиталова структура**

Собственият капитал към 31.12.2018 година на Дружеството е в размер на 34 052 хил.лева , в който се включват : основен капитал - 5 хил. лв.; резерв от последващи оценки на имоти, направени през 2013 година и през 2017 година – 1 334 хил.; натрупаната неразпределена печалба – 32 083 хил.лева; текуша печалба – 630 хил.лева.

## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

### **Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2018 г.**

През отчетната 2018 г. настъпилите изменения в собствения капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период се дължат на отнесената печалба за 2017 година в неразпределената печалба.

Привлеченият капитал към 31.12.2018 година е в размер на 50 099 хил.лева, формиран от задължения на Дружеството, като най-голям дял имат задълженията по договори за цесия 36 356 хил.лв и получените заеми 8 480 хил.лв.

Собственика на дружеството „ТИБИЕЛ“ ЕООД, е 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 предприятието 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 чисто 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 наличното на сключени дългосрочни договори, със залегнали защитни и гарантиращи изпълнението им клузи, с контрагенти и доставчици, ни дават основанието 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. Дружеството се наложи трайно на пазара за дизелово гориво, като дружеството продължава да поддържа и разширява позициите си на този пазар.

##### **Основни клиенти , сключени договори**

Основен клиент за доставката на въглища и минерални продукти е „ТЕЦ Бобов дол“ ЕАД с. Големо село.

Клиенти на дружеството при спедиторската ни дейност са: „Гранд Енерджи Диstriбюшън“ ЕООД; „Марица Енерджи“ ЕООД; „Хайл Енерджи“ ЕООД; „Траш енерджи“ ЕООД.

Клиенти по доставките за дизелово гориво са: ТБД Товарни превози“ ЕАД; „Топлофикация Сливен“ ЕАД ; „Топлофикация Перник“ АД; „ТЕЦ Бобов дол“ ЕАД ; ТЕЦ Марица З ЕАД; Фул Диstriбюшън ЕООД ; „Гранд Енерджи Диstriбюшън“ ЕООД; Въгледобив Бобов дол“ ЕООД, „Станянци“ АД , „Бели брег“ АД; „Бриkel“ ЕАД.

##### **Основни доставчици**

Доставчици, свързани с основната ни дейност – доставка на въглища , са мините , с които имаме договорни отношения : „Въгледобив Бобов дол“ ЕООД, „Фундаментал“ ЕООД, „Станянци“ АД , „Бели брег“ АД, „Мин Индъстри“ ЕООД; „Бриkel“ ЕАД. „Въглища Перник“ ЕООД.

При спедиторската дейност ползваме услугите на два основни превозвача: „БДЖ – товарни превози“ ЕООД и „ТБД – Товарни превози“ ЕАД, като значително намалихме превозите от „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД за сметка на „ТБД – Товарни превози“ ЕАД, с който договорихме по изгодни цени на превозите.

Доставчици на дизелово гориво през 2018 година са : «ЛУКОЙЛ-БЪЛГАРИЯ» ЕООД ;«НИС Петрол» ЕООД и «ЛИТЕКС» АД. Като основен доставчик на дизеловото гориво се наложи «ЛИТЕКС» АД.

**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

*Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.*

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И АНАЛИЗ**

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

Приходите от оперативната дейност на Дружеството за 2018 година са 51 318 хил.лв., като най-голям е дялт на приходите от продажбата на стоки - 37 216 хил. в това число : от продажба на дизелово гориво – 18 106 хил.лв ; от продажба на въглища като енергинна смес за ТЕЦ „Бобов дол“ ЕАД – 14 347 хил.лв. и от продажба на други стоки – 4 763 хил.лв.

Структурно, приходите от основна дейност са както следва :

- Приходи от продажба на стоки – 37 216 хил.лв;
- Приходи от спедиторски услуги и други – 13 340 хил.лв.;
- Приходи от наеми – 614 хил.лв;
- Приходи – други - 148 хил.лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 53 359 хил. лв., като основен дял се пада на балансовата стойност на продадените стоки – 34 358 хил.лв. - 64 % .

Друг голям дял от разходите са външни услуги , в частта си за транспортните услуги по спедицията – 12 242 хил.лв. – 23%. Останалите разходи са съпътстващи и необходимо – присъщи за извършваните дейности на дружеството.

**Анализ на основните икономически показатели.**

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

№	Коефициенти	Коефициенти			
		2018 г.	2017 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%	
<b>Рентабилност:</b>					
1	На собствения капитал	0,02	0,02	( 0,00)	-9 %
2	На активите	0,01	0,01	( 0,00)	-31 %
3	На пасивите	0,01	0,02	( 0,001)	-46 %
4	На приходите от продажби	0,01	0,01	( 0,00)	-7 %
<b>Ефективност:</b>					
5	На разходите	1,01	1,01	0,00	0%
6	На приходите	0,99	0,99	( 0,00)	0%
<b>Ликвидност:</b>					
7	Обща ликвидност	2,15	1,15	1,00	87%
8	Бърза ликвидност	2,14	1,15	0,99	87%
9	Незабавна ликвидност	0,01	0,01	( 0,00)	-21%
10	Абсолютна ликвидност	0,01	0,01	( 0,00)	-21%
<b>Финансова автономност:</b>					
11	Финансова автономност	0,68	1,14	( 0,46)	-41%
12	Задолженост	1,47	0,87	0,60	68%

От таблицата е видно, че през 2018 година икономическите показатели за рентабилност са се запазили, с изключение на рентабилността на пасивите, резултат от значително увеличение на задълженията.

Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на промените в обема на основните дейности през 2018 година. Намалението на показателите за рентабилност и финансова автономност се дължат главно на намаляване на обема на приходите от една от основните дейности на дружеството – спедицията на въглища, което ръководството се опитва да компенсира, като развива другите си съществуващи дейности – продажбата на дизелово гориво, както и спада в способността на дружеството да заплаща текущите си задължения с краткотрайните си активи, поради значително натрупани вземания.

Запазено е нивото на ефективност на разходите и приходите, показател за това е и отчетения положителен резултат – печалба - за годината.

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

«ТИБИЕЛ» ЕООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (кофициент на задължнност). Този кофициент 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 приспаднат пари и парични еквиваленти / заеми/. Общий капитал се изчислява като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

ПОКАЗАТЕЛИ	2018	2017
Общо пасиви	50 099	29 223
Намаление: пари и пар. еквиваленти –общо активи	8 687	11 573
Нетен дълг	41 412	17 650
Собствен капитал	34 052	33 422
Общо капитал	75 464	51 072
Кофициент на задължнност	0.55	0.34

Нивото на задължнност през 2018 г. се е увеличило с 21 пункта, в резултат на значителното нарастването на нетния дълг, косто се дължи на увеличеното задължения по цесии и намалението на парите и паричния еквивалент / получени заеми/.

#### **ИЗПОЛЗВАННИТЕ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ**

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

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС 39 и през отчетната 2018 година класификацията и оценяването на финансовите активи и пасиви , ползвани в дружеството не се променят , при заменянето му с влезлив в сила от 01.01.2018 година МСФО 9- Финансови инструменти. Във връзка с прилагането на МСФО 9 – Финансови инструменти , Дружеството е използвало преходното облекчение и е избрало да не преизчислява преходните периоди.

Използваните в дружеството финансови активи са кредитите и вземанията.

„ТИБИЕЛ“, ЕООД не се използват финансови инструменти през 2018 г. като акции, облигации, ценни книжа, няма покупка и продажба на инвестиции.

Предприятието би могло да има експозиция към ликвиден, пазарен, лихвен, валутен и оперативен рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти, разгледани в раздела „ Други оповестявания“.



**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

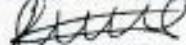
*Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.*

**ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО**

В перспектива, очакваното бъдещо развитие на предприятието е свързано с продължаване и разширяване на дейността в областта на извършване на предлаганите услуги, запазване и затвърждаване мястото на дружеството на пазара, отстояване на завоюваните позиции и авторитет сред контрагенти и кредитори, предоставяне на качествени услуги, имайки предвид добрата техническа обезпеченост, както и добра обезпеченост с висококвалифициран персонал и съответно недопускане на текучество и особено важно – лоялност с партньори, персонал и институции – основен принцип на работа.

Предвид засилващата се конкуренция, спецификата на дейността и рисковете, свързани с дейността – външни и вътрешни, ръководството счита, че сключването на дългосрочни договори със стабилни, платежеспособни и доказани инвеститори, договори, обвъзани със защитни клаузи и добре обезпечени като изпълнение от наша страна е защитен механизъм срещу пазарните рискове.

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  
25.03.2018 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Стр. 8 от 64

**ТИБИЕЛ ЕООД****ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУТИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2018 година**

		2018 г.	2017 г.
	Приложение	BGN'000	BGN'000
<b>Продължаващи дейности</b>			
<b>Нетни приходи от продажби</b>	1.1.1.	<b>50 556</b>	<b>50 764</b>
Приходи от продажба на продукция		268	
Приходи от продажба на стоки		37 216	29 510
Приходи от услуги		13 340	20 986
<b>Други приходи</b>	1.1.2.	<b>726</b>	<b>823</b>
<b>Финансови приходи</b>	1.1.3.	<b>3910</b>	<b>720</b>
<b>Общо приходи от продължаващи дейности</b>		<b>55 192</b>	<b>52 307</b>
<b>Разходи по икономически елементи</b>		<b>(19 001)</b>	<b>(22 356)</b>
Разходи за използвани сировини, материали и консумативи	1.2.1.	(22)	(291)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(12 426)	(19 379)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(359)	(653)
Разходи за персонала	1.2.4.	(1 104)	(1 157)
Други разходи	1.2.5.	(5 090)	(876)
<b>Суми с корективен характер</b>	1.2.6.	<b>(34 328)</b>	<b>(27 462)</b>
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи		(34 328)	(27 462)
<b>Финансови разходи</b>	1.2.7.	<b>(1 166)</b>	<b>(2007)</b>
<b>Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци</b>		<b>(54 495)</b>	<b>(51 825)</b>
<b>Печалба/загуба от операции, които се отчитат нетно</b>	1.2.8	<b>6</b>	
<b>Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци</b>		<b>703</b>	<b>482</b>
<b>Разход за данъци от продължаващи дейности</b>	1.2.9.	(73)	(33)
<b>Печалба/загуба за периода</b>		<b>630</b>	<b>449</b>
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти		(22)	210
Печалба (загуба) от преоценки		(22)	210
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат преklassифицирани като печалба или загуба преди облагане с данъци		(22)	210
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(22)	210
<b>Общо всеобхватен доход за периода</b>		<b>608</b>	<b>659</b>

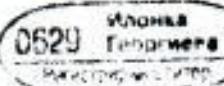
Представляващ: ..... *Димитър Иванов*

ДИМИТЪР ИВАНОВ- управител

Съставител: ..... *Жана Гъльбова*

ЖАНА ГЪЛЬБОВА

Перник, 25 март 2019 г.

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ  
ДОКЛАД С ДАТА: 12.06.2019

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.

ТИБИЕЛ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2018 г.

	Прило жение	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
<b>АКТИВ</b>		BGN'000	BGN'000
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	2 019	2 404
Инвестиционни имоти	2.2.	307	307
Търговски и други нетекущи вземания	2.3.	32 706	20 002
Активи по отсрочени данъци	2.4.	61	59
Нетекущи финансови активи	2.5.	8 532	11 316
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>43 625</b>	<b>34 088</b>
<b>Текущи активи</b>			
Текущи материални запаси	2.6.	114	27
Текущи търговски и други вземания	2.7.	40 257	28 273
Парични средства	2.8.	155	257
<b>Общо текущи активи</b>		<b>40 526</b>	<b>28 557</b>
<b>Общо активи</b>		<b>84 151</b>	<b>62 645</b>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ</b>			
Собствен капитал	2.9.		
Основен капитал	2.9.1.	5	5
Регистриран капитал		5	5
Резерви	2.9.2.	1 334	1 356
<b>Финансов резултат</b>	2.9.3.	<b>32 713</b>	<b>32 061</b>
Неразпределени печалби/непокрити загуби		32 083	31 612
Печалба/загуба за годината		630	449
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>34 052</b>	<b>33 422</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Други дългосрочни задължения	2.10.	22 994	
Нетекущи финансови пасиви	2.11.	8 252	4 400
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>31 246</b>	<b>4 400</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Текущи търговски и други задължения	2.12.	18 277	16 975
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.13.	170	187
Текущи задължения съзврзани с персонала	2.14.	178	221
Други текущи финансови пасиви	2.15.	228	7440
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>18 853</b>	<b>24 823</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>50 099</b>	<b>29 223</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>84 151</b>	<b>62 645</b>

Представляващ: .....  
ДИМИТЪР ИВАНОВ- управител

Съставител: .....

ЖАНА ГЪЛЬБОВА

Перник, 25 март 2019 г.

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ  
ДОКЛАД С ДАТА: 12.06.2019

0529 Установка  
Година 2019  
Година 2019

ТИБИЕЛ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2018 година

	2018 г.	2017 г.
	BGN'000	BGN'000
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	22 281	45 669
Плащания на доставчици	(45 587)	(53 416)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 171)	(1 177)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(86)	
Други плащания, нетно	(936)	(1 023)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>(25 499)</b>	<b>(9 947)</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Постъпления от продажби на имоти, машини, съоръжения и оборудване	42	
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(5)	(2)
<b>Нетни парични средства използвани в инвестиционната дейност</b>	<b>37</b>	<b>(2)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Постъпления по получени засми	52 562	42 780
Плащания по получени заеми	(27 377)	(32 359)
Получени лихви	251	48
Платени лихви	(56)	(362)
Други парични потоци от финансова дейност	(20)	(54)
<b>Нетни парични средства използвани във финансовата дейност</b>	<b>25 360</b>	<b>10 053</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове</b>	<b>(102)</b>	<b>104</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти</b>	<b>(102)</b>	<b>104</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>	<b>257</b>	<b>153</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>	<b>155</b>	<b>257</b>

Представляващ:.....

ДИМИТЪР ИВАНОВ - управител

Съставител:.....

ЖАНА ГЪЛТЬБОВА

Перник, 25 март 2019 г.



СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ  
ДОКЛАД С ДАТА: 12.06.2019

0629 Илонка  
Георгиева  
Регистриран свидетел

Стр. 11 от 64



ЕФИДОС ОДИТОРСКАТА  
Хартия

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2018 г.

ТИБИЕЛ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕННИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2018 г.

	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	Натрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'ooo	BGN'ooo	BGN'ooo	BGN'ooo
<b>Остатък към 31.12.2016 г.</b>	<b>5</b>	<b>1146</b>	<b>31 612</b>	<b>32 763</b>
<b>Промени в собствения капитал за 2017 г.</b>				
Печалба за периода		210	449	659
<b>Остатък към 31.12.2017 г.</b>	<b>5</b>	<b>1 356</b>	<b>32 061</b>	<b>33 422</b>
<b>Промени в собствения капитал за 2018 г.</b>				
Печалба за периода			630	630
Друг всеобхватен доход		(22)	22	
Печалба (загуба) от преоценки		(22)	22	
<b>Остатък към 31.12.2018 г.</b>	<b>5</b>	<b>- 1 334</b>	<b>32 713</b>	<b>34 052</b>

Представляващ:.....  
ДИМИТЪР ИВАНОВ- управител



Съставител:.....  
ЖАНА ГЪЛЪБОВА

Перник, 25 март 2019 г.

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ  
ДОКЛАД С ДАТА: 12.06.2019

Илонка  
0629 Георгиева  
Регистриран солтър

## ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### I. Обща информация

Наименование на дружеството: „ТИБИЕЛ“ ЕООД

Държава на регистрация на дружеството: БЪЛГАРИЯ

Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 106 588 084

Едноличен собственик на „ТИБИЕЛ“ ЕООД, е дружеството Лифонд Инвестмънтс Лимитид, компания надлежно регистрирана според законите на Република Кипър.

Седалище и адрес на регистрация: гр.Перник, площад „Свети Иван Рилски I“

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 спедиторската дейност се извършват на територията на Република България.

Обслужващи банки: , Уникредит Булбанк ПИБ, Общинска банка.

Управител: Димитър Йорданов Иванов

Съставител: Жана Милчова Гъльбова

Предмет на дейност и основни дейности 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.  
Дружеството продължава да извършва спедиторска дейност, свързана с ж.п. транспорта на въглища и други твърди минерални вещества и глина.

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

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

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

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

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**

Счетоводната политика, приложена при изготвяне на финансовия отчет е представена по-долу. Счетоводната политика е прилагана последователно в представените отчетни периоди, освен в случаите когато това не е изрично упоменато.

### **1. База за изготвяне**

Финансовият отчет на Дружеството е изгoten в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и всички Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС и съответно от Международния комитет за разяснения на МСФО (КРМСФО).

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2018 г., са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях: търговски вземания, вземания от свързани лица, предоставени заеми, парични средства и други вземания.

За първи път през 2018 година се прилагат и някои други изменения и разяснения, но те не оказват ефект върху финансовия отчет на Дружеството. Дружеството не е приело стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

#### **1.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2018 г.**

За текущата финансова година Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2018 г.:

- МСФО 9 Финансови инструменти;
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти;
- Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции;
- КРМСФО Интерпретация 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания;
- Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти;
- Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г.;
- Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2015 г. -2017 г.

#### **• МСФО 9 „Финансови инструменти“**

*МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.).* Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

МСФО 9 установява нови принципи, правила и критерии класификация и оценка на финансови активи и финансови пасиви, отписване на финансови инструменти, обезценка на финансови активи и счетоводно

**"ТИБИЕЛ" ЕООД****Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

отчитане на хеджирането и заменя МСС 39 „Финансови инструменти: Признаване и оценяване“. Въведени са нови класификационни критерии и групи на финансовите активи, нови правила за тяхното последващо оценяване и признаването на приходите от лихви. Също така МСФО 9 установява нов подход за измерване на обезценки – на база очакваните кредитни загуби.

Дружеството е приело МСФО 9 на определената дата на влизане в сила (1 януари 2018 г.) и не преизчислява сравнителната информация.

Дружеството се възползва от освобождаването в параграф 7.2.15 от МСФО 9 от преизчисляване на предходни периоди по отношение на класификацията и обезценката на финансовите инструменти. Кумулативният ефект от първоначалното прилагане е признат като корекция на неразпределената печалба (непокрита загуба) на датата на първоначалното прилагане (1 януари 2018 г.).

МСФО 9 въвежда нов подход за класификация на финансовите активи, който се базира на характеристиките на договорните парични потоци на финансовите активи и бизнес модела, в който те се управляват. Влиянието на МСФО 9 върху класификацията и оценката на финансовите активи е представена по-долу.

Значителна част от притежаваните финансови активи се държат от Дружеството с цел събиране на свързаните с тях договорни парични потоци. Ръководството на Дружеството е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица, които по МСС 39 са били класифицирани като „кредити и вземания“ и оценявани последващо по амортизирана стойност към 31 декември 2017 г., ще се държат от Дружеството с цел получаване на договорните парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви (прилаган бизнес модел). Тези финансови активи са класифицирани и ще се оценяват последващо по МСФО 9 по амортизирана стойност.

Следната таблица представя класификацията на всеки тип от финансовите активи на Дружеството по МСС 39 и последващата им класификация и оценяване по МСФО 9 на 1 януари 2018 г.

<b>Тип на финансия актив</b>	<b>Категория по МСС 39</b>	<b>Категория по МСФО 9</b>
1 Краткосрочни търговски вземания	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
2 Търговски вземания с компонент на финансиране	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
3 Краткосрочни вземания от свързани лица	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
4 Вземания от свързани лица с компонент на финансиране	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
5 Парични средства и еквиваленти	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
6 Съдебни и присъдени вземания	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност



**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

МСФО 9 заменя модела на „понесените загуби” в МСС 39 с модела на „очакваните кредитни загуби”. Съгласно разпоредбите на МСФО 9, загубите от обезценка следва да се признават по-рано, отколкото тези според МСС 39.

Дружеството е приело счетоводна политика и методология за оценка на кредитния рисък и определяне на очакваните кредитни загуби за всеки тип финансови активи. Счетоводната политика включва:

- Подходите за определяне на кредитната обезценка на всеки вид финансови активи;
- Фазите на финансови активи, отчитани по стандартизирана подова на МСФО 9;
- Моделите за изчисление на очакваните кредитни загуби за дванадесет месеца или за целия срок на финансовите активи.

Следната таблица представя избрания от Дружеството подход за обезценка за всеки тип финансови активи по МСФО 9 от 1 януари 2018 г.

Тип на финансия актив	Категория по МСФО 9	Подход за обезценка
1 Краткосрочни търговски вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
2 Търговски вземания с компонент на финансиране	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход
3 Краткосрочни вземания от свързани лица	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
4 Вземания от свързани лица с компонент на финансиране	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход
5 Парични средства и еквиваленти	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход
6 Други финансови, съдебни и присъдени вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход

**• МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти”**

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” и свързаните разяснения към МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” (наричани по-нататък МСФО 15) заместват МСС 18 „Приходи”, МСС 11 „Договори за строителство”, както и няколко разяснения свързани с приходите. Новият стандарт изменя изискванията за признаване на приходи и установява принципи за докладване на информацията относно естеството, размера, времето и несигурността на приходите и паричните потоци, произтичащи от договори с клиенти. МСФО 15 въвежда нов, пет-стъпков модел за отчитане на приходите, произтичащи от договори с клиенти, и изиска приходите да се признават в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлените на клиента стоки или услуги. МСФО 15 изиска от предприятието да упражнява преценка, при отчитане на всички уместни факти и обстоятелства, когато прилагат всяка една стъпка от модела по отношение на договорите с техните клиенти.

Новият стандарт е базиран на принципа, че приходите се признават, когато контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиента.

Приходите, които имат съществен ефект за Дружеството основно са свързани с договори за продажба на дизелово гориво, въглища, услуги свързани със спедицията по жп транспорт. Продажбите се извършват согласно сключени договори с клиенти. Договорите с клиентите за продажба отговарят на критерията за отчитане на договор с клиент.

Обичайно при тези договори продажбата на дизеловото гориво и въглищата е единственото задължение за изпълнение.

Прилагането на МСФО 15 за първи път в Дружеството засяга главно следните области:

- включване на допълнителни оповестявания във финансовите отчети;
- идентифициране на задълженията за изпълнение.

Дружеството е избрало да приложи МСФО 15, използвайки метода на кумулативния ефект, като ефектът от първоначалното прилагане на този стандарт ще бъде признат като корекция на началното сaldo на неразпределената печалба/(непокрита загуба) на датата на първоначалното прилагане, т.е. 1 януари 2018г. Съответно, информацията представена за 2017 г. не е преизчислена, т.е. представена е в съответствие с прилаганите тогава разпоредби на МСС 18, МСС 11 и свързаните разяснения. В съответствие с преходните разпоредби на стандарта, МСФО 15 е приложен само към договори, които не са били приключени към 1 януари 2018 г.

Приходите, които имат съществен ефект за Дружеството са приходите от продажба на дизелово гориво. Признаването и оценяването на приходите по тези договори не се различава от признаването им с досегашната практика.

Дружеството е оценило ефектите от прилагането на новия стандарт МСФО 15 върху финансовите си отчети и не е идентифицирало области, които да бъдат засегнати и които да окажат влияние върху стойностите на неговите приходи от дейността и/или вземанията, доколкото не се очаква съществена промяна в бизнес модела, нито промяна във времевия хоризонт на прекърсяване на контрола към клиентите от оказваните от Дружеството услуги или отчитането на продажбите на дизелово гориво и въглища и други краткотрайни активи.

#### **Ефектът от МСФО 15 върху финансовите отчети на Дружеството.**

Дружеството реши да приложи стандарта със задна дата към 1 януари 2018 г., без да се преизчисляват сравнителните данни. Това означава, че данните представени за 2017 и 2018 г., не са съпоставими, тъй като са изготвени въз основа на различни счетоводни политики, описани в приложението. Приемането на МСФО 15 не оказа ефект в собствения капитал (неразпределена печалба) към 1 януари 2018 г.

**Дружеството е приело следните нови и ревизирани стандарти и разяснения, които са задължителни за прилагане от 1 януари 2018 г. които не оказват ефект върху финансовото състояние и резултатите от дейността му.**

- **Промени в МСФО 2 „Плащане на базата на акции”** - прист от ЕС на 26 февруари 2018 г.  
(в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.). Тези пояснения уточняват следното: (а) третирането на условията, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сътърмънт за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) - въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези транзакции да се класифицират, така както щаха да се отчитат без опцията за нетен сътърмънт; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на транзакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал;



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

*[Handwritten signature]*

**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

**• КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения” –**

приет от ЕС на 28 март 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.). Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятиета отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третират за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания - дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане;

**• Изменения в МСС 40 „Инвестиционни имоти“ - приет от ЕС на 14 март 2018 г.**

(в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.). Трансфери на инвестиционни имоти. Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критерийте, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти“. Още по-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 критерийте 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;

**Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ -** приет от ЕС на 3 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.). Изменението адресира въпроси, касаещи застрахователни дружества и възникващи от прилагането на МСФО 9 преди МСФО 17 „Застрахователни договори“, който ще отмени МСФО 4. 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. Дават се две опции на дружества със застрахователни договори L. Временно освобождаване от прилагане на МСФО 9 до 1.1.2021 г. (когато влиза в сила МСФО 17). До тогава ще се прилага МСС 39. Тази опция е за дружества, чиято преимуществена дейност е свързана със застраховане. При покриващ подход, при който се прилага МСФО 9, но се правят корекции в печалбата или загубата за периода (т.е. рекласификации в ДВД) само по отношение на определени (отговарящи на условия) финансови активи, които корекции привеждат тяхното отчитане до това съгл. МСС 39. Целта е да се избегне променливост на финансовите резултати вследствие на прилагане на МСФО 9 с МСФО 4.

**• Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016) –**

приети от ЕС на 7 февруари 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.); Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясности 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).

## **1.2 Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранния датата от Дружеството**

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018 г. нови стандарти, променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството на Дружеството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект във времето за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети за следващи периоди, като по-долу е оповестено как може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството приеме тези стандарти за първи път.

- **МСФО 16 „Лизинг“** – прист от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);

Този стандарт е с изцяло променена концепция и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите. Въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел по-достоверно представяне на тези сделки. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг – стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца, като ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценнни активи, като това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

В допълнение, МСФО 16 изиска от лизингополучателите и лизингодателите да правят по-подробни оповестявания спрямо тези по МСС 17.

МСФО 16 Лизинг е новият стандарт за третиране на лизинговите договори. Той заменя МСС 17 Лизинг и свързаните с него ПКР + КРМСФО.

МСФО 16 установява принципи и правила за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинга.

### **Отчитане при лизингополучателя**

МСФО 16 установява лизингополучателите да отчитат всички лизинги по единен модел, който налага балансовото им признаване, аналогично на отчитането на финансовия лизинг по МСС 17. Съгласно новия стандарт един договор съдържа лизинг, ако той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение. При стартирането на лизинга се признава актив, под формата на „правото на ползване“ на отдавания актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми. Единствените изключения са лизингови договори с кратък срок и/или ниска стойност. Лизингополучателите ще признават разходи за лихви по лизинговото задължение и респ. амортизиционен разход – за формирания актив: „право на ползване“. Допълнително, те ще трябва да отчитат преоценка на лизинговото задължение при настъпване на определени събития (като например, промени в условията на лизинговия договор, промени в бъдещите лизингови плащания поради промени в определени величини (индекс, процент и др.под.), които се използват при изчислението на



## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

лизинговите плащания). В тези случаи лизингополучателите признават промените като корекция на пасива по лизинговото задължение и на правото за ползване на актива.

Ако лизингополучателите изберат да ползват облекченията на стандарта за лизингови договори с кратък срок и/или на ниска стойност, то лизинговите плащания, свързани с тези договори следва да се отчитат като разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база близка до отчитането на оперативен лизинг по МСС 17.

### **Отчитане при лизингодателя**

МСФО 16 не променя съществено счетоводното отчитане на лизинга за лизингодателите. Те ще продължат да класифицират всички лизингови договори като финансов или оперативен, прилагайки на практика правилата по същество на МСС 17, които остават непроменени в новия МСФО 16.

МСФО 16 е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г. Дружеството е решило да не го прилага по-рано. То е избрало модифицирано ретроспективно приложение на новите правила на стандарта, от 1.01.2019 г. Сравнителните данни за годината (2018 г.), предшестваща първоначалното прилагане няма да бъдат преизчислявани.

Дружеството ще оцени активите "право на ползване" на всички лизингови договори по сума, равна на задълженията за лизинги, коригирана със сумата на всички авансово платени или начислени лизингови плащания, признати непосредствено преди датата на първоначално прилагане.

Дейността на Дружеството като лизингодател не е съществена и Дружеството не очаква значително въздействие върху финансовите отчети. Въпреки това, от следващата година ще бъдат необходими някои допълнителни оповестявания.

Дружеството ще приложи стандарта от датата на задължителното му приемане от 1 януари 2019 г. Дружеството възнамерява да приложи опростения преходен подход и няма да преизчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване. Всички активи за право на ползване ще бъдат оценявани в размера на лизинговите задължения при приемане (коригиран с всякакви предплатени или начислени разходи по лизинга).

#### **• Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти“ –**

Предплащания с негативна компенсация – (приет от ЕС на 22 март 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.). Променят се съществуващите изисквания на МСФО 9 по отношение на права за прекратяване, за да се позволи оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност през ДВД), дори в случай на плащане на негативна компенсация.

#### **• КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третирания на данъци върху дохода“ –**

(приет от ЕС на 23 октомври 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.). Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 „Данъци върху дохода“, когато съществува несигурност, свързана с данъчни третирания на данъци върху дохода (т.е. несигурност дали избраното от предприятието данъчно третиране ще бъде прието от данъчните власти съгласно данъчното законодателство). Когато съществува несигурност, предприятието признава и оценява текущи или отсрочени данъчни пасиви или активи съгласно МСС 12 като определя облагаеми печалби, данъчни загуби, данъчни основи и ставки;

#### **• Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017)“**

(в сила за годишни периоди от 01 януари 2019 г., не е приет от ЕК);

#### **• Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица“ –**

Изменение, съкращаване или уреждане на плана – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г. не е приет от ЕК). Изменението изисква от предприятието да използват актуализирани акционерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане.

**• Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане –**

(в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.);

**• МСФО 17 „Застрахователни договори” –**

(в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. не е приет от ЕК). През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 Застрахователни договори (МСФО 17), изчертателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповествяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на предприятиета, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка). Ще се прилагат малко на брой изключения от обхватата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел на застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите.

**• Изменение в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместно контролирани предприятия” –**

(в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. не е приет от ЕК). Уточнява се, че предприятие прилага МСФО 9 при отчитане на дългосрочна инвестиция в асоциирано или в съвместно контролирано предприятие, която е част от нетната инвестиция в това асоциирано или съвместно контролирано предприятие и към която, обаче, не се прилага метода на собствения капитал.

**• Изменения в МСФО 3 “Бизнес комбинации” –**

(в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК);

**• Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети” и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки” –**

(в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК).

Дружеството не прилага с по-ранна дата нови стандарти, промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на Комисията.

Настоящият годишен финансов отчет е изгответ 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.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данные във финансовия отчет и приложението към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с основните счетоводни принципи и изискванията на Закона за счетоводството.

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

Годишиният финансов отчет е изгответ на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

**2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

Представянето на финансов отчет съгласно МСФО изисква от ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията.

Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на сделката или операцията. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/(загуби) от дейността".

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Настоящият финансов отчет е изгoten в съответствие във всички съществени аспекти, в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (CMCC) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

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

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данныте във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно МСФО изисква от ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

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



### 3. Приложени съществени счетоводни политики

#### 3.1. Имоти, машини и съоръжения

##### *Представяне във финансовия отчет*

Имотите, машините и съоръженията (ИМС) са представени във финансовия отчет по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите от обезценка.

##### *Признаване и оценка*

Дружеството отчита като ИМС установимите нефинансови активи с натуралио веществена форма, придобити и притежавани от него, които се използват в производствената, търговската и административната дейност и от които се чакат бъдещи икономически ползи.

Определеният от началото на 2017 година стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристика на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им се запазва и през 2018 година.

##### *Първоначално придобиване*

При първоначално придобиване ИМС се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за активи, оттоварящи на условията по МСС 23 и др. При придобиване на ИМС при условията на разсрочено плащане, покупната цена е сквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирана на база на лихвеното равнище по привлеченните от дружеството кредитни ресурси с аналогичен мaturитет и предназначение. При изграждането на ИМС по стопански начин в цената на придобиване се включват всички преки разходи, свързани с ресурсите, чрез които се изграждат съответните обекти (разходи за заплати и осигуровки, сировини и материали, външни услуги и др.).

##### *Последващо оценяване*

След първоначално признаване, Дружеството прилага модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, при което след признаване като актив, всяка позиция от ИМС се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

##### *Последващи разходи*

Последващите разходи по ИМС се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Последващи разходи, свързани с ИМС, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация.

Всички останали последващи разходи под формата на поддръжка, ремонт и др. се отчитат като текущи в периода, в който са извършени.

##### *Амортизация*

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато ИМС са готови и въведени в експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Допуска се амортизационното отчисление да бъде нула, когато няма производство. Земята и разходите за придобиване на ИМС не се амортизират.



## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

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.

В амортизационния план се водят и напълно амортизираните активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Дружеството преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

### **Срок на годност**

Първоначално полезната срок на ИМС се определя въз основа на документацията предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезната живот на ИМС използвайки данни за полезната срок на сходни активи.

Полезната живот на ИМС се преразглежда в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезната срок на годност, които се различават повече от 5 % от предишни оценки.

### **Преглед за обезценка**

Балансовите стойности на ИМС подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на ИМС се признава всднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

### **Отписване**

ИМС се отписват от годишен финанс отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машинни и съоръжения" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда "Други доходи/(загуби) от дейността, нетно" в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Описание	Съдържание
Земи	Спомагателна земя, оценена отделно, дори да е закупена заедно със сгради. Земята не подлежи на амортизация.
Сгради	Съществуващи сгради и временни постройки се оценяват поотделно, дори ако са закупени заедно със земята, върху която са разположени.
Машинни и съоръжения	Общи и специфични съоръжения, автоматизирани и неавтоматизирани машини.

Производствено и търговско оборудване	Общо оборудване, офисно и складово оборудване, мотокари високоподигачи и друг вид подемно оборудване.
Други активи	Обзавеждане и мебелировка, електронна офис-техника, железария, вътрешни транспортни средства, камиони, платформи и други превозни средства, възстановими опаковки, мобилни телефони със стойност над 700 лева.
Незавършени активи и аванси към доставчици	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 2017 година е направена преоценка на сградите и ръководството приема, че това е тяхната пазарна цена и 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 ладена 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 постигнатията 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 месец, следващ месец 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:



ВЪРНО С ОРИГИНАЛА

**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

- ✓ 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, с както следва:

Сгради	25
Машини и оборудване	3.33
Съоръжения	25
Транспортни средства и др.активи	10
Стопански инвентар	6.67
Автомобили	4
Компютърни системи	2

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Административни, производствени, търговски сгради	4 %
Съоръжения	4 %
Машини и оборудване	30 %
Транспортни средства, в т.ч. Автомобили	10 %, 25 %
Компютърно оборудване и GSM	50 %
Обзвеждане и други активи	15 %

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**

Балансовите стойности на ИМС подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

През 2018 година, в съответствие на изискванията на МСС 16, ръководството на дружеството е преценило, че не се налага преоценка на активите и изготвената оценка от 01.12.2017 година и отразява справедливите пазарни стойности на активите и в момента.

Счетоводното отчитане на преоценките по справедлива стойност на амортизируеми активи според МСС 16 *Имоти машини и съоръжения* счетоводното отчитане се обуславя от два фактора:

(а) характера на преоценката в зависимост от съотношението между справедливата стойност и балансовата стойност на преоценявания актив (надоценка или подоценка), и

(б) начина на третиране на натрупаната до момента на преоценката амортизация на актива.

От гледна точка на втория фактор в дружеството се прилага метода - корекция на балансовата стойност (метод 1) (МСС 16, пар. 35, буква „Б“). При този метод натрупаната до момента на преоценката - амортизация (включваща и отчетения разход за амортизация за текущата година) се отписва за сметка на отчетната стойност на актива, в резултат на която оценката по сметката на актива се свежда до балансовата му стойност, а след това балансовата стойност се коригира (увеличава или намалява) до справедливата стойност. След преоценката новата балансова стойност на актива е равна на справедливата стойност и тя е базата за определяне на разхода за амортизация за оставащия полезен живот на актива.

При **възходяща преоценка** (надоценка) нереализираната печалба от преоценката се отчита в увеличение на преоценъчния излишък (резерв), освен ако при предишни преоценки не е била отчетена загуба от преоценка в текущата печалба или загуба. В такъв случай част от нереализираната печалба се отчита като текущ приход (в размер, равен на отчетената при предишни преоценки загуба като текущ разход) и превишиението, ако има такова, се отнася в резерв.

При **низходяща преоценка** (подоценка) нереализираната загуба се отчита в намаление на резерв, ако има такъв за същия актив от предишни преоценки (не се допуска резервът да се води на групова база), ако няма ли той е недостатъчен, сумата се отчита като текущ разход.

Последните изисквания за отчитане произтичат от обстоятелството, че според МСС 16 резервът от преоценка на имоти, машини и съоръжения не може да бъде отрицателна величина, а само положителна (с кредитно салдо).

Резервът от преоценка се отписва и отнася в неразпределената печалба единократно при отписването на актива.

При осчетоводяването на преоценката на активите е описана 342 хил. лева амортизация, от натрупаната до дата на преоценката и увеличен преоценъчния резерв с 210 хил. лева.

В резултат на направената обезценка на «Съоражения» и «Стопански инвентар» е отчетена загуба в размер на 23 хил. лева в «Други разходи» по статия «Неамортизирана част от ДМА».

### **3.2 Инвестиционни имоти**

Инвестиционни имоти са имоти (земи и сгради), държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двето.

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като ИМС по реда на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения;
- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на МСС 2 Материални запаси, в случай на незавършено производство по реда на МСС 11 Договори за строителство;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на МСС 40 Инвестиционни имоти.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния

## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

### **Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, дружеството прилага модела на цената на придобиване в съответствие с изискванията на МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения за този модел. Амортизациите на инвестиционните имоти не се начисляват в дружеството.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „инвестиционните имоти“ се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от "инвестиционни имоти" към "имоти, машини и съоръжения" активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява цената на придобиване намалена с натрупаната амортизация (балансова стойност) към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от "имоти, машини и съоръжения" има прехвърляне към "инвестиционни имоти", активът се оценява по цената на придобиване намалена с натрупаната амортизация (балансова стойност) към датата на прехвърлянето.

#### **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.

Приема се, че стойността на Инвестиционните имоти към 31.12.2018 година е тяхната пазарна цена към момента и не се налагат преизчисления на посочените данни за предходната година.

#### **3.3 Получени заеми.**

През 2018 година е ползвало заеми в размер 33 033 хил.лева, за покриване на временни затруднения по разплащанията, свързани с оперативната дейност на дружеството, основно за разплащане към контрагенти. Към края на годината част от тези заеми са върнати и размерът им е намален на 8 480 хил.лева.

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

#### **3.4. Стоково-материални запаси**

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на прокат, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализуема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акции, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Потреблението на материалните запаси се оценява по метода: Средно-претеглена стойност.

В края на отчетния период МЗ се оценяват по по-ниската от отчетната и нетната реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

***Себестойността на продукцията включва:***

- преки разходи (например основни материали, трудови възнаграждения и осигуровки на пряко заетите в производството лица и др.);
- постоянни общопроизводствени разходи (например амортизации, наеми, застраховки и др.);
- променливи общопроизводствени разходи (например външни услуги, канцеларски материали и консумативи, трудови възнаграждения и осигуровки и др.)

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на преките разходи за съответния вид продукция.

При производство на взаимно свързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията. Странничните продукти се оценяват по нетната реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите;
- валутни курсови разлики и разходи по привлечени финансови ресурси.

***Себестойност на предоставените услуги***

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват МЗ, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на МЗ, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на МЗ до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от МЗ се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на МЗ, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за МЗ през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои МЗ могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например МЗ, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и



## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

оборудване. МЗ, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на прокат/продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализуема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Потреблението на материалните запаси се оценява по метода: Средно-претеглена стойност.

В края на отчетния период МЗ се оценяват по по-ниската от отчетната и нетната реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанская дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

Като стоково-материални запаси се отчитат активи:

- ✓ държани за продажба в обичайния ход на стопанская дейност /стоки, продукция/;
- ✓ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се израходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материални, 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 невъзстановими 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.



ЧЕРНОГОРСКА НАДЛЕЖИТЕЛСТВА

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.

### 3.5. Търговски и други вземания .

#### *Търговски вземания и активи по договори*

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Търговските вземания представляват суми дължими от клиенти във връзка с продадени стоки и предоставени услуги като част от обичайната дейност на Дружеството. Търговските вземания се признават първоначално в размера на безусловното възнаграждение, освен ако не съдържат съществен компонент на финансиране, когато се признават по справедлива стойност. Дружеството притежава търговските вземания с цел да събере договорните парични потоци, поради което последващо ги оценява по амортизирана стойност използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Поради краткосрочния характер на текущите вземания, тяхната балансова стойност не се отличава съществено от справедливата им стойност. Нетекущите вземания, които съдържат съществен компонент на финансиране се признават по справедлива стойност.

*Активът по договор* е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно.

#### *Пасиви по договори*

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлежат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти.

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

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по първоначална 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;



## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

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

### **3.6. Парични средства**

Паричните средства включват налични парични средства в брой и под формата на безсрочни депозити, съответно в лева и във валута. 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 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни инвестиции, които са леснообръщаеми в конкретни парични суми и са свързани с незначителен рисков от промяна в стойността им.

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, категоризирани по оперативна, инвестиционна и финансова дейност.

Дружеството отчита паричните потоци по прекия метод, при който се отразяват главните групи от брутни парични постъпления и брутни парични плащания.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

#### **Последващо оценяване**

##### **Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 година**

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност намалена с натрупаната обезценка за реално понесени кредитни загуби.

##### **Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година**

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

### **3.7. Собствени капитал**

Изменението в собствения капитал на Дружеството между датите на два отчета за финансово състояние отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собственика (увеличение на капитала, разпределение на дивиденти и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата) или директно в собствения капитал.

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

#### **Основен капитал**



БЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дружеството е капиталово и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Основният капитал на Дружеството се представя по неговата номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация.

***Законови резерви***

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава Дружеството не е длъжно да формира законови резерви.

***Други резерви***

Като други резерви се отчитат резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на Дружеството по решение на собственика на капитала.

***Натрупани печалби и загуби от минали години***

Същите се посочват в отчета за финансовото състояние отделно от другите статии.

***Печалба/(загуба) за текущата година***

В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход отделно се посочва финансият резултат от продължаващи и преустановени дейности.

***Друг всеобхватен доход***

Като друг всеобхватен доход Дружеството отчита последващите оценки на задълженията към персонала при пенсиониране, които по същество представляват акционерски печалби и загуби признавани веднага, в периода, в който възникват, както и печалба/загуба от преоценки. Те се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“/печалба загуба от преоценки.

Общият всеобхватен доход за годината включва нетната печалба/(загуба) за годината и другият всеобхватен доход за годината, нетно от данъка върху доходите.

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.

**3.8. Търговски и други задължения и кредити**

Търговските и други задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Текущи данъчни задължения са задълженията на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите във финансовия отчет се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващи се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми.

Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират. Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която



## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

### **Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

Дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са:

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

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

#### **3.9. Данъчни задължения**

Последната данъчна проверка на Дружеството е направена през 2013 г. и обхваща периода до 31 декември 2012 г. за корпоративно подоходно облагане, а за данък върху добавената стойност - обхваща период до 31 октомври 2013 г.

През 2018 година са направени проверки по повод доставките на гориво и задължението за предоставяне на обезпечение съгласно изискванията на член 176в, ал.1 от ЗДДС.

Две от проверките приключиха с актове, за които бяха издадени Наказателни постановления.

Наказателните постановления се обжалват пред съответните съдебни инстанции, няма плащания по тях и очакваме да бъдат отменени изцяло.

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 публични задължения са начислени дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет в размер на 4 хил.lv за 2018 година.

#### **3.10 Доходи на наети лица**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото трудово и осигурително законодателство в България.

##### **Краткосрочни доходи**

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

Дължимите от Дружеството 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 годишния 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 се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

**ВЯРНО С ОРИГИНАЛА**

Стр. 34 от 64

### Дългосрочни доходи при пенсиониране

#### Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател е да извърши задължително осигуряване на настия 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 със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му 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 право или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заседно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на настите лица, с които доходи вноските са свързани.

#### Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани акционери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им - в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като:

а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданятия се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал“;

б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват акционерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“. Акционерските печалби и загуби произтичат от промени в акционерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, Дружеството назначава сертифицирани акционери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните им задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвите равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото Дружество.

#### Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, Дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.



## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

При възникване на обстоятелство като прекратяване на трудовия договор, Дружеството прилага законовите норми, визиращи неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието.

След изплащането на тези доходи за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от настия 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 забавени плащания към персонала.

### **3. 11. Приходи**

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

#### ***Признаване и оценка на приходите от договори с клиенти***

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху обещаните в договора стоки и/или услуги се прехвърли на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Контролът се прехвърля на клиента, когато (или като) удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството извършва прещенка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Договорите с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

#### **Оценяване**

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката.

При определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента.

За търговските вземания и активите по договори, произтичащи от сделки в обхвата на МСФО 15, които не съдържат съществен компонент на финансиране Дружеството прилага опростен подход в съответствие с МСФО 9, като признава провизия за загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството прилага матрица, чрез която се изчисляват очакваните кредитни загуби по търговски вземания. Вземанията се категоризират по просрочие и се групират по вид и клиентски сегменти с различни модели на кредитни загуби.

За изходни данни относно търговските вземания, Дружеството използва натрупания си опит в областта на кредитните загуби по такива инструменти, за да оцени очакваните кредитни загуби. Ползваните исторически данни са за периоди от 3 до 5 години назад, групирани по вида и съответните модели на клиентски сегменти, и коригирани с прогнозни фактори, специфични за дълганиците и за съответната индустрия.

#### *Продажби на продукция и стоки*

Приходите от продажба на стоки се признават в момента когато контролът върху стоките се прехвърли към клиента и няма оставащи неудовлетворени задължения за изпълнение, които биха могли да повлият на приемането на стоките от клиента. Обикновено контролът се прехвърля в момента на експедицията на стоките или доставката им до определено място. Характерът на стоките предполага предоставянето на гаранционно обслужване като част от договора за продажба. Предоставяният гаранционен срок от Дружеството при продажба на стоки най-често е едногодишен. Предоставянета гаранция е стандартна, поради което не се показва като отделно задължение за изпълнение и не оказва влияние върху продажната цена.

Обикновено стоките се продават с ретроспективна отстъпка за постигнат оборот въз основа на период от една година и се признават до края на отчетния период, в който е реализирана печалбата.

#### *Предоставяне на услуги*

Дружеството предоставя на своите клиенти услуги, свързани с ж.п. транспорта. Предоставяните от дружеството услуги са самостоятелно задължение за изпълнение, несъпътстващо прехвърлянето на контрола върху стоки. Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който услугите са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

#### *Други приходи и постъпления*

Този раздел включва всички приходи не генериирани 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.



## "ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.

### 3.12. Разходи

Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане. Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

**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.

Разходите се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на базата на пряка връзка между извършените разходи и заработването на конкретните статии на приходите, т.е. при спазване на принципа за съпоставимост на разходите и приходите, обхващащи едновременно и комбинирано признаване на приходи и разходи, които се явяват в резултат от един и същи сделки, събития и операции. Разпределението на административните разходи се извършва на база резултатите по видове обекти.

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

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.

#### Общи и административни разходи

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

Описание	Съдържание
Разходи за услуги	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).
Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за покупка на канцеларски материали, печатни материали, горива, гуми и други стоки с ограничена стойност.



ВЯРНО СОГЛАСИЛ

Стр. 38 от 64

Разходи за наеми и лизинги	Разходи за наеми, лизингови вноски, рент-а-кар, разни разходи за наеми, извършени във връзка с дейността
Други оперативни разходи	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.)

### 3.14. Финансови приходи и разходи

#### *Финансовите приходи*

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестиирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденти, 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 дивиденти*

Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котирани ценни книжа с датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Приходите от дивиденти в дялове и ценни книжа се представят в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като «приходи от участия».

##### ➤ *Ефекти от курсови разлики*

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като "други доходи/(загуби) от дейността" (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

Финансовите приходи се представят отделно в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми в чуждестранна валута, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа и дялове, в т.ч. дивиденти.

#### *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 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.

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



**"ТИБИЕЛ" ЕООД****Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

Описание	Съдържание
<b>Лихви и други финансови разходи</b>	Финансови разходи, произтичащи от загуби от обмен на валута, комисионни. Банкови разходи, разходи по други задължения, лихви

Финансовите приходи и разходи не се компенсираат във финансовия отчет по МСФО, а са представени отделно в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси и комисионни по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с инвестиции в ценни книжа и далове и обезценки на предоставени търговски заеми.

### 3.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 е 10% (2017: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанска операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанска операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния отчет за финансово състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (България), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на Дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (България), и то тогава и само тогава, когато Дружеството има законно право да извърши или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2019 г., която е в размер на 10%.

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 степен-



ПЪРВО СОРИНГ  
Dobrev

та, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временни 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.

### **3.16. Финансови инструменти**

#### **3.16.1. Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансова актив на едно предприятие и финансова пасив или инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Финансов актив е всеки актив, който е представлява: парични средства, капиталов инструмент на друго предприятие, договорно право да се получат или разменят при потенциално благоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на Дружеството и е недериватив, при който то може или ще получи променлив брой от своите капиталови инструменти, или дериватив, който може или ще бъде уреден, чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив, срещу фиксиран брой собствени капиталови инструменти.

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява: договорно право да се предоставят или разменят при потенциално неблагоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на издателя и е недериватив, при който Дружеството може или ще получи променлив брой от капиталовите инструменти на предприятието, или дериватив, който може или ще бъде уреден, по начин, различен от размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив, срещу фиксиран брой капиталови инструменти на предприятието.

#### **3.16.2 Финансови активи**

##### **Първоначално признаване и класификация**

Дружеството първоначално признава финансова актив в момента, в който стане страна по договорно споразумение, и го класифицира съгласно бизнес модела за управление на финансова активи и характеристиките на договорените парични потоци.

Дружеството класифицира своите финансови активи, съобразно последващото им оценяване в три категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“, както това е уместно, съгласно договорните условия по инструментите и установените бизнес модели в Дружеството, в съответствие с МСФО 9.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансова активи се отнася до начина, по който управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат резултат от събирането на договорните парични потоци, продажбата на финансовите активи или и двете.

Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

При обичайните покупки и продажби, финансовите инструменти се признават и отписват на база „дата на сделката“. Дружеството прилага метода последователно по отношение на всички сделки с финансови активи по всяка категория, като за целта са определени две допълнителни категории: „финансови активи, определени като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата“, отделно от тези, за които задължително се прилага този подход, както и „инвестиции в капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, отчетени чрез право на избор“, отделно от тези, които задължително се оценяват по този модел.



**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

**Първоначално оценяване**

Първоначално всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, се оценяват по тяхната справедлива стойност, плюс преските разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално нето от разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които Дружеството прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, се оценяват първоначално по съответната цената на сделката, в съответствие с МСФО 15.

За всички други финансови активи, придобити при пазарни условия, Дружеството също приема за най-добро доказателство относно справедливата им стойност, при първоначално признаване, съответната цена на сделката. При разлика между двете стойности, инструментите с котирани цени или релевантни наблюдавани данни се отчитат по справедлива стойност, като разликата до цената на сделката се признава в печалба или загуба, а във всички останали по справедлива стойност, коригирана, за да се разсрочи разликата, която се признава до степента на промяна в даден фактор, който биха взели предвид участниците в пазара.

**Последващо оценяване и представяне**

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите активи се класифицират в една от следните три категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“.

**Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)**

Дружеството оценява финансовите си активи по амортизирана стойност, когато те се държат в рамките на бизнес модел, чиято основната цел е да се събират договорните парични потоци, които включват плащания единствено на главница и лихва.

Тези финансови активи включват: парични средства и парични еквиваленти, търговски вземания, вземания по предоставени заеми, вземания, придобити, чрез цесии, търговски вземания и други вземания, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в иетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Последващото оценяване се извършва, по метода на „ефективната лихва“, чрез който приходите от лихви се изчисляват, като ефективният лихвен процент се прилага към brutnата балансова стойност на инструментите. За закупени или създадени активи, с първоначална кредитна обезценка и такива с призната впоследствие кредитна обезценка, се прилага, съответно, коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент и ефективния лихвен процент, но по амортизираната стойност на актива.

За просрочените търговски и други вземания до 24 месеца лихви не се начисляват.

Финансовите активи в тази категория се подлагат на преглед за обезценка към датата на всеки финансов отчет на Дружеството, като промените се отразяват в печалбата или загубата.

Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, променен или обезценен.

**Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)**

Дружеството оценява финансовите си активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато те се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорните парични потоци, състоящи се единствено от плащания на главници и лихви, така и продажба на тези финансови активи.

Дружеството прилага изключенията в МССФО 9 по отношение на капиталови инструменти, които не са държани за търгуване, но които иначе биха били оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, като за конкретни инвестиции в такива инструменти прави неотменим избор, при признаването им, да бъдат отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Такива финансови активи се представят в пояснителните приложения към финансовия отчет отделно от другите инструменти, които задължително се оценяват по този модел.

Финансовите активи в тази категория включват: капиталови инструменти, представляващи малцинствени дялове, които не са държани за търгуване и за които Дружеството с направило неотменен избор при тяхното признаване да се отчитат последващо по справедлива стойност, през друг всеобхватен доход.

Последващото оценяване на тази категория инструменти се извършва по справедлива стойност, като промените се признават в друг всеобхватен доход. Справедливите стойности се определят въз основа на котирани цени на активен пазар, а когато няма такъв на база техники за оценяване, обикновено анализ на дисконтираните парични потоци. При липса на котирани цени относно капиталови инструменти, класифицирани за отчитане по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, за определяне на справедливата им стойност се ползва цената на придобиване, когато това е уместно съгласно МСФО 9, обикновено – липсва актуална информация и/или са налице широк обхват възможни оценки, при определени обстоятелства.

Финансовите активи в тази категория, държани с цел, както събиране на договорните парични потоци, включващи единствено плащания на главници и лихви, така и продажба им, подлежат на преглед за обезценка към всеки финансов отчет на Дружеството. Разликите се признават в печалба или загуба, като корективът за обезценка се представя в друг всеобхватен доход, без да се намалява стойността на активите в Отчета за финансовото състояние.

#### *Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата*

Дружеството оценява всички останали финансови активи, различни от тези, които са определени като оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, по справедлива стойност през печалбата и загубата.

В случай, че по този начин се елиминира или намалява значително несъответствието в оценяването или признаването на даден финанс актив, косто би произтекло от признаване на резултати и промени въз основа на различни бази, Дружеството може да приложи изключенията, съгласно МСФО 9 и при първоначално признаване да неотменно да определи финанс актив, като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загуба, вкл. договори за доставка на нефинансова позиция. Такива финансови активи се представят в пояснителните приложения към финансовия отчет отделно от другите инструменти, за които задължително се прилага този подход на оценяване.

Финансовите активи в тази категория включват: капиталови и дългови инструменти на предприятия емитенти, търгувани на активен пазар.

Финансовите активи в тази категория се представят по справедлива стойност в Отчета за финансовото състояние, като промените се промените се признават в печалба или загуба.

#### *Отписване*

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци са изтекли или когато са били прехвърлени, като Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички ползи и рискове, свързани със собствеността, за която се прави оценка.

Когато Дружеството запази правата за получаване на паричните потоци от финансия актив, но поеме задължение за плащане на паричните потоци без съществено закъснение към крайни получатели, финансият актив се отписва, при условие, че Дружеството няма задължение да плати на крайните получатели, без да са събрани еквивалентните суми и не може да се разпорежда с първоначалния актив, освен като обезпечение в тяхна полза по това задължение.

Когато Дружеството нито прехвърли, нито запази по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финанс актив, преценява дали е запазен контролът върху него. В случай, че контролът не е запазен, активът се отписва и се признават всякакви права и задължения, които са създадени или запазени при прехвърлянето, ако контролът е запазен, финансият актив се признава до степента на продължаващото участие.

Резултатът от отписването на финанс актив, представляващ разликата между полученото възнаграждение и балансовата му стойност към датата на отписване, се признава нетно в печалбата или загубата в статия Финансови приходи/разходи в Отчета за доходите.

**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

При отписване на финансови активи, оценявани по справедлива стойност, през друг всеобхватен доход, за които задължително се прилага този модел, кумулативните печалби или загуби по тях, признати преди това в друг всеобхватен доход, се прекласифицират в печалбата или загубата. При отписване на активи, които са определени като оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, кумулативни печалби и загуби по тях се прехвърлят в неразпределената печалба, в рамките на собствения капитал.

Дружеството признава дивидент от по финансовите активи в печалбата или загубата в своите финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента, има вероятност да получи изгоди, свързани с дивидента, а размерът му може да бъде надеждно оценен.

**Обезценка на финансови инструменти**

Дружеството изчислява и признава загуби за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки за финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, активи по договори с клиенти и договори за финансова гаранция.

Дружеството признава като печалба или загуба от обезценка размера на очакваните кредитни загуби (OKZ) или обратното им проявление. OKZ са настоящата стойност на паричния недостиг за очаквания срок на инструмента, което е разликата между паричните потоци, дължими на предприятието по договор и паричните потоци, които предприятието очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, негова приблизителна стойност или с текущия лихвен процент, както е уместно, съответно, спрямо условията и вида на инструмента. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци, които предприятието очаква да получи от обезпечението или в резултат на други кредитни подобрения, неразделна част от договора.

Обезценката и загубите по финансовите инструменти се разглеждат на три етапа – на първите два като очаквани кредитни загуби за загуби, които могат да възникнат в резултат на неизпълнение, а на третия като кредитна обезценка (загуба), вече въз основа на доказателства за това, в резултат на потенциално или фактическо неизпълнение по инструментите.

Очакваните кредитни загуби за експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск спрямо първоначалното признаване, се признават за кредитни загуби, които съвсем може да възникнат в резултат на събития по неизпълнение през следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, очакваните кредитни загуби се признават по отношение на загуби, които съвсем може да възникнат през целия срок на инструмента.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството определя дали кредитният риск по финансовите инструмент се промени значително спрямо първоначалното признаване, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка, Дружеството преразглежда създадения вътрешен кредитен рейтинг на дължника, движението и/или преструктурирането по този или други инструменти на дължника, както и обективни външни фактори, които, по преценка на Дружеството, могат да имат отражение върху вземанията на индивидуално или колективно ниво. В допълнение се преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството приема даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие над 90 дни. В определени случаи, обаче, даден финансов актив може да се разглежда като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

По отношение на търговските вземания, активите по договори, произтичащи от сделки в обхвата на МСФО 15, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които се прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, Дружеството прилага опростен подход, в съответствие с МСФО 9, като признава провизия за загуба въз основа на OKZ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. За целта е приложена практически целесъобразна мярка по МСФО 9 и е създадена матрица на провизиите, чрез която се изчисляват очакваните кредитни загуби по

търговски вземания и активи по договори с клиенти. Вземанията се категоризират по просрочие и се групират по вид и клиентски сегменти с различни модели на кредитни загуби.

За изходни данни относно търговските вземания активите по договори с клиенти, Дружеството използва натрупания си опит в областта на кредитните загуби по такива инструменти, за да оцени очакваните кредитни загуби. Ползваните исторически данни са за периоди от 3 до 5 години назад, групирани по вида и съответните модели на клиентски сегменти, и коригирани с прогнозни фактори за икономическата среда.

Търговските вземания и активите по договори с клиенти не са лихвоносни и обичайно се уреждат, съответно между 60 и 180 дни и между 180 и 360 дни. Дружеството счита дадено търговско вземане или актив по договор с клиент за такива в неизпълнение, когато са в просрочие, съответно, над 360 дни и над 720 дни. В определени случаи, обаче, далено вземане или актив по договор може да се разглеждат като такъв и в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на договорните суми. В допълнение Дружеството взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, с което да се снимира възможността за недостоверно представяне на кредитния рисков на индивидуално и колективно ниво.

Печалбите (обратно проявление) и загубите от обезценки, включващи провизиите за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки се признават в печалбата или загубата, като корективът за обезценка на дългови инструменти, отчитани по ССДВД, се представя в друг всеобхватен доход и не намалява балансовата стойност на инструмента.

### **3.16.3 Финансови пасиви**

#### ***Първоначално признаване и класификация***

Дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансия инструмент.

Дружеството класифицира своите финансови пасиви, съобразно последващото им оценяване в следните категории: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“, „договори за финансова гаранция“, „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“, „пасиви, в резултат на отписване на финансов актив, което не отговаря на условията или при подхода на продължаващо участие“ и „дигажименти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния“.

Според срока им на погасяване финансовите пасиви се класифицират на дългосрочни и краткосрочни.

#### **Първоначално оценяване**

Първоначално всички финансови пасиви се оценяват по тяхната справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално по нея. За всички финансови пасиви, придобити при пазарни условия, Дружеството приема за най-добро доказателство относно справедливата им стойност, при първоначално признаване, съответната цена на сделката. При разлика между двете стойности, инструментите с котирани цени или релевантни наблюдавани данни се отчитат по справедлива стойност, като разликата до цената на сделката се признава в печалба или загуба, а във всички останали по справедлива стойност, коригирана, за да се разсрочи разликата, която се признава до степента на промяна в даден фактор, който биха взели предвид участниците в пазара.

#### ***Последващо оценяване***

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите пасиви се класифицират в една от следните пет категории: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“, „договори за финансова гаранция“, „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“, „пасиви, в резултат на отписване на финансов актив, което не отговаря на



## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

### **Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2018 г.**

условията или при подхола на продължаващо участие" и „ангажименти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния“.

Последващата оценка на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

#### ***Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност***

Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизирана стойност, когато те не попадат задължително в обхвата на някоя от другите категории, в съответствие с МСФО 9, както и когато Дружеството не прилага изключението, с което неотменно да определи финансов пасив при първоначално признаване като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата, при определените за това условия, съгласно МСФО 9.

Категория „финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност“ включва получени заеми, търговски задължения и други задължения, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява, като се вземе предвид всяка отстъпка или премия при придобиването, също такси или разходи, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Разходите (изчислени чрез използването на метода на ефективната лихва) се включва като финансови разходи в отчета за печалбата или загубата и други всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

За финансовите пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата се признава в печалбата или загубата за периода, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задълженето.

Дивидентите, платими на единоличния акционер, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание.

#### ***Договори за финансова гаранция***

Дружството оценява финансовите пасиви като договори за финансова гаранция, когато те отговарят на условията за това, а именно: когато Дружеството е поело задължение да извърши плащания по даден финансов инструмент единствено в случай на неизпълнение от страна на дължника в съответствие с условията по гарантирания инструмент.

Категория „договори за финансова гаранция“ включва: подписани гаранционни споразумения с банки по кредити, отпуснати на свързани лица, авалирани записи на заповед. Последващо, договорите за финансова гаранция се оценяват по по-високата от стойността на коректива за загуби, определена аналогично на финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, в съответствие с раздел 0. **Обезценка на финансови инструменти** или първоначално признатата стойност намалена, когато е уместно, с кумулативната стойност на приходите, признати в съответствие с МСФО 15.

#### ***Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата***

Финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, включват финансови пасиви, държани за търгуване, и финансови пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са направени с цел обратно изкупуване в близко бъдеще.

Печалбите или загубите от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.



*[Handwritten signature over the seal]*

## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

### **Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

Финансовите пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят на първоначалната дата на признаване и само ако са изпълнени критериите в МСФО 9.

Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

#### ***Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата***

Финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, включват финансови пасиви, държани за търгуване, и финансови пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са направени с цел обратно изкупуване в близко бъдеще.

Печалбите или загубите от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Финансовите пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят на първоначалната дата на признаване и само ако са изпълнени критериите в МСФО 9.

Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата.

#### ***Ангажименти за отпускане на кредити с лихвен процент под пазарния***

Дружеството оценява финансовите пасиви като ангажименти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния, когато те отговарят на условията за това – то да е поето ангажимент за такъв инструмент. Последващо, ангажименти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния се оценяват по по-високата от стойността на коректива за загуби, определена аналогично на финансова актив, отчитан по амортизирана стойност, в съответствие с раздел 0. **Обезценка на финансови инструменти** или първоначално признатата стойност намалена, когато е уместно, с кумулативната стойност на приходите, признати в съответствие с МСФО 15.

#### **Финансовите пасиви на дружеството към края на отчетния период включват:**

- получени заеми, търговски и други задължения отчитани по амортизирана стойност; и
- договори за финансова гаранция издадени за свързани лица в полза на търговски банки.

#### **Отписване**

Дружеството отписва финансов пасив само когато уреди (изпълни) задължението, изтече срокът на задължението или кредиторът се откаже от правата си.

Когато съществуващ финансов пасив е заменен от друг от същия заемодател при съществено различни условия или условията на съществуващо задължение са съществено променени, такава размяна или промяна се третира като отписване на първоначалното задължение и признаване на нов пасив. Разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за печалбата или загубата.

Разликата между балансовата стойност на финансния пасив, уреден или прехвърлен на друга страна, и заплатеното за уреждането, включително пари и прехвърляне на непарични активи, се признава в печалби и загуби за периода.

#### **Компенсиране на финансови инструменти**

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират, а нетната сума се отчита в отчета за финансовото състояние, ако има действащо законно право да се компенсират признатите суми и Дружеството има намерение да се уреди на нетна основа, да се реализират активите и уреждат пасивите единовременно.



## "ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.

### 3. 17. Политика по отношение на промени в счетоводната политика и грешки

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а) това се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или

б) това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци (т.нар. доброволна промяна на счетоводната политика).

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

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

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникната грешката. В случай, че грешката е възникната преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка, 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. 18. Събития след края на отчетния период

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31.12.) и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на Дружеството за публикуване, биват коригирани и некоригирани.

**Коригирани** са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригирани събития, Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

**Некоригирани** са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригираните събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, Дружеството актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларирани след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на отчета.



## "ТИБИЕЛ" ЕООД

## Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.

Некоригиращите събития не се включват във финансния 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.

### 3.19. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да получи.

### 3.20. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наречено отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите);

- едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член);  
- и двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице;  
- дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие;

- предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие;

- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буквa а);  
- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

### 3.21. Действащо предприятие

Дружеството изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на дружеството прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, които може да хвърли значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.



ВЯРНО СОРИЕНТИРАНА  
*Христо*

**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

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

**I. 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>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>
Продажби на продукция в т.ч.		268
Продажби на газообразен азот		268
Продажби на стоки - разнообразни	37 216	29 510
Продажби на услуги в т.ч.	13 340	20 986
Продажби на услуги - спедиторски	13 311	20 975
Продажби на услуги- транспортни и други	29	11
<b>Общо</b>	<b>50 556</b>	<b>50 764</b>

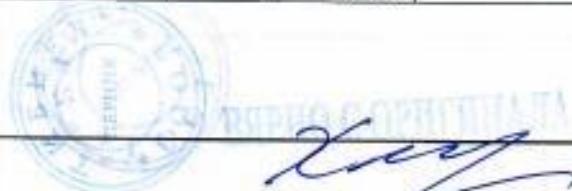
*1.1.2. Други приходи.*

<b>Други приходи в т.ч.</b>	<b>2018 г.</b>	<b>2017г.</b>
Наеми	614	773
Приходи от отписани задължения	112	50
<b>Общо</b>	<b>726</b>	<b>823</b>

Отписани са задължения към „Доставчици“ в размер на 11 хил.лв. и 1 хил.лв. задължение към „Трайл-България“ ЕООД – лихви по заем. Отписаните задължения са признати за текущ приход, тъй като за тях изтича давностния срок за отписване, съгласно изискванията на ЗКПО.

*1.1.3. Финансови приходи.*

<b>Вид приход</b>	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>
Приходи от лихви в т.ч.	585	720
по заеми	402	720
по търговски вземания	60	
по цесии	123	
Други финансови приходи в т.ч.	3 325	
от цесии	3 325	
<b>Общо</b>	<b>3 910</b>	<b>720</b>



**1. 2. Разходи**

**1. 2. 1. Използвани сировини, материали и консумативи**

<b>Разходи за материали</b>		
<b>Вид разход</b>	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>
Спомагателни материали		1
Горивни и смазочни материали	3	7
Инструменти	1	15
Ел. енергия	16	266
Офис материали и консумативи	1	
Вода		1
Резервни части	1	1
<b>Общо</b>	<b>22</b>	<b>291</b>

**1.2. 2. Разходи за външни услуги**

<b>Разходи за външни услуги</b>		
<b>Вид разход</b>	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>
Нает транспорт	12 251	19 110
Ремонти	5	
Консултантски и други договори	125	235
Охрана	11	
Наеми	17	4
Други	17	30
<b>Общо</b>	<b>12 426</b>	<b>19 379</b>

**1. 2. 3. Разходи за амортизации**

<b>Разходи за амортизации</b>		
<b>Вид разход</b>	<b>2018 г.</b>	<b>2017 г.</b>
Разходи за амортизации	359	653
В т.ч. на дълготрайни материални активи	359	653
<b>Общо</b>	<b>359</b>	<b>653</b>



БЪЛГАРСКА СТАТИСТИЧЕСКА КОМИТЕТЕТ  
Хиляда

**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.

## 1.2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2018 г.	2017 г.
<b>Разходи за заплати на в т.ч.</b>	<b>991</b>	<b>1032</b>
производствен персонал	197	237
административен персонал	794	795
<b>в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски</b>	<b>57</b>	<b>71</b>
<b>Разходи за осигуровки на в т.ч.</b>	<b>113</b>	<b>125</b>
производствен персонал	21	51
административен персонал	92	74
<b>в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски</b>	<b>11</b>	<b>10</b>
<b>Общо</b>	<b>1104</b>	<b>1157</b>

## Разходи за заплати и осигуровки на ключов ръководен персонал

Доходи на ключов ръководен персонал в лева		Начислени суми за:	
Име,фамилия	Длъжност	възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски
СТАНИСЛАВ ПОПОВ	управител до 05.07.2018 година	32 576	3 192
ДИМИТЪР ИВАНОВ	управител след 05.07.2018 година	8 898	-
<b>Общо:</b>		<b>41 474</b>	<b>3 192</b>

## 1.2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за предпазна храна	11	13
Разходи за търговски глоби и неустойки по д-р цесия	1 772	210
Други разходи- обещетения	8	28
Отписани вземания	3 278	565
Неамортизирана част от преоценени ДМА		23
Местни данъци и такси	21	37
<b>Общо</b>	<b>5 090</b>	<b>876</b>

Посочената сума от 1 772 хил.lv за 2018 година е за начислена и платена неустойка по неизпълнение по търговски договор за доставка на енергийна смес на "ТЕЦ Бобов дол" ЕАД.  
 Отписаното през 2018 година вземане е по отпуснат заем и начислените лихви на „Европа маркет“ ЕООД, заличен дължник в Търговския регистър на 16.03.2018 година. Сумата е признат разход за годината.



ВЯРНО СОРИГИНАЛА

Стр. 52 от 64

**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2018 г.

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

Корективни суми		
Вид разход	2018 г.	2017 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	34 328	27 462
Балансова стойност на продадени стоки	34 328	27 462
<b>Общо</b>	<b>34 328</b>	<b>27 462</b>

**1.2. 7. Финансови разходи.**

Финансови разходи		
Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	1 136	1 944
по закъснели плащания – към бюджета	1 123	1 232
По търговски вземания	4	7
Други финансови разходи – банкови такси	9	705
<b>Общо</b>	<b>1 166</b>	<b>2 007</b>

Към 31.12.2018 година дружеството е начислило коректно дължимите лихви :

- лихви по получените заеми;
- лихви по ненавременни плащания към НАП и общините по повод неплатени МДГ;
- лихви дължими на доставчици, съгласно Договорите за спедиторски услуги с „БДЖ-товарни превози ЕАД“ - за закъснели плащания.

**1.2. 8. Печалби и загуби от операции, които се отчитат нетно**

Печалби и загуби от операции, които се отчитат нетно	2018 г.	2017 г.
Балансова стойност на продадени активи	30	-
в т.ч. дълготрайни материални активи	30	-
Приходи от продажба на дълготрайни активи	36	-
<b>РЕЗУЛТАТ</b>	<b>6</b>	<b>-</b>

**1.2. 9. Разход за данъци**

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%.

За 2018 година дружеството приключва на счетоводна и данъчна печалба. Начислен и преведен е дължимия корпоративен данък по годишната данъчна декларация.

За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното правявление.

Разходи за данъци		
Вид разход	2018 г.	2017 г.
Данъци от печалбата/отсрочени данъци	73	33
<b>Общо</b>	<b>73</b>	<b>33</b>



**"ТИБИЕЛ" ЕООД****Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2018 г.****2. Отчет за финансовото състояние****2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Към 31 декември 2018 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

<b>Имоти, машини, съоръжения и оборудване</b>							
	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитал. разходи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>							
Сaldo към 31.12.2016	1262	157	3824	450	28	367	6088
Сaldo към 31.12.2017	657	106	1771	450	23	367	3 374
Постъпили			5				5
Излезли от употреба			(22)			(10)	(32)
Общо увеличения (намаления) за периода			(17)			(10)	(27)
Сaldo към 31.12.2018	657	106	1754	450	23	357	3 347
<b>Амортизация</b>							
Сaldo към 31.12.2016	(155)	(26)	(2 864)	(157)	(17)		(3219)
Сaldo към 31.12.2017	(2)	(1)	(737)	(216)	(14)		(970)
Начислена амортизация за 2018г.	(7)	(1)	(319)	(32)			(359)
Амортизация на излезли от употреба			1				1
Общо увеличения (намаления) за периода	(7)	(1)	(318)	(32)			(358)
Сaldo към 31.12.2017	(9)	(2)	(1 055)	(248)	(14)		(1 328)
<b>Балансова стойност</b>							
Балансова стойност към 31.12.2017	655	105	1034	234	9	367	2404
Балансова стойност към 31.12.2018	648	104	699	202	9	357	2019



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.

Капиталови разходи налични в началото на годината се отнасят за: 68 хил.лв - закупена сграда, представляваща незавършено строителство, намираща се в Азотно-кислородната станция, община Бобов дол и 299 хил.лв - закупени активи от „Мина Чукурово“ АД . Два от тези активи: трансформатори на стойност от 10 хил.лв., бяха предадени за вторични суровини .

През 2018 година, за нуждите на дружеството, свързани с доставката на гориво се закупиха : Бензиноколонки с ЕСФП за ГСМ в град Бобов дол и ЕСФП за ГСМ в град Перник, на обща стойност компютърна конфигурация за 4 хил. лв

## 2. 2. Инвестиционни имоти

Като инвестиционен имот в дружеството е класифициран „Ресторант „Волга“, находящ се в град Бобов дол. През 2018 година се провеждаха преговори с няколко потенциални наематели, но не се стигна до сключване на договор, поради разминаване критериите за наемане на обекта. Ръководството продължава търсеното на наематели на обекта.

Инвестиционни имоти	сгради	общо
<b>Отчетна стойност</b>		
Сaldo към 31.12.2016	307	307
Сaldo към 31.12.2017	307	307
<b>Сaldo към 31.12.2018</b>	<b>307</b>	<b>307</b>
<b>Амортизация</b>		
Сaldo към 31.12.2016		-
Сaldo към 31.12.2017	-	-
<b>Сaldo към 31.12.2018</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Балансова стойност</b>		
Балансова стойност към 31.12.2016	307	307
Балансова стойност към 31.12.2017	307	307
<b>Балансова стойност към 31.12.2018</b>	<b>307</b>	<b>307</b>

Считаме, че посочената стойност на имота е справедливата стойност към 31.12.2018г.

## 2. 3. Търговски и други нетекущи вземания

Нетекущи вземания		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Други дългосрочни вземания в т.ч. /нето/	32 706	20 002
Вземания по лихви	2 032	2 751
Вземания по цесии	30 674	17 251
<b>Общо</b>	<b>32 706</b>	<b>20 002</b>

**"ТИБИЕЛ" ЕООД****Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

С цел по-вярно и точно представяне на информациите част от търговските и други текущи вземания за 2017г. са преквалифицирани от текущи в нетекущи. Данныте са преизчислени и представени коректно.

**2.4. 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 бъдат 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.

Временна разлика	31 декември 2017		Движение на отсрочените данъци за 2018				31 декември 2018		
			увеличение		намаление				
	Данъчна основа	Временни а разлика	Данъчна основа	Временни а разлика	Данъчна основа	Временни а разлика	Данъчна основа	Временни а разлика	
<b>Активи по отсрочени данъци</b>									
Компенсируими отпуски	113	11	68	7	76	8	105	10	
Доход на физ лица	5	1	6	1	5	1	6	1	
Обезценки- отписани вземания	339	34					339	34	
<b>Общо активи:</b>	<b>457</b>	<b>46</b>	<b>74</b>	<b>8</b>	<b>81</b>	<b>9</b>	<b>450</b>	<b>45</b>	
<b>Пасиви по отсрочени данъци</b>									
<b>Общо пасиви:</b>	<b>132</b>	<b>13</b>	<b>31</b>	<b>3</b>			<b>163</b>	<b>16</b>	
<b>Отсрочени данъци (нето)</b>	<b>589</b>	<b>59</b>	<b>105</b>	<b>11</b>	<b>81</b>	<b>8</b>	<b>613</b>	<b>61</b>	

**2.5. Нетекущи финансови активи**

Част от свободните парични средства на дружеството са предоставени като заеми, с цел да се получи доход от договорените лихви. През 2018 година сме дали заем на „КАМИБО“ ЕООД в размер на 38 хил. лв. – дружество, свързано лице с „ТИБИЕЛ“ ЕООД. Условията по Договора за заем не се отличават от условията по останалите Договори за заем, както и договорирания лихвен процент отговаря на пазарния. Тази свързаност не е повлияла при формиране на цените между дружествата и няма отклонение от пазарните цени.

Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания по предоставени кредити /нето/	8 532	11 316
в т. ч. Вземания по кредити на свързани лица	38	
<b>Общо</b>	<b>8 532</b>	<b>11 316</b>

**2. 6. Материални запаси.**

Това са материалните запаси – 27 хил.лв /останали след прекратяване на работата на Азотно-кислородната станция/ и стоки – дизелово гориво – 87 хил.лв. / налично към края на годината в двата ГСМ насти от дружеството през 2018 година/.

<b>Материални запаси</b>		
<b>Вид</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>Материали в т.ч. /нето/</b>	<b>27</b>	<b>27</b>
Резервни части	19	19
Горива и смазочни материали	2	2
Спомагателни материали	5	5
Други материали-ММП и инвентар	1	1
<b>Стоки в т.ч.</b>	<b>87</b>	
Дизелово гориво	87	
<b>Общо</b>	<b>114</b>	<b>27</b>

**2.7. Текущи търговски и други вземания**

<b>Текущи вземания</b>		
<b>Вид</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>Вземания от продажби в /нето/</b>	<b>9 509</b>	<b>12 715</b>
Вземания	9 509	12 715
<b>Вземания по предоставени аванси /нето/</b>	<b>469</b>	<b>814</b>
Вземания по предоставени аванси	469	814
<b>Други вземания в т.ч. /нето/</b>	<b>30 279</b>	<b>14 744</b>
Вземания по цесии	30 022	14 554
Съдебни вземания	185	118
Вземания по липси и начети	32	32
Представени гаранции и депозити	40	40
<b>Общо</b>	<b>40 257</b>	<b>28 273</b>

**2. 8. Парични средства**

<b>Вид</b>	<b>31.12.2018 г.</b>	<b>31.12.2017 г.</b>
<b>Парични средства в брой в т.ч.</b>	<b>3</b>	<b>6</b>
В лева	3	6
<b>Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.</b>	<b>152</b>	<b>251</b>
В лева	152	251
<b>Общо</b>	<b>155</b>	<b>257</b>



ВЕРНО СОВРЕМЕННА  
Х

**"ТИБИЕЛ" ЕООД***Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2018 г.***2.9. Собствен капитал****2.9.1. Основен капитал**

Съдружник	Основен /записан/ капитал ООД			
	Брой дялове	Стойност дял	Платени дялове	% Дял
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД НЕ 332787, РЕПУБЛИКА КИПЪР	50	100	50	100
Общо:	50	100	50	100%
<b>31.12.2017 г.</b>				
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД НЕ 332787, РЕПУБЛИКА КИПЪР	50	100	50	100
Общо:	50	100	50	100%
<b>31.12.2018 г.</b>				

**2.9.2. Резерви**

Резервът е формиран от направената през 2013 година преоценка на имоти, променен с направената преоценка тази година на активите, находящи се в Азотно-кислородната станция в град Бобов дол..

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Резерв от последващи оценки на активи	1 334	1 356
<b>Общо</b>	<b>1 334</b>	<b>1 356</b>

**2.9.3. Финансов резултат**

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2016 г.	<b>31 612</b>
Увеличения от:	
Печалба за годината 2017 г.	449
Печалба към 31.12.2017 г.	<b>32 061</b>
Увеличения от:	
Печалба за годината 2018 г.	630
Преоценъчен резерв	22
Печалба към 31.12.2018г.	<b>32 713</b>
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	<b>31 612</b>
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	<b>32 061</b>
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	<b>32 713</b>

**2.10. Нетекущи търговски и други задължения**

Нетекущи задължения		
Вид	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Други дългосрочни задължения в т.ч.		
Други дългосрочни задължени-по цесии	22 994	
<b>Общо</b>	<b>22 994</b>	

**"ТИБИЕЛ" ЕООД****Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.****2.11. Нетекущи финансови активи**

Нетекущи финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансова лизинг)	8 532	4 400
<b>Общо</b>	<b>8 252</b>	<b>4 400</b>

С цел по-вярно и точно представяне на информациите част от текущите финансови пасиви за 2017 г. са преквалифицирани от текущи в нетекущи. Данните са преизчислени и представени коректно.

**2.12. Текущи търговски и други задължения****Текущи задължения**

Вид	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Задължения по доставки	3 978	3 358
Други краткосрочни задължения в т.ч.	14 299	13 617
Други краткосрочни задължени-по цесии	13 362	12 200
Задължения по застраховки	6	6
Други	931	1 411
<b>Общо</b>	<b>18 277</b>	<b>16 975</b>

**2. 13. Данъчни задължения**

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Данък върху печалбата	33	44
Данък върху добавената стойност	57	76
Други данъци	80	63
<b>Общо</b>	<b>170</b>	<b>187</b>

**2. 14. Задължения към персонал и осигурители****Задължения свързани с персонала**

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към персонала	147	172
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	88	95
Задължения към осигурителни предприятия	31	49
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	17	18
<b>Общо</b>	<b>178</b>	<b>221</b>

**2.15. Други текущи финансови пасиви.**

Текущи Финансови пасиви	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредити и задължения	228	7 440
<b>Общо</b>	<b>228</b>	<b>7 440</b>



**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

*Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2018 г.*

**IV. Други оповестявания**

**1. Списък на свързаните лица**

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

Освен оповестеното в раздел III. Допълнителна информация към статните на финансовия отчет в точка 2.5. Нетекущи финансови активи, през 2018 година няма:

Извършени сделки между свързани лица по:

- Получени кредити от 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 31.12.2018 г. дружеството има предоставени гаранции по Договор за спедиторска дейност, сключен с БДЖ- Товарни превози ЕООД в размер на 15 хил. лева.

Предоставено е обезпечение задължително по ЗДДС, по чл. 118 на задълженията на дружеството към НАП - банкова гаранция за 300 хил. лева., издадена от Общинска банка, където са блокирани 150 хил. лв. и е внесена допълнителна гаранция по сметката на НАП в размер на 25 хил. лева.

Към 31.12.2017г. 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, ресpektивно 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**

Дружеството има признато вземане, предявено и включено в ТД № 55/2011 на КОС срещу „Въгледобив Бобов дол“ ЕООД в размер на 274 хил. лева. Част вземането е погасено, като в момента остатъка по делото - главница е 118 хил. лева. Ръководството смята, че вероятността да се получи и тази главница и дължимите лихви е голяма.

Дружеството е предявило Претенция за възстановяване на нанесени щети, в резултат на настъпило железнопътно произшествие, при изпълнение по Договор № 158/2016 година за превоз на товари, срещу „БДЖ Товарни превози“ ЕООД, както следва:

-възникналата авария при транспортирането на въглища от „Мина Станянци“ АД до ТЕЦ „Бобов дол“ ЕАД станала на 28.08.2016 година при гара Петърч – липса на Въглища 357 600 кг на стойност 9 хил. лв. с ДДС, плюс 2 хил. лв. дължим акциз, или общо 11 хил. лв.;

-възникналата авария при транспортирането на въглища от „Бриkel“ ЕАД до ТЕЦ „Бобов дол“ ЕАД станала на 03.09.2016 година на междугарието Волуяк-Храбърско- липса на Въглища 206 695 кг

## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

### **Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

на стойност 20 хил.лв. с ДДС, плюс 2 хил.лв. дължим акциз, или общо 22 хил.лв;  
 Срещу дружеството е заведено трудово дело от бивш служител , чиято претенция е за 67 хил. лева,  
 платена на ЧСИ през месец февруари 2018 година, но делото се обжалва пред ВС и спорд юристите има  
 голяма вероятност да бъде спечелено от „ТИБИЕЛ“ЕООД.

#### **4. Цели и политика за управление на риска**

При осъществяване на дейността си „ТИБИЕЛ“ ЕООД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати. При анализа на ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 дружеството счита, че основните допълнителни оповестявания се отнасят до следните рискове:

##### **Систематични рискове**

###### **Политически рискове**

Политическият риск отразява влиянието на политическия процес в страната, който от своя страна влияе върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политически риск се асоциира с нестабилността и множеството промени на водената от правителството икономическа политика и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.  
 На база посоченото и познаването на политическата среда в страната към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме политическия риск като: висок.

###### **Макроикономически рискове**

###### **Валутен рискове**

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.  
 Валутният риск обобщава възможните негативни последствия върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс.  
 Въвеждането на еврото като разплащателна единица в Европейския съюз доведе до практически фиксиран обменен курс 1.95583 лв. за едно евро.  
 Дружеството не използва хеджиращи инструменти . По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранни валути са основно в евро, които не излагат дружеството на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото. Следователно валутният риск за базиран на еврото инвеститор е практически сведен до нула.  
 Дружеството е изложено на валутен риск основно спрямо щатския долар, който е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев. За да намали валутния риск дружеството контролира паричните потоци в тази валута.  
 На база посоченото по-горе познаването на икономическата среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме валутния риск като: нисък.

###### **Инфлационен рискове**

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестицията.

Средногодишна инфляция					
2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
0.9%	-1.4%	-0.1%	0.1%	2.8%	2.7%

Източник: НСИ

След няколкогодишен период на намаляваща инфляция към момента наблюдаваме период на увеличение



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА  
Х

## **"ТИБИЕЛ" ЕООД**

### **Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

на инфлационните процеси., макър че има минимален спад през 2018 година. Международните цени и натиска от страна на вътрешното потребление са причините за увеличение на инфлационните процеси и в България.

На база посоченото по-горе към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инфлационния риск като: среден.

#### **Несистематични (микрономически) рискове**

##### **Технологичен риск**

Технологичният риск е произведен на необходимите технологии за обслужване на дейността на дружеството и от скоростта, с която се развиват те.

На база използваните от дружеството технологии и познаването на технологичните тенденции на развитие на бранша, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме технологичния риск като: нисък.

##### **Фирмен риск**

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на дейността, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси; подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск; Основният фирмени риски са свързани с способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и печалба.

На база посоченото по-горе и спецификата на дейността ни към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме фирмения риск като: среден.

#### **Финансови рискове**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвенодъбързани парични потоци.

##### **Кредитен риск**

Кредитният риск се поражда от парични средства и еквиваленти, кредитни експозиции към клиенти, включващи вземания.

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни изцяло и в предвидените срокове своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Събирамостта се контролира текущо от ръководството на дружеството.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са създадени в различни банки, като при разпределението на паричните потоци между тях ръководството на дружеството се съобразява с редица фактори за банката, между които размерите на капитала, сигурността, ликвидността, кредитния потенциал, предлаганите условия за работа, включително при кредитиране и други.

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложен 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.

Степента на кредитния риск, на който е изложене Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса. Към 31 декември 2018



**"ТИБИЕЛ" ЕООД****Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2018 г.**

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

Няма просрочени задължения и вземания по получените и предоставени кредити.

Няма основания за извършване на обезценки.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември и е представена по-долу:

НАИМЕНОВАНИЕ	31 декември 2018 година	31 декември 2017 година
Парични средства	155	257
Вземания от продажби / нетно	9 509	12 715
Общо	9 664	12 972

**Лихвен риск**

Ликвидният рисък произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи.

Ликвидният рисък а се проявява когато Дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения. За целта дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства, материалини запаси и добра способност за финансиране на стопанска си дейност. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци.

При прегледа на търговските и другите вземания, Дружеството счита, че няма основание за класифициране на същите, като трудносъбирами и несъбирами.

Външни източници на финансиране са основно контрагенти, с които има дългогодишни коректни взаимоотношения.

**Риск на лихвоносни парични потоци**

Рисъкът на лихвоносните парични потоци е рисъкът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от парични средства, ти и предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлеченните средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обично с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен рисък. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

**Управление на риска**

Дружеството изготвя политики и процедури с цел да се намали кредитният рисък до приемливи нива. Поставени са критерии за оценка на кредитоспособността на клиентите, кредитни лимити, над които не се извършват доставки към клиентите или такива се реализират при определени условия. Доставки в режим на отложено плащане се договарят индивидуално за конкретни клиенти и групи стоки, само



**"ТИБИЕЛ" ЕООД**

**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г.**

писмено. При сключване на договори за доставки, или поети ангажименти, за които дружеството е преценило, че пораждат значим кредитен риск, се изискват допълнителни обезпечения от контрагентите. Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. За целта текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството, потребността от засечен капитал с оглед да се оценят пазарните обстоятелства за правене на инвестиции и поддържане на необходимите свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Не са настъпили събития след края на отчения период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

До изготвянето на настоящият отчет няма настъпило събитие, възникнало след края на отчетния период, но от значение за развитието на дружеството през новата финансова 2018 година.

**6. Промени в счетоводната политика и грешки**

През отчетния период не са извършвани промени в счетоводната политика с изключение на настъпилите промени в резултат на прилагането за първи път на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, считано от 01.01.2018 г.  
През отчетния период не са констатирани грешки.

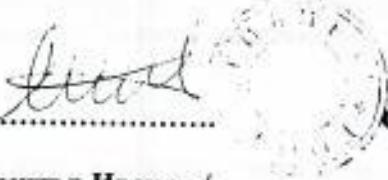
**7. Промени в счетоводните приблизителни оценки**

През 2018 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

**8. Действащо дружество**

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото и намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

Гр.Перник  
25.03.2019г.

Управител: .....  


/ Димитър Иванов /

Съставител: .....  


/ Жана Гъльбова /



  
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА