

ТИБИЕЛ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР



Управител:

/ Станислав Попов /

Съставител:.....

Жана Гълъбова /

20.03.2018 г.
Гр. Перник



"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Страница

Доклад на независимия одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за финансовото състояние	8
Отчет за паричните потоци	9
Отчет за промените в собствения капитал	10
	11

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация	12
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	12
1. База за изготвяне	13
2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки	13
3. Приложени съществени счетоводни политики	17
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	18
IV. Други оповестявания	44
	54



ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

Стр. 2 от 58



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 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и допълнителна информация към статиите на финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочрем 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



ВЪРНО С ОДИТОРСТВОТО



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:

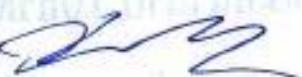
- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изгответен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изгответ в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изгответянето 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 изгответянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изгответяне 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 постыпи по този начин.




Илонка Георгиева



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 с 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, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем вниманието 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.



ВЪРНО СОРИГНАЛА



Илонка Георгиева, д.е.с.
Регистриран одитор

4

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ 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

0629 Илонка
Георгиева
Регистриран одитор

25 май 2018 година



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
[Handwritten signature]

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2017 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 годишния финансов отчет към 31 декември 2017 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 е делът на покупката и продажбата на въглища и дизелово гориво.
Дружеството извършила и съществуваща доставка на въглища спедиторска дейност / ж.п. транспорт на въглища и празни вагони /.

Финансовият резултат на Дружеството за 2017 г. след данъци е печалба в размер на 449 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Резултатът на Дружеството за 2017 г. преди облагане с данъци е печалба в размер на 482 хил. лв., която е резултат от продължаващите дейности на дружеството – спедиторската и търговската доставка на въглища и покупката и продажбата на дизелово гориво.

Дивиденти и разпределение на печалбата

За 2017 година не е разпределен дивидент.

Структура на основния капитал

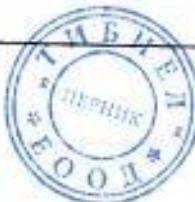
Капиталът на дружеството е в размер на 5 000 / пет хиляди/ лева, записан и изцяло внесен, разпределен на 50 дала, всеки с номинална стойност 100 /сто / лева.

Към 31 декември 2017 г. ТИБИЕЛ ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2017 г., ТИБИЕЛ ЕООД е единствено дружество с ограничена отговорност.

През 2017 година единственият собственик на капитала се представлява и дружеството се управлява от Станислав Иванов Попов .



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

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 годищния финансов отчет към 31 декември 2017 г. и е направило разумни и предпазливи пренески, 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 34 / тридесет и четири / человека, от които основните работници са 14 / четириадесет / человека, специалисти и техники са 11 / единадесет / человека, ръководен персонал - 4 / четири / человека и помощен административен персонал - 5 / пет / человека.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата за 2017 година са в размер на - 1 032 хил.лв. Средната месечна brutна работна заплата е 2 362 лева. В края на годината са начислени компенсируеми отпуски в размер на 71 хил.лв. Начислени са полагашите се по нормативни документи данъци и осигуровки. Работните заплати, дължимите данъци и осигуровки се изплащат редовно, като задълженията към персонала на 31.12.2017 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 с прекратена през 2017 година, поради отпадането на нуждите за производство от газообразен азот за основния клиент „Въгледобив Бобов дол“ ЕООД. Към момента се търси купувач за продажбата на целия обект. За тази цел бе направенаоценка към 01.12.2018 година.

Инвестиционни проекти

През 2017 година Дружеството закупи от ТД на НАП Бургас активи обявени на търг, собственост на „Мина Черно море Бургас“ ЕАД с инвестиционите цели - отдаване под наем или продажба. Същите са със стойността под приемия праг на същественост и са заведени задбалансово.

Капиталова структура

Собственият капитал към 31.12.2017 година на Дружеството е в размер на 33 422 хил.лева, в който се включват: основен капитал - 5 хил. лева.; резерв от последващи оценки на имоти, направени през 2013 година и през 2017 година - 1 356 хил лева.; натрупаната неразпределена печалба - 31 612 хил.лева; текущата печалба е 449 хил.лева.

През отчетната 2017 г. настъпилите изменения в собствения капитал на Дружеството, спрямо предходния отчетен период, се дължат на отчетените печалби от продължаващите дейности на дружеството и направената преоценка.

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2017 г.

През отчетната 2017 г. няма настъпили изменения в основния капитал на Дружеството.

Привлеченият капитал към 31.12.2017 година е в размер на 29 223 хил.лева, формиран от задължения на Дружеството, като най-голям дял имат задълженията по договори за цесия 12 200 хил.лв и получените засми 11 840 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 предприятиета 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 сл.енергия.

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

По отношение на конкурентната среда, може да се каже, че наличието на сключени дългосрочни договори, със залегнали защитни и гарантиращи изпълнението им клаузи, с контрагенти и доставчици, ни дават 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 е „ТЕЦ Бобов дол“ ЕАД с. Големо село.

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

Клиенти по доставките за дизелово гориво са мините, от които изкупуваме въглища: „Въгледобив Бобов дол“ ЕООД, „Станянци“ АД, „Бели брег“ АД, „Мин Индъстри“ ЕООД; „Брикел“ ЕАД, както и „ТБД Товарни превози“ ЕАД; „Топлофикация Сливен“ ЕАД; „Топлофикация Перник“ АД.

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; „Брикел“ ЕАД.

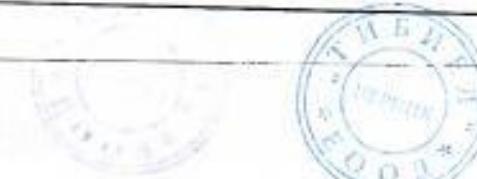
При спедиторската дейност ползваме услугите на два основни превозвача: „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД и „ТБД – Товарни превози“ ЕАД.

Единствен доставчик на дизелово гориво и за 2017 година е дружеството «ЛУКОЙЛ-БЪЛГАРИЯ» ЕООД.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И АНАЛИЗ

Анализ на продажби и структура на разходите.

Приходите от оперативната дейност на Дружеството за 2017 година са 51 587 хил.лева, като най-голям с дял на приходите от продажбата на стоки - 29 510 хил. лв това число: от продажба на дизелово гориво - 14 403 хил.лв; от продажба на въглища като енергийна смес за ТЕЦ „Бобов дол“ ЕАД - 11 543 хил.лв.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"ТИБИЕЛ" ЕООД**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.**

и приходите от спедиторски и други услуги – 20 986 хил.лв.

Останалите приходи са : от наеми – 773 хил.лв; от продажба на продукция- 268 хил.лв. и от отписани задължения – 50 хил.лв

Разходите за основна дейност са в размер на 51 825 хил. лв., като основен дял се пада на балансовата стойност на продадените стоки –27 462 хил.лв. или 52 % . Останалите разходи са съществащи и необходимо – присъщи за извършваните дейности.

Анализ на основните икономически показатели.

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

№	Коефициенти	Коефициенти			
		2017 г.	2016 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0,01	(0,02)	0,03	-194%
2	На активите	0,01	(0,01)	0,01	-213%
3	На пасивите	0,02	(0,01)	0,03	-234%
4	На приходите от продажби	0,01	(0,01)	0,02	-189%
Ефективност:					
5	На разходите	1,01	0,99	0,02	2%
6	На приходите	0,99	1,01	(0,02)	-2%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	1,66	1,43	0,23	16%
8	Бърза ликвидност	1,66	1,43	0,23	16%
9	Незабавна ликвидност	0,01	0,00	0,01	135%
10	Абсолютна ликвидност	0,01	0,00	0,01	135%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	1,15	0,80	0,35	43%
12	Задължнялост	0,87	1,25	(0,38)	-30%

От таблицата е видно, че през 2017 година икономическите показатели са добри и това се дължи на отчетния положителен резултат – печалба - за годината. Единствено коефициента на ефективност на приходите е намалял в сравнение с предходния отчетен период , което се дължи на промените в предмета и обема на дейността през 2017 година. Намалението на показателя е резултат от намаляване на обема на приходите от производствената дейността, но повишаването нако коефициента на ефективност на разходите е показателно, че решението за прекратяването на тази губеща дейност е правилно. През 2017 година има значително подобреие в показателите за ликвидност и финансова автономност спрямо 2016 година.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал.

«ТИБИЕЛ» ЕООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коффициент на задължнялост). Този коффициент 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 / засми/. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.



"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2017 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	2017	2016
Общо пасиви	29 179	40 902
Намаление: пари и пар. еквиваленти - общо активи	11 573	11 988
Нетен дълг	17 606	28 914
Собствен капитал	33 466	32 763
Общо капитал	51 072	61 677
Коефициент на задължливост	0.34	0.44

Нивото на задължливост през 2017 г. е намаляло с 10 пункта, в резултат на значителното намаление на текущите пасиви – паричния еквивалент на задълженията към доставчици и задълженията по цесии.

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 добра обезщеченост с висококвалифициран персонал и съответно недопускане на текучество и особено важно – лоялност с партньори, персонал и институции – основен принцип на работа.

В областта на инвестициите дружеството подържа политика на обновяване на машините и съоръженията с оглед удължаване на полезния живот и бъдещи икономически изгоди. Дружеството разчита както на собствени финансови средства, чрез реинвестиция под формата на амортизации, така и на привлечени средства.

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

ИЗПОЛЗВАННИТЕ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

„ТИБИЕЛ“ ЕООД не е използвало финансови инструменти през 2017 г. за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци. През отчетната година предприятието не е извършвало сделки за хеджиране на валутен риск, тъй като няма достатъчно мащабни и отдалечени във времето сделки в USD или други валути с плаващ спрямо лева курс. Предприятието би могло да има експозиция към ликвиден, пазарен, лихвен, валутен и оперативен рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти.

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

Станислав Иванов Попов управител

ТИБИЕЛ ЕООД
Град Перник
20.03.2017 г.



"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

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

	Приложение	2017 г.	2016 г.
		BGN'000	BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	50 764	47 016
Приходи от продажба на продукция		268	1 602
Приходи от продажба на стоки		29 510	26 754
Приходи от услуги		20 986	18 660
Други приходи	1.1.2.	823	1 215
Финансови приходи	1.1.3.	720	1 462
Общо приходи от продължаващи дейности		52 307	49 693
Разходи по икономически елементи		(22 356)	(23 483)
Разходи за използване на сировини, материали и консумативи	1.2.1.	(291)	(1 471)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(19 379)	(17 237)
Разходи за имоти	1.2.3.	(663)	(1 224)
Разходи за персонала	1.2.4.	(1 157)	(1 603)
Други разходи	1.2.5.	(876)	(1 946)
Сръмни с корективен характер	1.2.6.	(27 462)	(25 107)
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи		(27 462)	(25 107)
Финансови разходи	1.2.7.	(2087)	(1 652)
Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци		(51 825)	(50 242)
Печалба/загуба от оперативната дейност		482	(549)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		482	(549)
Разход за данъци от продължаващи дейности	1.2.8.	(33)	34
Печалба/загуба за периода от продължаващи дейности		449	(515)
Печалба/загуба за периода		449	(515)
Друг всеобхватен доход, представен преди спързаните данъчни ефекти		210	
Печалба (загуба) от преоценки		210	
Общо компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат преизласкифицирани като печалба или загуба преди облагане с данъци		210	
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		210	
Общо всеобхватен доход за периода		659	(515)

Представляващ:
СТАНИСЛАВ ПОПОВ – управителСъставител:
ЖАНА ГЪЛЪБОВА
Перник, 20 март 2018 г.СЪПЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 25.05.20180629 Илонка
Георгиева
Регистриран одитор

ВИРТУОЗ СОФИЯ ТА

ТИБИЕЛ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2017 г.

	Приложение	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
АКТИВ		BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	2 404	2 869
Инвестиционни имоти	2.2.	307	307
Активи по отсрочени данъци	2.3.	59	48
Нетекущи финансови активи	2.4.	11 316	11 835
Общо нетекущи активи		14 086	15 059
Текущи активи			
Текущи материални запаси	2.5.	27	48
Текущи търговски и други вземания	2.6.	48 275	58 405
Парични средства	2.7.	257	153
Общо текущи активи		48 559	58 606
Общо активи		62 645	73 665
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.8.		
Основен капитал	2.8.1.	5	5
Регистриран капитал		5	5
Резерви	2.8.2.	1 356	1 146
Финансов резултат	2.8.3.	32 061	31 612
Неразпределени печалби/непокрити загуби		31 612	32 127
Печалба/загуба за годината		449	(515)
Общо собствен капитал		33 422	32 763
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.9.	16 975	33 984
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.10.	187	181
Текущи задължения свързани с персонала	2.11.	221	258
Други текущи финансови пасиви	2.12.	11 840	6 479
Общо текущи пасиви		29 223	40 902
Общо пасиви		29 223	40 902
Общо собствен капитал и пасиви		62 645	73 665

Представляващ:

СТАНИСЛАВ ПОПОВ- управител



Съставител:

ЖАНА ГЪЛТЬБОВА

Перник, 20 март 2018 г.

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 25. 05. 2018

0629 Илонка
Георгиева
Регистриран одитор

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2017 г.

ТИБИЕЛ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2017 година

	2017 г.	2016 г.
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	45 669	43 313
Плащания на доставчици	(53 416)	(47 235)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 177)	(1 635)
Платени/възстановени данъци от печалбата		(206)
Други плащания, нетно	(1023)	(581)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(9 947)	(6344)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(2)	(486)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(2)	(486)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	42 780	30 752
Плащания по получени заеми	(32 359)	(22 944)
Получени лихви	48	44
Платени лихви	(362)	(901)
Други парични потоци от финансова дейност	(54)	(42)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	10 053	6 909
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти преди ефектът от промените в обменните курсове	104	79
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	104	79
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	153	74
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	257	153

Представляващ:.....
СТАНИСЛАВ ПОПОВ – управител



Съставител:.....
ЖАНА ГЪЛЬОВА
Перник, 20 март 2018 г.

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 25.05.2018



ВИНОСОРИГИНАЛ

Стр. 10 от 58

ТИБИЕЛ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕННИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2017 г.

	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	Натрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2015 г.	5	1146	32 127	33 278
Промени в собствения капитал за 2016 г.				
Загуба за периода			(515)	(515)
Остатък към 31.12.2016 г.	5	1 146	31 612	32 763
Промени в собствения капитал за 2017 г.				
Печалба за периода			449	449
Друг всеобхватен доход				
Печалба (загуба) от преоценки		210		210
Остатък към 31.12.2017 г.	5	1 356	32 061	33 422

Представляващ:.....



СТАНИСЛАВ ПОПОВ

Съставител:.....

ЖАНА ГЪЛЪБОВА

Перник, 20 март 2018 г.

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 25. 05. 2018

0629 Илонка
Георгиева
Регистриран одитор

Стр. 11 от 58



ВЯРНО С ОРИГИНАЛО

Жанна Гълъбова

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

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 посредническата дейност се извършват на територията на Република България, а производствената дейност се извършва в „Азотно-кислородна станция“, намираща се на територията на община Бобов дол.

Обслужващи банки: , Уникредит Булбанк ПИБ, Общинска банка, Инвестбанк

Управлятел: Станислав Иванов Попов

Съставител: Жана Милчова Гълъбова

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 дейностите, свързани с ж.п. транспорта на въглища Прекратена е през 2017 година производствената дейност на дружеството, а именно производство и продажба на течни и газообразни продукти - азот и кислород.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2017 г.

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

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2016 г. и завършваща на 31. 12. 2016г.

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



ДАРНО СО СЪРДИЧА

Стр. 12 от 58

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

1. База за изготвяне

Този финансов отчет е изгoten в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (CMCC), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянияния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са пристигли от Комисията на Европейския съюз (ЕК). МСФО, пристигнати от Европейския съюз (ЕС), е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение – счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (MCC).

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от CMCC и resp. от КРМСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими в ЕС за годишни финансови периоди, започващи най-рано на 1 януари 2017 г., resp. и за предприятия в РБългария, не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни обекти и операции.

За текущата финансова година са влезли в сила следните нови изменения към съществуващи стандарти и нови разяснения, издадени от CMCC и resp. от КРМСФО, пристигнати от Комисията на Европейския съюз:

- **MCC 7 (променен)** Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информациите, предоставяни на потребителите на финансовите отчети, които да могат да подобрат разбирането си за ликвидността и финансовите операции на Дружеството. Промяната изисква допълнително оповестяване и пояснения относно промените в пасивите на Дружеството във връзка с: (а) промени от финансиращата дейност в резултат на операции, водещи до промени в паричните потоци или (б) промени в резултат на непарични транзакции като придобиване и освобождаване, начислявания на лихви, ефекти от курсови разлики, промени в справедливите стойности и други подобни. Ръководството е направило проучване и се е съобразило с изискванията за допълнително оповестяване.

- **MCC 12 (променен)** Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.) – относно признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби. Тази промяна пояснява отсрочените данъци при случаите, когато активът се оценява по справедлива стойност и оценката по справедлива стойност е по-ниска от данъчната база. Ръководството е направило проучване и е определило, че на този етап не се налага изготвянето на допълнителни разширени оповестявания и/или преизчисления на отсрочените му данъчни активи.

Изменения на съществуващи и нови стандарти и разяснения, издадени от CMCC, resp. от КРМСФО и пристигнати от ЕК, които все още не са влезли в сила:

- **Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (променен) Оповестяване на дялови участия в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – прием от ЕК), МСФО 1 (променен) Прилагане за първи път на МСФО и MCC 28 (променен) Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г. – не са приемани от ЕК).** Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуващата непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти,



ВИРНО СОРИГНАЛ

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика, върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството.

• **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.

Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. МСФО 9 установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. Въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизирана и по справедлива стойност. Въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането. Подобрени са изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на Дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. МСФО 9 изиска прилагането и на нов модел на обезценка на финансовите активи по модела на „очаквана загуба“. Ръководството на Дружеството не очаква изискванията на новия МСФО 9 да окажат съществено влияние върху класификацията или оценката на неговите финансови инструменти, както и на оповестяванията свързани с тях.

• **МСФО 9 (променен) Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.). Съгласно промените, негативна компенсация е налице, когато условията по договора позволяват на дължника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихва, но тази негативна компенсация трябва да е разумна и релевантна за ринкото прекратяване на договора, като важно е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент и изчисляването на компенсацията да е последователно като подход. Промяната на МСФО 9 потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност, е модифициран, без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтираны по оригиналния лихвен процент. Ръководството на Дружеството не очаква промените на новия МСФО 9 да окажат съществено влияние върху класификацията или оценката на неговите финансови инструменти, както и на оповестяванията свързани с тях.

• **МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от Дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни.

• **МСФО 15 Приходи по договори с клиенти** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 Приходи и МСС 11 Договори за строителство и свързаните с тях тълкувания. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на

даления договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - оттраницаемост от останалите пости ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обично на база самостоятелната (индивидуалната) продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Въвеждането на този стандарт може да доведе до по-съществени промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; единкратно събиранни предварителни такси; гаранции и др. под. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт няма да оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството по отношение на неговите приходи от дейността и/или вземанията му, доколкото не се очаква промяна в бизнес модела.

• *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти – пояснения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.)*. Тези пояснения са свързани с (а) идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги, (б) идентифициране на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; единкратно събиранни предварителни такси; гаранции и др. под. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт няма да оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството по отношение на неговите приходи от дейността и/или вземанията му, доколкото не се очаква промяна в бизнес модела.

• *МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.)*. Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент МСС 17 Лизинг. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на единотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга при лизингополучателите – за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо текущата отчетна практика. При лизингодателите няма да има съществени промени и те ще продължат да отчитат лизингите по подобието на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило анализ на ефектите, които този стандарт би могъл да окаже върху финансовите отчети на Дружеството, като е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не презчислява сравнителните данни.

• *МСС 40 (променен) Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 1 юли 2018 г.)*. Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, 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 позволяни, само когато са изпълнени или resp. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти – тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им. Промяна в намерението или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

• *МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на транзакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2018 г.)*. Тези промени уточняват третирането на условията и ефектите, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; въвеждат подход за класификация на споразумението за плащане на базата на акции, както и 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.

• *МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни започващи на или след 01.01.2018 г.)*. Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при дружества, които издават



"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

застрахователни договори и които попадат и в обхвата на МСФО 9, но преди въвеждането на настоящия МСФО 17. Той не е приложим за дейността на Дружеството.

Изменения на съществуващи и нови стандарти и разяснения, издадени от СМСС и респ. от КРМСФО, които все още не са приети от Комисията на Европейския съюз:

• **KRMСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2018 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 този случаи предприятието отчитат първо немонетарен актив по предплатени суми (предплатления по доставки на активи или услуги) или немонетарно задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби). 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. Ръководството все още обмисля влиянието, което това разяснение би могло да окаже върху финансовите отчети на Дружеството.

• **KRMСФО 23 (променен) – Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г.).** Това разяснение дава насоки за счетоводното отчитане на данъците върху дохода по МСС 12 когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции асоциирани с несигурности по данъци. Ръководството на Дружеството все още обмисля влиянието, което това разяснение би могло да окаже върху финансовите отчети.

• **МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена дата за влизане в сила).** Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или аортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определеното „бизнес“ по смисъла на МСФО 3, инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се аортят немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СМСС отложи начината дата на приложение на тези промени за неопределено време.

• **Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) - подобрения в МСС 23 Разходи по заеми, МСС 12 Данъци върху дохода и МСФО 3 Бизнес комбинации във връзка с МСФО 11 Съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г.).** Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуващата непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецисна терминология на понятия. Ръководството на Дружеството все още обмисля влиянието, което тези подобрения би могло да окажат върху финансовите отчети.

• **МСС 19 (променен) Доходи на наети лица – относно промени в плановете за дефинирани доходи, съкращения на персонала или уреждане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 01.01.2019 г.).** Тази промяна уточнява, че в случаи на промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определянето на разходите за текущ трудов стаж и разходите за лихви за периода след преизчислението, предприятието е длъжно да използва заложените предположения, използвани при преизчислението.

• **МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г.).** Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9 Финансови инструменти, включително изискванията за обезценка, относно участията в асоциирани и съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Ръководството е преценило, че тези промени не биха имали потенциален ефект върху счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетните обекти във финансовите отчети на Дружеството.



- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 01.01.2021 г.). Този стандарт е изшло нов и ще замени действащия до този момент МСФО 4 Застрахователни договори. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори. Той не е приложим за дейността на Дружеството.

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

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Денните 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.

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

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно МСФО изиска 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 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 генерира 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 монстарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага исторически 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 иначе 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 преценяват по заключителен курс.

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие във всички съществени аспекти, в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) 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 (СМСС) 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. Данните във финансовия отчет и приложението 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. От началото на 2017 година, Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

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, отговарящи на условията по МСС 23 и др. При придобиване на ИМС при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлеченните от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет 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, суровини 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 съответният 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 съответният 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 нулема 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.

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 амортизириани 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 полезния 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 полезния живот на ИМС използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния 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 полезния 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



ИПРО СОРИНГТА

"ТИБИЕЛ" ЕООД**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.**

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 чисто използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на ИМС 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.

Отписване

ИМС 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 "имоти, машини 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 поотделно, 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.
Машини 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 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 като активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрена счетоводна политика. Всека машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

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

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

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

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

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

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

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

Стадии	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.	10 %,
Автомобили	25 %
Компютърно оборудване и GSM	50 %
Обзавеждане и други активи	15 %



"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 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.

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 материали 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 вски 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 2017 година , в съответствие на изискванията на МСС 16, ръководството на дружеството е възложило на СД"РАЦИО - 90" – лицензирана консултантска фирма да извърши преоценка на активите в „Азотно-кислородна станция” находяща се в землището на община Бобов дол , във връзка с прекратяването на дейността й през месец март на годината. Целта на оценката е да се получи пазарна стойност на стопанството. Според оценителят „Пазарната стойност” е оценената сума, срещу която даден актив може да смени собственика си към датата на оценката чрез сделка при пазарни условия между желаещ купувач и желаещ продавач, след подходящ маркетинг, при което всяка от страните е действала информирано, благоразумно и без принуда.

Пазарната стойност е оценената цена за размяна на актива без оглед на разходите на продавача по продажбата и разходите на купувача по покупката и без корекция за данъците платими от едната или другата страна като пряко следствие от сделката.

Изготвената оценка е със дата 01.12.2017 година и отразява справедливите пазарни стойности на активите.

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 I) (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 което 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 превишилието, ако има такова, се отнася в резерв.

При изходяща 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 двете. 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 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.



"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

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 31.12.2017 година е тяхната пазарна цена към момента и не се налагат преизчисления на посочените данни за предходната година.

3.3 Получени засми.

През 2017 година е ползвало засми в размер 39 009 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 засми са върнати и размерът им е намален на 11 840 хил.лева.

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

3.4. Стоково-материални запаси

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материали 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 преки 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 - материали 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 стопанската 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. Страниците 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, възникната 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 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 аллагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки 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.

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

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 стопанската 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 считат активи:

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

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.

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 .

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

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

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

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

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

Другите вземания се представят по себестойност.

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



Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

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

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

3. 6. 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 2017 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 риск 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%).

Дружеството отчита на нетна база паричните потоци, произтичали от парични постъпления и плащания от името на клиентите, когато паричните потоци отразяват по-скоро дейностите на клиента, отколкото тези на дружеството и паричните постъпления и плащания за статии, при които обращаемостта е бърза, сумите са големи и падежите са кратки.

3. 7. Собствен 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.

Собствният капитал на Дружеството се състои от:

Основен капитал

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.



ВЯРНО СОРИГИНАЛА
Dimitar

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2017 г.

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 е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета част от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средства, получени над номиналната стойност на акциите при издаването и;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата по фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала. 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 отчети 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. Те се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“.

Общийят 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, последващо се оценяват по амортизируема стойност,



Стр. 28 от 58

определенна 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 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 2017 година са направени частични проверки по повод доставките на гориво и направеното обезпечение съгласно изискванията на член 176в, ал.1 ЗДДС. Проверките приключиха с Протоколи, с които се потвърди верността на предоставените факти.

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет в размер на 7 хил.lv за 2017 година.

3.10 Доходи на пасти 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 доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в 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 осигуруване 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 прещенка 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.



"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

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 фиксирали 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. Analogични 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 изиска тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно 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 brutum 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 лихвените 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.

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 настоящия 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 капитала извън вноските на собствениците.

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

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи ; Приход от продажба на стоки се признава в отчета за всеобхватния доход на датата, на която стоките са доставени на клиента и правото на собственост е прехвърлено. Приход е справедливата стойност на получената или дължимата преста престая за стоките, нето от търговски отстъпки и данъци (т.е. данък добавена стойност) при продажбата.

✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

✓ При дългосрочни услуги - на базата на етап на завършен договор;

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

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

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, косто обично става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

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

Други приходи и постъпления

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

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

"ТИБИЕЛ" ЕООД**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.**

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

3.12. 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.

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.)

3.13. 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 е 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

"ТИБИЕЛ" ЕООД**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.**

като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

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

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

Финансовите приходи и разходи не се компенсират 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 дялове и обезценки на предоставени търговски заеми.

3.14. 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 2017 е 10% (2016: 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 стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползвани разлики 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 стопанската 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 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2018 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 степента, 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.

3.15. Финансови инструменти

3.15.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "засми (кредити) и вземания" и "финансови активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността, целите и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно Дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на "датата на търгуване" - датата, на която то се е обвързalo (поело с окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпеченено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като истекуци. Тази група финансови активи включва: предоставени засми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние.

Лихвеният доход по "кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такава лихва с неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи“.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние Дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА!
Христо

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел (инвестиции на разположение и за продажба) и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на Дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване, включени в инвестицията.

Последващата оценка на финансовите активи на разположение и за продажба с по справедлива стойност, освен за акции/дялове на затворени, нетъргувани на борсов пазар дружества.

Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, на държаните инвестиции на разположение и за продажба се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (към други компоненти на всеобхватния доход) по статия „нетна промяна в справедливата стойност на финансовите активи на разположение и за продажба“ и се натрупват към самостоятелен компонент на собствения капитал – „резерв по финансови активи на разположение и за продажба“.

При установяване на последваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция на разположение и за продажба, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби (нетно) към резерва, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) като „финансови разходи“. Аналогично, при всяка продажба на инвестициите от този тип, натрупаните нереализирани печалби в резерва се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) в статията „финансови приходи“.

Ефектите от рециклирането на натрупаните ефекти от промяна на справедливата стойност на държаните инвестиции на разположение и за продажба се представят към другите компоненти на всеобхватния доход (по статия „нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба“), нетно от тези на новите преоценки за периода.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденти.

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличното на обективни доказателства, че за отделен финанс актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозирани бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез нормата на доходност на сходи финансови активи.

3.15.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финанс актив за дадено дружество и финанс пасив или капиталов инструмент, за друго дружество. Дружеството признава финанс актив или

финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато става страна по договорните условия на финансова инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

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

Финансовите активи на дружеството включват:

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

Финансовите пасиви на предприятието включват :

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

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

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

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

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

3.16. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финанс лизинг и оперативен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финанс лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя, като се представя като имоти, машини и съоръжения под лизинг по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото



"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите активи под финансов лизинг е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи. Ако не съществува достатъчна степен на сигурност, че собствеността ще бъде придобита до края на срока на лизинговия договор, активът се амортизира през по-краткия от двата срока — срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън Дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се отписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработка финанс приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, машини и съоръжения като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договорянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

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

3.17. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения



Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните имоти, машини и съоръжения. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на инвестиции

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25 %) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал. Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от асоциираните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбирами вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събирама, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка. След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При обезценка на вземанията дружеството прилага индивидуален подход. При преценката на събирамостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата экспозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събирамостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др.) и по този начин е гарантирана събирамостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезщетението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които реално съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезщетени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100 %. Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. 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.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализирана стойност.

Провизии за съдебни дела

В края на всяка финансова година Дружеството извършва преглед и анализ на състоянието на съдебните дела, като ръководството съвместно с обслужващите адвокати прави разумни оценки и пресенки за вероятността и рисковете за негативен изход от делата и необходимостта от признаване на провизии.

Активерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват изчисления на сертифицирани акционери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата счетоводна статия, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

Провизии

Провизия се признава в отчета за финансовото състояние и като текущ разход, когато дружеството има право или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на Отчета за финансовото състояние, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват. Към всяка дата на отчета за финансовото състояние сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез дописливане на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата счетоводна статия, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повторяща се база – финансовите активи на разположение и за продажба, предоставени и получени банкови заеми и заеми от трети лица, определени търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по финансов лизинг и други; б) на неповторяща се база – нефинансови активи като имоти, машини и съоръжения.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и пресенките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния



актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаваема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаваема информация. То използва и трите допустими подхода: *пазарния, приходния и разходния подход*, като най-често прилаганите оценъчни техники са директни и/или коригирани котирани пазарни цени, пазарни аналоги и дисконтиран парични потоци, вкл. на база капитализиран доход от наем.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали с необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството е групирало съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

Оценка на финансовите активи и пасиви

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за тези, за които съществуват котировки на пазарни цени.

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

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



Ху

"ТИБИЕЛ" ЕООД**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2017 г.**

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) или са отразени в баланса по пазарна стойност (ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Инвестициите в други дружества като малцинствено участие, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност се представят по цена на придобиване (себестойност).

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

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

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

3. 18. 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 МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрат за публикуване. При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и харектъра 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 който 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 съкаш 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.

3.19. 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 коригиращи и некоригиращи.

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

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите 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 декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на отчета.

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

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

3.20. 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 ги получи.

3.21. Свързани лица

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

"ТИБИЕЛ" ЕООД**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.**

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 двесте 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 настите 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 буква 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.

3.22. 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, която може да хвърли значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

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

Приходи от продажби		
Вид приход	2017 г.	2016 г.
Продажби на продукция в т.ч.	268	1 602
Продажби на газообразен азот	268	1 601
Продажби на течен кислород		1
Продажби на стоки - разнообразни	29 510	26 754

Продажби на услуги в т.ч.	20 986	18 660
Продажби на услуги - спедиторски	20 975	18 644
Продажби на услуги- транспортни и други	11	16
Общо	50 764	47 016

1.1.2. Други приходи.

Други приходи в т.ч.	2017 г.	2016 г.
Наеми	773	1 215
Приходи от отписани задължения	50	
Общо	823	1 215

Отписани са задължения към „Доставчици“ в размер на 37 хил.lv. и 13 хил.lv. задължение към „АУРА СТАР - 2005“ ЕООД. – по цесия. Отписаните задължения са признати за текущ приход, тъй като за тях и излиза давностния срокът за отписван, съгласно изискванията на ЗКПО.

1.1.3. Финансови приходи.

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Приходи от лихви в т.ч.	720	1 462
по заеми	720	1 462
Общо	720	1 462

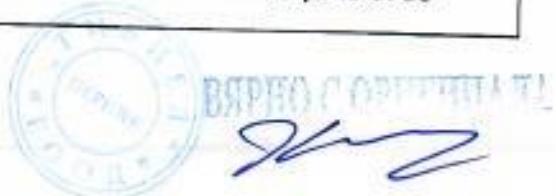
1.2. Разходи

1.2.1. Използвани сировини, материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Спомагателни материали	1	9
Горивни и смазочни материали	7	16
Инструменти	15	
Ел. енергия	266	1 427
Офис материали и консумативи		
Вода		2
Резервни части	1	4
Общо	291	1 471

1.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Наест транспорт	19 110	17 090
Ремонти		5
Консултански и други договори	235	104
Граждански договори и хонорари		2
Наеми	4	4



"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

Други	30	32
Общо	19 379	17 237

1.2.3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за амортизации	653	1 224
В т.ч. на дълготрайни материални активи	653	1 224
Общо	653	1 224

1.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2017 г.	2016 г.
разходи за заплати на в т.ч.	1032	1 439
производствен персонал	237	487
административен персонал	795	952
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	71	61
разходи за осигуровки на в т.ч.	125	166
производствен персонал	51	56
административен персонал	74	110
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	10	11
Общо	1157	1 605

Разходи за заплати и осигуровки на ключов ръководен персонал

Доходи на ключов ръководен персонал в лева			
Име,фамилия	Должност	Начисленни суми за:	
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски
СТАНИСЛАВ ПОПОВ	управител	50 277	3 876
Общо:		50 277	3 876

1.2.5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
разходи за предпазна храна	13	26
разходи за търговски глоби и неустойки	210	1504
други разходи- обещания	28	49
отписано вземане	565	339
неамортизирана част от преоценени DMA	23	
местни данъци и такси	37	28
Общо	876	1 946

"ТИБИЕЛ" ЕООД**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2017 г.**

Отписаното през 2017 година вземане е по повод на несъбрани лихви с изтекъл давностен срок начислени по заема, предоставен на „Европа маркет“ ЕООД. Сумата е признат разход за годината.

В Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, в колоната за предходната година, направихме преквалификация на начислените местни данъци и такси за 2016 година в размер на 28 хиляди лева, като ги прехвърлихме от точка 1.2. 2. Разходи за външни услуги в настоящата точка 1.2. 5. Други разходи, тъй като считаме, че това е по-целесъобразно и вярно представяне.

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

Корективни суми		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	27 462	25 107
Балансова стойност на продадени стоки	27 462	25 107
Общо	27 462	25 107

1.2. 7. Финансови разходи.

Финансови разходи		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви в т.ч.	1 944	1 610
по засми	1 232	1 381
по закъснели плащания – към бюджета	7	33
По търговски вземания	705	196
Други финансови разходи – банкови такси	63	42
Общо	2 007	1 652

Към 31.12.2017 година дружеството е начислило коректно дължимите лихви:

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

1.2. 8. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За 2016 година дружеството приключва на счетоводна и данъчна загуба, поради което не е се следва корпоративен данък и не е начисляван.

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

Разходи за данъци		
Вид разход	2017 г.	2016 г.
Данъци от печалбата/отсрочени данъци	33	34
Общо	33	34

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

2. Отчет за финансовото състояние

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

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

Имоти, машини, съоръжения и оборудване							
	Земи и стради	Съоръже- ния	Машини и оборудва- не	Транспортни и средства	Други активи	Капитал. разходи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>							
Сaldo към 31.12.2015	1262	157	3 283	450	28	367	5547
Сaldo към 31.12.2016	1262	157	3824	450	28	367	6088
Постъпили			2				2
Излезли от употреба			(2 558)				(2 558)
Увеличения в результат от проеценка, които са признати в друг всебхватен доход		6	606				612
Намаления в результат от загуба от обезценка, които са възстановени в друг всебхватен доход	(605)	(37)					(642)
Обратно проявление на загуби от обезценка, които са признати в друг всебхватен доход			(103)				(103)
Загуби от обезценки, които са признати в отчета за доходите			(23)				(23)

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

Общо увеличения(намаления) за периода	(605)	(54)	(2 053)					
Сaldo към 31.12.2017	657	103	1771	450	28	357	3 376	(2712)

Амортизация

Сaldo към 31.12.2015	(105)	(21)	(1766)	(91)	(13)			1996
Сaldo към 31.12.2016	(155)	(26)	(2 864)	(157)	(17)			(3219)
Начислена амортизация за 2017г.	(48)	(7)	(535)	(59)	(4)	-		(653)
Амортизация на излезли от употреба			2558					2558
Намаления в результат от загуба от обезценка, които са възстановени в друг всебхватен доход	201	30	104		7			342
Общо увеличения(намаления) за периода	153	23	2127	(59)	3			2247
Сaldo към 31.12.2017	(2)	(3)	(737)	(216)	(14)			(912)

**Балансова
стойност**

Балансова стойност към 31.12.2016	1107	131	960	293	11	367	2869	
Балансова стойност към 31.12.2017	655	100	1034	234	14	367	2404	

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 закупена сграда, представляваща незавършено строителство, намираща се в Азотно-кислородната станция, община Бобов дол. Дружеството няма намерение за сега да завърши тази сграда, а същата се използва за складово състояние или отдаване под наем.

През 2017 година е закупена компютърна конфигурация.



ВЪРХОСУЩИНАТА
[Signature]

"ТИБИЕЛ" ЕООД**Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2017 г.****2. 2. Инвестиционни имоти**

Инвестиционни имоти		сгради	общо
Отчетна стойност			
Сaldo към 31.12.2015		307	307
Сaldo към 31.12.2016		307	307
Сaldo към 31.12.2017		307	307
Амортизация			
Сaldo към 31.12.2015		-	-
Сaldo към 31.12.2016		-	-
Сaldo към 31.12.2017		-	-
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2015		307	307
Балансова стойност към 31.12.2016		307	307
Балансова стойност към 31.12.2017		307	307

Считаме, че посочената стойност на имота е неговата справедливата стойност към 31.12.2017г.

2. 3. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Дружеството оценява времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не 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 оплатят 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 2016		Движение на отсрочените данъци за 2017				31 декември 2017		
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика	
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика			
Активи по отсрочени данъци									
Компенсируими отпуски	112	11	84	8	83	8	113	11	
Доход на физ.лица	6	1	5	1	6	1	5	1	
Обезценки-отписани вземания	340	34					340	34	
Общо активи:	457	46	89	9	89	9	457	46	
Пасиви по отсрочени данъци									
Общо пасиви:	24	2	653	65	545	54	132	13	
Отсрочени данъци (нето)	481	48	742	74	634	63	589	59	

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2017 г.

2.4. Финансови активи нетекущи

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

Кредити - дългосрочни

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания по предоставени кредити /нето/	11 316	11 835
Общо	11 316	11 835

2.5. Материални запаси.

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

Материални запаси

Вид	31.12.2017	31.12.2016
Материали в т.ч. /нето/	27	48
Резервни части	19	25
Горива и смазочни материали	2	3
Спомагателни материали	5	17
Други материали-ММП и инвентар	1	3
Общо	27	48

2.6. Текущи търговски и други вземания**Текущи вземания**

Вид	31.12.2017	31.12.2016
Вземания от продажби в /нето/	12 715	13 869
Вземания	12 715	13 869
Вземания по предоставени аванси /нето/	814	864
Вземания по предоставени аванси	814	864
Други вземания в т.ч. /нето/	34 746	43 672
Вземания по цесии	31 805	40 541
Вземания по лихви	2 751	2 964
Съдебни вземания	118	118
Вземания по липси и начети	32	34
Представени гаранции и депозити	40	15
Общо	48 275	58 405



БЪРДО СОФИЯ 2017
Консултант

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

2. 7. Парични средства

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой в т.ч.	6	3
В лева	36	3
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	251	150
В лева	251	150
Общо	257	153

2. 8. Собствен капитал**2. 8. 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%
31.12.2017 г.				
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД НЕ 332787, РЕПУБЛИКА КИПЪР	50	100	50	100
Общо:	50	100	50	100%

2. 8. 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	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Резерв от последващи оценки на активи	1 356	1 146
Общо	1 356	1 146

2. 8. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2015 г.	32 127
Намаления от:	
Загуба за годината 2016 г.	(515)
Печалба към 31.12.2016 г.	31 612
Увеличения от:	
Печалба за годината 2017 г.	449
Печалба към 31.12.2017г.	32 061
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	32 127
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	31 612
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	32 061



2.9. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения

Вид	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Задължения по доставки	3 358	10 898
Задължения по получени аванси		-
Други краткосрочни задължения в т.ч.	13 617	23 086
Други краткосрочни задължени-по цесии	12 200	22 815
Други	1417	271
Общо	16 975	33 984

2. 10. Данъчни задължения

Вид

31.12.2017 г.

31.12.2016 г.

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху печалбата	44	-
Данък върху добавената стойност	76	127
Други данъци	67	54
Общо	187	181

2. 11. Задължения към персонал и осигурители

Задължения свързани с персонала

Вид

31.12.2017 г.

31.12.2016 г.

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към персонала	172	196
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	95	95
Задължения към осигурителни предприятия	49	62
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	18	17
Общо	221	258

2.12. Текущи финансови пасиви.

Текущи Финансови пасиви

31.12.2017 г.

31.12.2016 г.

Кредити и задължения	11 840	6 479
Общо	11 840	6 479

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 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

През 2017 година няма:

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

Ключов ръководен персонал на дружеството:

СТАНИСЛАВ ИВАНОВ ПОПОВ - УПРАВИТЕЛ

2. Условни активи и пасиви

Към 31.12.2017 г. дружеството има предоставени гаранции по Договор за спедиторска дейност, склучен с БДЖ- Товарни превози ЕООД в размер на 15 хил. лева.

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

Към 31.12.2017 г. няма предоставени гаранции и обезпечения от трети лица.

Договорености с трети лица- няма.

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

3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

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.

Срещу дружеството е заведено трудово дело от бивш служител , чиято претенция е за 58 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



"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2017 г.

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 рисков отразява влиянието на политическия процес в страната, който от своя страна влияе върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политически рисков 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 рисков като: висок.

Макроикономически рискове

Валутен рискове

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

Валутният рисков 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 рисков, поради фиксирания курс на български лев към еврото. Следователно валутният рисков за базиран на еврото инвеститор е практически сведен до нула.

Дружеството е изложено на валутен рисков основно спрямо щатски долар, който е свързан с негативното движение на валутния курс на щатски долар спрямо български лев. За да намали валутния рисков 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 рисков като: нисък.

Инфлационен рискове

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

Средногодишна инфляция					
2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
3.0%	0.9%	-1.4%	-0.1%	0.1%	2.8%

Източник: НСИ

След няколкогодишен период на намаляваща инфляция към момента наблюдаваме период на увеличение на инфлационните процеси. 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 рисков като: среден.

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2017 г.

Несистематични (микроекономически) рискове

Технологичен риск

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

На база използваните от дружеството ни 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 е свързан със 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 лихвенобвързани парични потоци.

Кредитен риск

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

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса. Към 31 декември 2017 година, Дружеството – няма основание за притеснения, че неговите контрагенти няма да изпълнят своите финансови задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

НАИМЕНОВАНИЕ	31 декември 2017 година	31 декември 2016 година
Парични средства	257	153
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	12 715	13 869
Общо	12 972	14 022

Лихвен риск

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



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

Кредитен рисък

Кредитният рисък за дружеството се състои от рисък от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изгълни изцяло и в предвидените срокове своите договорни задължения. Кредитният рисък произтича основно от вземания от клиенти. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и труднообъраеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбирамост съгласно предишни опит.

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. При необходимост се изискват опезпечения под формата на залози и ипотеки, авали и други.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени 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 отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен рисък не е съществена.

Кредитният рисък, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, представляващи отпуснатите кредити, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2017 г.

Няма просрочени задължения и вземания по получените и предоставени кредити.

Няма основания за извършване на обезценки.

Ликвиден рисък

Ликвидният рисък произтича от възможността 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, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са основно банките.

Рисък на лихвоносните 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, банкови депозити 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.



ВЪТРОГ БРИГАДА
ХИМ

"ТИБИЕЛ" ЕООД

Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършила на 31.12.2017 г.

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 заемен 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 2017 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 и не са констатирани грешки.

7. Промени в счетоводните приблизителни оценки

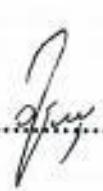
През 2017 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

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).

Управител: 



Съставител: 

/ Станислав Попов /

/ Жана Гъльбова /



стр. 58 от 58