

Т И Б И Е Л ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2019 ГОДИНА

Управител: Димитър Иванов

Съставител: Жана Гълъбова

15.07.2020 г.

Гр. Перник



*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 счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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



Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „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:

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие 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.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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

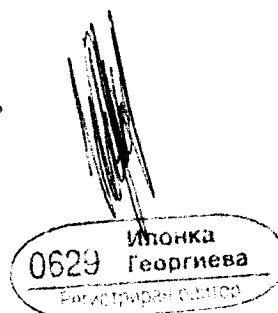
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

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

17 юли 2020 година



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ТИБИЕЛ" ЕООД
към 31.12.2019 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	505	5
1. Земи и сгради, в т. ч.:			II. Резерв от последващи оценки	1 334	1 334
- сгради	648	648	III. Натрупувана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	648	648	- неразпределена печалба	32 213	32 083
3. Съоръжения и други	544	699	Общо за група III.:	32 213	32 083
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в	291	315	IV. Текуща печалба (загуба)	1 595	630
Общо за група I.:	357	357	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A.:	35 647	34 052
II. Дългосрочни финансови активи			B. Задължения		
1. Дългосрочни инвестиции	307	307	1. Задължения към доставчици, в т. ч.:	6 785	3 978
2. Други заеми	7 035	8 532	- до 1 година	6 785	3 978
Общо за група II.:	7 342	8 839	2. Други задължения, в т. ч.:	33 715	46 121
III. Отсрочени данъци	33	61	- до 1 година	22 100	25 450
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A.:	9 215	10 919	- над 1 година	11 615	20 671
B. Текущи (краткотрайни) активи			към персонала, в т. ч.:	184	147
I. Материални запаси			- до 1 година	184	147
1. Суровини и материали	26	27	осигурителни задължения, в т. ч.:	35	31
2. Продукция и стоки, в т. ч.:	92	87	- до 1 година	35	31
- стоки	92	87	- данъчни задължения, в т. ч.:	347	170
Общо за група I.:	118	114	- до 1 година	347	170
II. Вземания			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B., в т. ч.:	40 500	50 099
1. Вземания от клиенти и доставчици	24 204	9 978	- до 1 година	28 885	29 428
2. Други вземания, в т. ч.:	39 088	62 985	- над 1 година	11 615	20 671
над 1 година	9 894	10 016			
Общо за група II.:	63 292	72 963			
III. Парични средства, в т. ч.:					
- в брой	11	3			
- в безсрочни сметки (депозити)	3 511	152			
Общо за група III.:	3 522	155			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B.:	66 932	73 232			
СУМА НА АКТИВА	76 147	84 151	СУМА НА ПАСИВА	76 147	84 151

Дата на съставяне: 15.07.2020 г.

гр. Перник

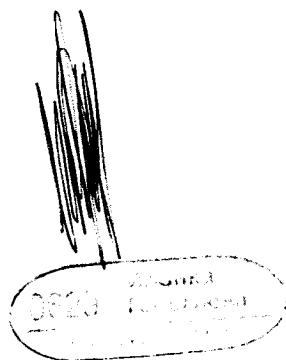
Ръководител:

Димитър Йорданов Иванов

Съставител:

Жана Милчова Гълъбова

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 17.07.2020



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ТИБИЕЛ" ЕООД


за 2019 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:			1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:		
а) суровини и материали	11 292	12 448	а) стоки	56 340	51 170
б) външни услуги	11 146	12 426	б) услуги	44 206	37 216
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	1 170	1 104	2 Други приходи	12 134	13 954
а) разходи за възнаграждения	1 057	991	Общо приходи от оперативната дейност	57	148
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	113	113	3 Други лихви и финансови приходи	56 397	51 318
- осигуровки свързани с пенсии	63	60	Общо финансови приходи	1 101	3 910
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	755	3 637	Общо приходи от обичайната дейност	1 101	3 910
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни			Общо приходи	57 498	55 228
а) материални и нематериални активи, в т.ч.:	187	359			
- разходи за амортизация	187	359			
разходи от обезценка на текущи (краткотрайни)					
б) активи	568	3 278			
4 Други разходи, в т.ч.:	41 310	36 170			
а) балансова стойност на продадени активи	41 213	34 358			
Общо разходи за оперативната дейност	54 527	53 359			
5 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	2	-			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2				
6 Разходи за лихви и други финансови разходи	1 183	1 166			
Общо финансови разходи	1 185	1 166			
Общо разходи за обичайната дейност	55 712	54 525			
7 Печалба от обичайната дейност	1 786	703			
Общо разходи	55 712	54 525			
Счетоводна печалба (общо приходи – общо					
8 разходи)	1 786	703			
9 Разходи за данъци	163	75			
10 Изменение в отсрочените данъци	28	(2)			
11 Печалба	1 595	630			
Всичко (общо разходи) + 9 + 10 + 11	57 498	55 228	Всичко (Общо приходи)	57 498	55 228

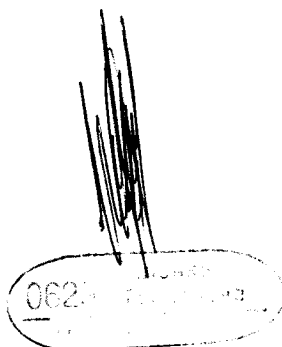
Дата на съставяне: 15.07.2020 г.

гр. Перник

Ръководител: 
Димитър Йорданов Иванов

Съставител: 
Жана Милчова Гълъбова

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 17. 07. 2020



ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
"ТИБИЕЛ" ЕООД
за 2019 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	57 476	67 195	(9 719)	22 281	45 587	(23 306)
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 136	(1 136)		1 171	(1 171)
3 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		2	(2)			-
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата		33	(33)		86	(86)
5 Други парични потоци от основна дейност		1 248	(1 248)		936	(936)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	57 476	69 614	(12 138)	22 281	47 780	(25 499)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-	42	5	37
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	42	5	37
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	30 171	14 375	15 796	52 562	27 377	25 185
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	15	306	(291)	251	76	175
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	30 186	14 681	15 505	52 813	27 453	25 360
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	87 662	84 295	3 367	75 136	75 238	(102)
Д. Парични средства в началото на периода			155			257
Е. Парични средства в края на периода			3 522			155

Дата на съставяне: 15.07.2020 г.

гр. Перник

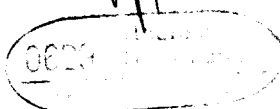
Ръководител:

Димитър Йорданов Иванов

Съставител:

Жана Милчева Гълъбова

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 17.07.2020



ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
"ТИБИЕЛ" ЕООД
за 2019 г.

(Хил.лв)					
Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Неразпределена печалба	Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5
1 Салдо в началото на отчетния период	5	1 334	32 083	630	34 052
2 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	1 334	32 083	630	34 052
3 Изменение за сметка на собствениците в т.ч.	500		(500)		
3.1 - увеличение	500		(500)		-
4 Финансов резултат от текущия период				1 595	1 595
5 Разпределение на печалба			630	(630)	-
6 Салдо към края на отчетния период	505	1 334	32 213	1 595	35 647
7 Собствен капитал към края на отчетния период	505	1 334	32 213	1 595	35 647

Дата на съставяне: 15.07.2020 г.

гр. Перник

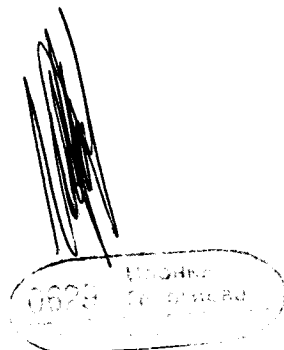
Ръководител:

Димитър Йорданов Иванов

Съставител:

Жана Милчова Гълъбова

СЪГЛАСНО ОДИТОРСКИ
ДОКЛАД С ДАТА: 17. 07. 2020



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на „ТИБИЕЛ” ЕООД/АД – гр. ПЕРНИК
за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Фирма: „ТИБИЕЛ” ЕООД

Седалище: гр.ПЕРНИК

Адрес на управление: гр. ПЕРНИК, площад „Свети Иван Рилски” № 1

Предмет на дейност: Търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти .

Собственост: Дружеството е:
100 % - частна собственост;

Структура на капитала: “ТИБИЕЛ” ЕООД, е Еднолично дружество с ограничена отговорност,

Капитал: Дружеството е с капитал 505 000 лева, разпределен 5 050 бр. дялове с номинална стойност 100 лева всеки един.

СОБСТВЕНИК	Дялово участие
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД – РЕПУБЛИКА КИПЪР	100.00 %
Общо:	100%

Органи на управление: Дружеството се управлява от назначен от Едноличният собственик Управител – Димитър Иванов Йорданов

Регистрации за осъществяване на дейност: Дружество има регистрации в АГЕНЦИЯ „МИТНИЦИ” за:
1.Търговия с въглища ;
2.Търговия с природен газ.

Свързани лица: Дружеството няма свързани лица.

1. ПРЕГЛЕД И ФИНАНСОВ АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА

1.1. Описание на дейността през 2019 г.

Основната дейност на Дружеството е свързана с покупката и доставката на стоки, като най-голям е дялът на покупката и продажбата на въглища, дизелово гориво и природен газ.

Дружеството извършва и спедиторска дейност - ж.п. транспорт на стоки – основно на въглища .

1.2. Приходи и разходи

Общо за 2019 г. са реализирани приходи от дейността общо в размер на 57 498 хил.лв., от които : нетни приходи от продажба 56 340 хил.лв., в т.ч.: приходи от продажба на стоки 44 206 хил.лв. и приходи от продажба на услуги 12 134 хил.лв.; приходи от други продажби 57 хил.лв.; финансови приходи общо в размер на 1 101 хил.лв.

Спрямо предходната година е отчетено завишение на нетните приходи от продажби с 5 170 хил.лв., което основно се дължи на разширяване на основната дейност свързана с покупката и доставката на стоки, а именно – търговия с природен газ.

Структурен анализ по видове приходи

Видове приходи	2019 г. /хил.лв./	Отн. дял %	2018 г. /хил.лв./	Отн. дял %	Изменение /хил.лв./	%
От продажба на стоки	44 206	76	37 216	67	6 990	19
От продажба на услуги	12 134	21	13 954	25	(1 820)	(13)
Други приходи	57	1	148	1	(91)	(61)
Приходи от лихви	1 101	2	3 910	7	(2 809)	(72)
Общо:	57 498	100	55 228	100	2 270	4

Приходите на дружеството за 2019 г. съответстват на осчетоводените и отразени в аналитичната и синтетична отчетност и са съобразени с нормативната уредба. При отчитане и признаване на приходите са съблюдавани принципите за текущо начисляване и за съпоставимост на приходите с разходите.

Общо разходите за дейността на дружеството през 2019 г. възлизат на 55 712 хил. лв., в т.ч. разходи по икономически елементи – 54 527 хил.лв., финансови разходи 1 185 хил.лв.

Структурен анализ по видове разходи

Видове разходи	2019 г. /хил.лв./	Отн. дял %	2018 г. /хил.лв./	Отн. дял %	Изменение /хил.лв./	%
Материални разходи	146	1	22	1	124	563
Външни услуги	11 146	20	12 426	23	(1 280)	(10)
Амортизации и обезценка	755	1	3 637	7	(2 882)	(79)
Разходи за персонала	1 170	2	1 104	2	66	6
Ст/ст на продадени стоки	41 213	73	34 358	62	6 855	20
Други разходи	97	1	1 812	3	(1 715)	(95)
Разходи за лихви	1 185	2	1 166	2	19	2
Общо:	55 712	100	54 525	100	1 187	2

С най-голям относителен дял в състава на разходите по икономически елементи са стойността на продадените стоки – 73 %, следвани от разходите за външни услуги – 20 % и от разходите за персонала, в т.ч. за заплати и осигуровки – 2 %.

Разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащанията, съобразно принципа за текущо начисляване. Разходооправдателните документи са оформени според изискванията на Закона за счетоводството.

Съпоставени общо приходите с разходите, отчетената счетоводна печалба за 2019 г. е в размер на 1 786 хил.лв., колкото е отчетената печалба от обичайната дейност. След преобразуване на счетоводния финансов резултат за данъчни цели е начислен следващият се корпоративен данък, в резултат на което дружеството отчита за 2019 г. балансова печалба 1 595 хил.лв.

На база горните резултати, за 2019 г. рентабилността на нетните приходи от продажби възлиза на 0,03 или на 100 лв. нетни приходи е реализирана 3 лв. нетна печалба. Рентабилността на собствения капитал е 0.04, т.е на 100 лева. собствен капитал е отчетена 4 лв. печалба. Рентабилността на пасивите е 0.04, т.е на 100 лв. привлечен капитал е отчетена 4 лв. печалба. Рентабилността на реалните активи е 0,2 , т.е на 100 лв. реални активи е отчетена 2 лв. балансова печалба.

Ефективността на разходите за 2019 г. възлиза на 1,03 или на 100 лв. разходи са отчетени 103 лв. приходи. Ефективността на приходите за 2019 г. възлиза на 0,97 или 100 лв. приходи са реализирани срещу извършени 97 лв. разходи.

1.3. Активи и пасиви

Общият размер на активите към 31.12.2019 година е в размер на 76 147 хил.лв. при 84 151 хил. лв. за предходната година. Дълготрайните активи по балансова стойност възлизат на 9 215 хил.лв. или 12 % от общите активи, а краткотрайните активи са в размер на 66 932 хил.лв. или- 88 %.

Структурен анализ по видове активи

<i>Видове активи</i>	<i>2019 г. /хил.лв./</i>	<i>Отн. дял %</i>	<i>2018 г. /хил.лв./</i>	<i>Отн. дял %</i>	<i>Изменение /хил.лв./</i>	<i>%</i>
Дълготрайни матер. активи	1 840	2	2 019	2	(179)	(9)
Дългосрочни фин. активи	7 342	9	8 839	9	(1 497)	(17)
Отсрочени данъци	33	1	61	1	(28)	(46)
Материални запаси	118	1	114	1	4	4
Вземания	63 292	83	72 963	86	(9 671)	(13)
Парични средства	3 522	4	155	1	3 367	2 172
Общо:	76 147	100	84 151	100	(8 004)	(10)

През годината няма придобити дълготрайни активи , а само капитализираните разходи за придобиване на товарен автомобил «Ивеко» в размер на 9 хил.лв.

Пасивите на дружеството към 31.12.2019 година са в размер на 40 500 хил.лв. при 50 099 хил. лв. за предходната година. В състава на задълженията, с най-голям относителен дял са Другите задължения - 82 %, следвани от Задължения към Доставчици и Клиенти- 6 785 хил.лв. или 17%.

Структурен анализ по видове пасиви

<i>Видове задължения</i>	<i>2019 г. /хил.лв./</i>	<i>Отн.дял %</i>	<i>2018 г. /хил.лв./</i>	<i>Отн.дял %</i>	<i>Изменение /хил.лв./</i>	<i>%</i>
Доставчици и клиенти	6 785	17	3 978	8	2 807	71
Персонал	219	1	178	1	41	23
Бюджет	347	1	170	1	177	104
Други задължения	33 149	81	45 773	90	(12 624)	(28)
Общо:	40 500	100	50 099	100	(9 599)	(19)

Общата ликвидност за отчетния период е 2.32, т.е. с наличните краткотрайни активи към 31.12.2019 г. в размер на 66 932 хил.лв., включващи материалните запаси, краткосрочните вземания и паричните средства, дружеството покрива текущите си задължения към края на периода, възлизащи на 28 885 хил.лв. Бързата ликвидност е 2.31, което показва, че краткосрочните вземания и паричните средства на дружеството са достатъчни за покриване на краткосрочните задължения. Незабавната ликвидност съответства на бързата ликвидност поради липса на краткосрочни финансови активи.

Абсолютната ликвидност е 0.12 или с наличните парични средства дружеството покрива 12 % от текущите задължения.

1.4. Собствен капитал

Регистрираният капитал на дружеството е 505 хил.лв., включващ 5050. бр. дялове с номинална стойност 100 лв.

Структурен анализ по видове компоненти

<i>Видове</i>	<i>2019 г. /хил.лв./</i>	<i>Отн.дял %</i>	<i>2018 г. /хил.лв./</i>	<i>Отн.дял %</i>	<i>Изменение /хил.лв./</i>	<i>%</i>
Основен капитал	505	1	5	1	500	10 000
Резерви	1 334	4	1 334	4	-	-
Неразпред. печалби/загуби	32 213	90	32 083	93	130	1
Текуща печалба/загуба	1 595	5	630	2	965	153
Общо:	35 647	100	34 052	100	1 595	5

Коефициент на финансова автономност за 2019 г. (0.88), т.е. при собствен капитал 35 647 хил.лв., привлечения капитал е 40 500 хил.лв.

Коефициент на задлъжнялост за 2019 г. (1.14), т.е. на 100 лв. собствен капитал се пада 114 лв. привлечен.

1.5. Персонал

<i>Характеристики</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
ФРЗ	1 057 112.08 лв	991 348.76 лв
Средно-спъсъчен брой на персонала	36 броя	33 броя
Средна РЗ	29 364.22 лв	30 040.87 лв

В резултат на горното може да се обобщи, че като цяло вътрешно-контролната среда в дружеството е на ниво, постигнато е ефективно разпределение на работата, техническото състояние на машините, оборудването, транспорта е на добро ниво, изпълнението на договорите е в определените рамки, не са допускани просрочия на задължения, плащанията към доставчиците са ритмични, клиентските вземания са текущи и са уредени в по-голяма част след датата на баланса. Като цяло резултатите от финансовия анализ на дейността на „ТИБИЕЛ“ ЕООД за 2019 г. са добри, имайки предвид съществуващите вътрешно-присъщи рискове в отрасъла, свързани със силно-конкурентна бизнес среда, лихвени, валутни и ценови рискове и други пазарни фактори. С оглед на това ръководството на дружеството следва политика на гъвкавост в договорните взаимоотношения с контрагентите, качество на услугите, поддържане на добро техническо състояние на машините и съоръженията, строг контрол върху паричните потоци с оглед кредитния и ликвидния риск, разумна ресурсна обезпеченост, в т.ч. финансова, трудова, както и развитие на дейността в други посоки – бъдещи инвестиции, маркетинг, реклама и др. с цел балансиране на рисковете.

В резултат на горното ръководството счита, че Дружеството е действащо предприятие и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

2. РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

При осъществяване на дейността си „ТИБИЕЛ“ ЕООД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

2.1. Систематични рискове

2.1.1. Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическия процес в страната, който от своя страна влияе върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се асоциира с нестабилността и множеството промени на водената от правителството икономическа политика и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

На база посоченото и познаването на политическата среда в страната към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме политическия риск като: **висок**.

2.1.2. Макроикономически рискове

2.1.2.1. Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни последствия върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс.

Въвеждането на еврото като разплащателна единица в Европейския съюз доведе до практически фиксиран обменен курс 1955.83 лв. за едно евро (респ. 1.95583 лв. за едно евро след деноминацията на лева, в сила от 05.07.1999 г.) Следователно валутният риск за базиран на еврото инвеститор е практически сведен до нула.

На база посоченото по-горе познаването на икономическата среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме валутния риск като: **нисък**.

2.1.2.2. Инфлационен риск

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

Средногодишна инфлация						
2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
0.9%	-1.4%	-0.1%	-0.8%	2.1%	2.8%	3.1%

Източник: НСИ

След няколкогодишен период на намаляваща инфлация към момента наблюдаваме период на увеличение на инфлационните процеси, макар че има минимален спад през 2018 година., през 2019 година има отново покачване на инфлацията. Международните цени и натиска от страна на вътрешното потребление са причините за увеличение на инфлационните процеси и в България. На база посоченото по-горе към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инфлационния риск като: **среден**.

2.2. Несистематични (микроикономически) рискове

2.2.1. 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**.

2.2.2. 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; под категории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск; основният фирмен риск 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**.

2.2.3. Финансов риск

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

На база посоченото по-горе и анализа на финансовото ни състояние, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме финансовия риск като: **среден**.

2.2.4. Ликвиден риск

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и кредиторите на дружеството.

Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични

потоци.

На база посоченото по-горе и анализа на задълженията на дружеството ни, както и съотношението между собствения ни и привлечен капитал към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ликвидния риск като: **среден**.

2.2.5. Ценови риск

Ценовият риск е определен в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените производствени разходи. Продажната цена е съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на дружеството и да носи определено ниво на печалба.

На база посоченото по-горе, пазарната конюнктура, както и себестойността на произведената от нас продукция / нивото на вътрешнофирмените ни разходи и нивото на печалбата ни, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ценовия риск като: **среден**.

2.2.6. Риск свързан с паричния поток

Рискът, свързан с паричния поток разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в дружеството. Тук главна роля играе договорната политика на дружеството, която е съобразена и защитава фирмените финанси. Целта на дружеството е винаги да се намира в положителната стойност на ликвидността, т.е. да може да посреща текущите си задължения.

На база посоченото по-горе и анализа на входящите и изходящите ни парични потоци, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска, свързан с паричния поток като: **нисък**.

2.2.7. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други.

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Експозицията и анализа на кредитния риск за Дружеството са включени във финансовия отчет.

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

2.2.8. Инвестиционен риск

Инвестиционният риск се предопределя в това, реалната доходност от направена инвестиция да се различава от предварително планираната такава.

На база посоченото по-горе и реализираните от нас инвестиционни мероприятия към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инвестиционния риск като: **среден**

2.2.9. Регулативен риск

Регулативният риск е свързан с вероятността да се понесат загуби в резултат на нарушения или неспазване на законовите и подзаконовите нормативни актове или вътрешно дружествените документи, както и от загуби в резултат на интервенция на данъчните власти. Този риск се отнася и за промени в нормативната база, свързани с опазването на околната среда, както и с вероятността дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

На база посоченото по-горе и прилаганата от дружеството ни екологична политика и познаването на нормативната база, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме регулативния риск като: **нисък**

2.2.10. Рискове, свързани със стоки и пазарите

Този риск се свързва с възможността на дружеството да закупува стока, за която няма пазар.

Във връзка с горното и изхождайки от изпълнението на продуктовата и пласментната ни политики, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме рисковете, свързани с продуктите и пазарите като: **среден**

3. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТАПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След датата, към която е съставен годишния финансов отчет за 2019 г., няма настъпили важни събития, с изключение на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията от COVID-19, което представлява съществено некorigиращо събитие по смисъла на СС 10 - Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Епидемията от корона вируса стартира от Китай в края на 2019 година и се разпространи бързо по целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. и впоследствие с Решение на Парламента на 13 март 2020 г. беше въведено извънредното положение, което доведе до нарушаване на нормалната социална и икономическа обстановка в страната и даде отражение на почти всички стопански субекти чрез въведените строги противоепидемични мерки и ограничения. Поради непредсказуемата динамика на процесите и събитията във връзка с COVID-19, ръководството, полага усилия и предприема мерки и действия за справяне с извънредната ситуация и сътресенията в социалния и икономическия живот в страната.

Имайки предвид настъпилата финансова криза, която вече оказва влияние и върху българската икономика, ръководството адаптира своята дейност към настоящата икономическа обстановка и се стреми да развива успешно бизнеса, смекчи последиците от кризата върху крайните резултати и финансовото състояние на дружеството.

4. 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 търговията с дизелово гориво и природен газ, запазване и затвърждаване мястото на дружеството на пазара, отстояване на завоюваните позиции и авторитет сред контрагенти и кредитори, предоставяне на качествени услуги, имайки предвид добрата техническа обезпеченост, както и добра обезпеченост с висококвалифициран персонал и съответно недопускане на текучество и особено важно – лоялност с партньори, персонал и институции – основен принцип на работа.

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

Дружеството разполага с неголям кръг от финансови инструменти, предимно парични средства, търговски вземания и задължения и получени банкови заеми в български левове.

За целта ръководството на дружеството следи ритмичността на събиране на вземанията си от клиенти и другите постъпления от дейността, което гарантира достатъчна наличност от парични средства за посрещане на предстоящи плащания.

Стратегия за пазарно развитие:

- Задоволяване в максимална степен потребностите на основните потребителски сегменти;
- Предлагане на конкурентни цени;
- Бизнес сътрудничество;
- Поддържане на пазарно лидерство.

Стратегия на вътрешно развитие:

- Оптимизиране на оперативните разходи;
- Увеличаване производителността и рентабилността на труда;
- Изграждане на екип от високо квалифицирани и мотивирани специалисти;
- Поддържане на финансова стабилност, постигната чрез балансиран ръст на приходите.

В дружеството има разработени политики, свързани със стратегически и тактически маркетинг. В стратегическия маркетинг водещи са стоките, услугите и целевите групи, за които е предназначен. Тактическият маркетинг засяга цената, позиционирането и промоционалните дейности.

Стратегически маркетинг

- Познаване на клиентите;
- Познаване в детайли характеристиките на предлаганите стоки и услуги;
- Мониторинг на конкуренцията и конкурентните оферти.

Тактически маркетинг

- Реклама и промоции;
- Обхват и позициониране на продажбите;
- Интернет маркетинг;
- Ценообразуване;
- Управление на връзките с клиенти.

Пласментна политика

- Преки канали за реализация;
- Присъствие на потребителски и индустриален сегмент;
- Присъствие на основните пазарни сегменти: търговски.

Договорна политика

- Дългосрочно договаряне с клиенти;
- Дългосрочно договаряне с доставчици;
- Договори със стимули към постоянните клиенти;
- Договори, обвързани със защитни клаузи.

Ценова политика

- Следящи конкуренцията цени;
- Използване на "Пазарно-ориентиран метод на ценообразуване";
- Преференциални цени за контрагенти с дългосрочна договореност;
- Гъвкавост на разплащанията.

Кадрова политика

- Поддържане на оптимална структура на персонала;
- Принцип на съвместяване на длъжности;
- Поддържане на висока квалификация на наетите служители;
- Поддържане на коректни отношения с персонала и създаване на персонал, способен да работи за целите на дружеството.

Социална политика

- Насърчаване на социалния статус на работещите в дружеството;
- Подобряване условията на труд;
- Стимулираща система за производствения персонал;
- Фирмени ценности и традиции.

Екологична политика

- Прилагане на мерки за техническо подобрене, осигуряващо съответствие с екологичното законодателство;
- Предотвратяване и намаляване на риска за човешкото здраве чрез създаване на безопасни условия на труд.

Инвестиционна политика

- Стратегически хоризонт на инвестициите;
- Модернизиране и степен на обновяване на материалната база.

При очертаване на перспективите и насоките в бъдещото развитие на дружеството във всички случаи ръководството ще следва политики и процедури, които са в унисон с въведените в страната мерки и ограничения във връзка с пандемията от COVID-19 като проявява гъвкавост и преоценка на управленските стратегии, инвестиционната програма, фирмените политики, в т.ч. политиките, свързани с персонала с оглед оптимизация на разходите, непрекъсваемост на процесите, стабилитет на приходите, обслужване на задълженията и контрол върху ликвидността. В тази връзка ръководството на дружеството счита, че на този етап няма индикации за значително повлияване на принципа-предположение за действащо предприятие в резултат на пандемията от COVID-19.

5. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не осъществява действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

6. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО


Дружеството няма клонове в страната и чужбина.

7. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Дружеството не е използвало финансови инструменти през 2019 г. за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

15.07. 2020 г.
Гр. Перник

РЪКОВОДИТЕЛ:



.....

(Димитър Иванов)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 Г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството: „ТИБИЕЛ” ЕООД

Държава на регистрация: Република България

Седалище и адрес на управление: Адрес за кореспонденция: гр.Перник, площад „Свети Иван Рилски 1”

ЕИК: 106588084

Предмет на дейност: Търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти.

Структура: Дружеството няма разкрити клонове и представителства

Дата на финансов отчет: 31.12.2019 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019 г.

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

Валута на съставяне на годишния финансов отчет: български лева

Точност на числата, представени в отчета: хиляди български лева

Вид на финансов отчет: годишен финансов отчет на дружеството

Средна численост на персонала за отчетния период: 36 броя.

Дата на изготвяне: 15.07.2020 година

Дата на одобрение: 20.07.2020

Орган, одобрил отчета за публикуване: Едноличният собственик на капитала, чрез решение, вписано в протокол от дата 20.07.2020 г.

Собственост и управление: Едноличен собственик на „ТИБИЕЛ” ЕООД, е дружеството Лифонд Инвестмънтс Лимитид, компания надлежно регистрирана според законите на Република Кипър.

<i>Едноличен собственик на капитала</i>	<i>Брой дялове</i>	<i>Стойност BGN'000</i>	<i>Платени BGN'000</i>	<i>Относител ен дял</i>
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД – РЕПУБЛИКА КИПЪР	5 050	5 05	5 05	100 %
ОБЩО	5 050	5 05	5 05	100 %

Управителен орган на „ТИБИЕЛ” ЕАД: Едноличният собственик на капитала и управител.

Дружеството се представлява от: Димитър Йорданов Иванов – управител по Договор за управление .

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е първи финансов отчет на „ТИБИЕЛ“ ЕООД гр. Перник, съставен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България към 31 декември 2019 година.

За предходната година дружеството прилага Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и те са базата за изготвяне на финансовия отчет за 2018 година.

От 2019 година база за изготвяне на финансовия отчет „ТИБИЕЛ“ ЕООД са НСС, приложими в България. Дружеството преразглежда изцяло счетоводната си политика според МСФО, прилагана до този момент и я преведе в съответствие с изискванията на НСС.

Преходът от МСФО към НСС е извършен съгласно Счетоводен стандарт (СС) 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

„ТИБИЕЛ“ ЕООД прилага една и съща счетоводна политика по отношение на всички представени периоди в своя първи финансов отчет по НСС (2019 г. и 2018 г.), както и във встъпителния си баланс към 01.01.2018 г. – дата на преминаване към НСС.

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 обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Финансовият 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.

Финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството е действащо и ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

2.2. Консолидационна политика

„ТИБИЕЛ“ ЕООД гр. Перник е дъщерно дружество на *“Лифонд Инвестмънтс Лимитид”*, чуждестранно юридическо лице от Република Кипър и не изготвя консолидиран финансов отчет.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовия отчет.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия 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.

През 2019 г. дружеството изготвя финансов отчет в съответствие с НСС. Извършено е рекласифициране на сравнителните данни и е изготвен встъпителен баланс към 01.01.2018 година. Преизчислени и рекласифицирани са данните в счетоводния баланс към 31.12.2018 година и в отчета за приходите и разходите (ОПР) за 2018 година.

2.5. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводството и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев (BGN).

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Всички данни за текуща и предходна година във финансовите отчети се представят в хил.лв., освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.6. Чуждестранна валута

Чуждестранна е всяка друга валута, различна от отчетната валута.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни периоди, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи за периода, в който са възникнали.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

2.7. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходи могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци (данък върху добавената стойност) и предоставените отстъпки и рабати.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато дружеството е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Приходите от лихвите се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходите от дивиденди в дялове и ценни книжа се представят в ОПР като “приходи от участия”.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

2.8. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и 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.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди. Същите се признават като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

2.9. Нетекущи (Дълготрайни) материални активи

Признаване и оценка

Като дълготрайни материални активи (ДМА) се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които:

- а) имат натурално-веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- г) стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- д) дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;

Стойностният праг, над който активите се признават за ДМА, е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

ДМА, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва:

Придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

Създадени в дружеството - Оценката е себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване).

Получени при безвъзмездна сделка - Оценката е по справедлива стойност.

Последващо оценяване

След първоначално признаване, ДМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи в периода, през който са извършени.

Временното извеждане от употреба на ДМА (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на дружеството. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Към консервация на ДМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените от употреба ДМА за обезценка по реда на Счетоводен стандарт (СС) 36 Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвя се амортизационен план, в който се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ДМА 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 ДМА, използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ДМА 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 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

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

Преглед за обезценка

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

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

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

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

При обезценка на активи, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв, а когато го надвишава, разликата се признава като текущ разход. Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато през предходни периоди с тази загуба е намален преоценъчния резерв. Възстановяване се допуска, само когато тази загуба е отчетена през предходни периоди като текущ разход.

2.10. Нематериални активи

Признаване и оценка

Дружеството счита като нематериални активи (НМА) нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностният праг, над който активите се признават за НМА, е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за НМА се признават и отчитат като такива.

При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди от НМА.

Представяне

Нематериалните активи се класифицират и представят във финансовия отчет в следните групи: права за индустриална собственост, права върху интелектуална собственост, концесионни права, технологични права, нематериални активи в процес на развитие и други НМА.

Последващи разходи

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НМА се капитализират (увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделен НМА) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третират като разходи за усъвършенстване.

Временното извеждане от употреба на НМА (за усъвършенстване или консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца или се нуждаят от съществено усъвършенстване.

За периода на консервация на НМА не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на дружеството. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Към консервация на НМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за усъвършенстване или консервация, план с конкретни процедури, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените от употреба НМА за обезценка по реда на СС 36 - Обезценка на активи.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на НМА съгласно очакваната икономическа изгода на отделните активи, като се прилага линейния метод.

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

Полезния живот на НМА се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването им, същият се коригира перспективно. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

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

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на НМА 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. Прилагат се правилата за ДМА.

2.11. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като ДМА по реда на СС 16 - Дълготрайни материални активи;
- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси, в случай на незавършено производство по реда на СС 11- Договори за строителство;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 – Отчитане на 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.

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.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. В противен случай ръководството на дружеството преценява дали

частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. В първоначалната оценка се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени ДМА, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си (като например асансьори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации, обзавеждане и инвентар и др.).

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, дружеството прилага модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат.

2.12. Инвестиции

2.12.1. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване) на инвестицията.

Асоциирани предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас и/или дялове или упражнява значително влияние, а не контрол.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване) на инвестицията.

Себестойността представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия подлежат на преглед и обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в ОПР.

Във финансовите си отчети дружеството отчита инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаните загуби от обезценка.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола, съответно значителното влияние върху стопанските изгоди от инвестициите.

Когато дружеството стане част от група и е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

2.12.2. Дългосрочни инвестиции, обявени за продажба

Дългосрочните инвестиции, обявени за продажба са с характер на участия в капиталите на други предприятия, в които дружеството не упражнява значително влияние или контрол върху дейността им.

Първоначално дългосрочните инвестиции, обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала на дружеството – емитент), се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите за придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции, обявени за продажба, търгуващи се на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като увеличение или намаление на резерв от преценка на финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина.

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи малцинствено участие в капиталите на други предприятия, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

2.12.3. Дялове в смесени предприятия

Смесеното предприятие се основава на договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Смесеното предприятие може да бъде: съвместно контролирана дейност, съвместно контролирани активи и съвместно контролирана стопанска единица.

Когато дружеството е съдружник в смесено предприятие то споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие.

Когато дружеството е инвеститор в смесено предприятие то не споделя съвместния контрол и отчита във финансовия отчет своето дялово участие като финансов инструмент, а когато това участие има значително влияние в смесеното предприятие – като инвестиция в асоциирано предприятие.

Съвместно контролирани дейности

Съвместно контролираната дейност се базира на експлоатацията на активи и други ресурси на съдружниците като същата не представлява обособена стопанска единица, която да е отделна от самите съдружници.

Когато дружеството е съдружник в съвместно контролирана дейност, отчита и отразява във финансовите си отчети:

- контролираните от него активи и поетите от него задължения;
- направените от него разходи и собствения си дял в приходите от продажбите на продукцията, стоките и услугите, произвеждани от смесеното предприятие;

За целите на съвместно контролираната дейност не се води отделно счетоводство и не се изготвя отделен финансов отчет. С цел оценяване ефективността от смесеното предприятие, съдружниците за свои цели определят вида на отчетите, които следва да се изготвят и информацията, която те следва да съдържат.

Съвместно контролирани активи

Съвместно контролираните активи се базират на съвместен контрол, а често и на съвместна собственост върху един или повече от активите, внесени в смесеното предприятие или придобити специално за него.

Когато дружеството е съдружник в такова смесено предприятие, базирано на съвместно контролирани активи отчита и отразява във финансовите си отчети:

- своя дял в съвместно контролираните активи, класифицирани според естеството на активите, а не като инвестиция;
- своя дял от понесените пасиви при финансиране на собствения му дял;
- своя дял от пасивите, понесени съвместно с другите съдружници във връзка със смесеното предприятие;
- какъвто и да е приход от продажбата на този дял от продукцията заедно със своя дял в разходите, направени от смесеното предприятие;
- каквито и да е разходи, свързани със собствения му дял в смесеното предприятие.

Съвместно контролирани стопански единици

Съвместно контролираната стопанска единица е самостоятелно създадено, обособено предприятие, в което всеки от съдружниците има дял. Такава единица действа по същия начин като всички останали предприятия, но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността му.

Когато дружеството е съдружник в съвместно контролирано предприятие, в индивидуалния си финансов отчет отчита участието си в него като инвестиция по себестойностния метод (цена на придобиване).

Когато дружеството е съдружник в съвместно контролираното предприятие и стане част от група и поне един от останалите съдружници не е предприятие от групата, в консолидирания финансов отчет участието се отчита по метода на пропорционалната консолидация.

За целите на съставяне на консолидирания финансов отчет, дружеството като съдружник в съвместно контролираната стопанска единица използва следния начин за консолидиране: обединява ред по ред своя дял във всеки отделен актив, пасив, приход или разход на съвместно контролираната стопанска единица със сходни позиции от индивидуалния си финансов отчет.

2.13. Стоково-материални запаси

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

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане 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.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема 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.

Нетната реализируема 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.

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

В края на отчетния период ако отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

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. Страничните продукти се оценяват по нетната реализируема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

При калкулиране на себестойността дружеството прилага метода на разпределение на разходите по отделни калкулационни обекти.

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;

Себестойност на предоставените услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват стоково-материални запаси, 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 стоково-материални запаси, балансовата им сума се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на стоково-материални запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от стоково-материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на стоково-материални запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за стоково-материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

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

2.14. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално като се прилагат съотносими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните

основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска корективна счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията “обезценка на активи” на лицевата страна на ОПР.

2.15. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности - пари в брой и безсрочни депозити;
- парични еквиваленти - краткосрочни, лесно обратими, високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване, а към 31 декември на текущата година по заключителния курс на БНБ.

2.16. Собствен капитал

2.16.1. Капитал

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

Капиталът на дружеството се представя по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

2.16.2. Резерви

Законови резерви

Съгласно изискванията на Търговския закон дружеството не е длъжно да формира фонд „Резервен“.

Други резерви

Като други резерви се отчитат резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството по решение на едноличния собственик на капитала.

Резерв от последващи оценки на активи - Резервът е формиран от направената през 2013 година преоценка на имоти, променен с направената преоценка през 2017 година на активите, находящи се в Азотно-кислородната станция в град Бобов дол.

2.16.3. Финансови резултати

Намрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

2.17. Задължения

Задълженията се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на дружеството.

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Получените заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.18. Данъчни задължения

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.

2.19. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък при данъчна ставка за 2019 г. 10 % (2018 г.: 10 %). Данъчната основа за определяне на корпоративния данък е данъчната печалба.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите (възстановимите) данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху данъчната печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Текущият данък от печалбата се представя в ОПР като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляемите временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидираните отчети.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

2.20. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите правоотношения между работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд ”Общо

заболяване и майчинство”, фонд „Безработица”, Фонд „Трудова злополука и професионална болест” 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 съотношение, което е определено в Кодекса за социалното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в ОПР 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 социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Полагащите се суми за компенсирани отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Доходи при напускане

Съгласно Кодекса на труда работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудов договор. Дружеството признава доходите, начислени при напускане на персонала, като задължение и разход. След изплащането на тези доходи за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.21. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

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

2.21.1. Финансов лизинг

Дружеството в качеството на лизингополучател

Лизинг на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и др., при който дружеството реално носи всички рискове и изгоди, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на лизингополучателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Разликата между тази стойност и общата сума на договорените наемни плащания се

отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

2.21.2. Експлоатационен (оперативен) лизинг

Дружеството в качеството на лизингополучател (наемател)

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на наемателя.

Плащанията във връзка с експлоатационния лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) се отчитат от наемателя като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако плащанията не се извършват на тази база.

Разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг).

Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период.

Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база.

Дружеството в качеството на лизингодател (наемодател)

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, поради което отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

Извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период.

Приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база. Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи.

Наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база.

2.22. Правителствени дарения и правителствени помощи

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

Когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по-дълъг от 20 години.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствени дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

При отчитане на получени в дружеството дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.23. Финансови инструменти

2.23.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като "заеми (кредити) и вземания" "финансови активи, държани за търгуване" и "финансови активи, обявени за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Обичайно дружеството признава в счетоводния баланс финансовите активи на "датата на търгуване"- датата, на която то се е обвързало (поело е 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 счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. 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 счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в ОПР.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови активи, държани за търгуване

Като финансови активи, държани за търгуване се отчитат тези, които са придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.

Първоначално финансовите активи, държани за търгуване се признават по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиването на инвестицията.

Притежаваните от дружеството финансови активи, държани за търгуване, се отчитат последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или други вид освобождавания.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени 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 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, обявени за продажба се оценяват по:

- **справедлива стойност** – за дружества, чиито книжа са борсово котирани. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсовата цена на най-скорошната сделка,

при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата, или

- **цена на придобиване** – за дружествата от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като увеличение или намаление на резерв от преоценка на финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи, обявени за продажба, се признават и отчитат в ОПР, когато се установи правото на дружеството да получи плащане.

Притежаваните финансови активи, обявени за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

2.23.2. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява краткосрочните заеми (кредити) по историческа цена, а дългосрочните по амортизирана стойност с използване на ефективния лихвен процент.

2.24. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. 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 дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице 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. При наличие на индикации за обезценка дружеството обикновено използва експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности.

Обезценка на инвестиции

В края на всеки отчетен период 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 дъщерните и асоциираните дружества, включително търговски и производствен 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 несъбираеми 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 събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в ОПР като загуба от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При обезценка на вземанията се прилага индивидуален подход. При преценката на събираемостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата експозиция 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 събираемостта 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 събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 - Финансови инструменти и СС 36 - Обезценка на активи, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, 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.

Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно 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 дружеството 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 баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване 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 статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това и се отразява в периода на промяната и бъдещите периоди, ако промяна засяга и тях.

2.25. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството приема, че грешки над 1,5 % от приходите са съществени за вярното представяне на имущественото и финансовото състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителния подход, регламентиран в СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика..

Коригирането на грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

2.26 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31 декември) 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 дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

2.27. Дивиденди

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.

2.28. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

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.

2.29. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на дружеството, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

При изготвянето на ОПП, дружеството съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;

в) дружеството може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

г) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

2.30. Отчет за собствения капитал

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

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите НСС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

3. ПРЕМИНАВАНЕ КЪМ НАЦИОНАЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ

От 2019 година „ТИБИЕЛ “ ЕООД преминава към изготвяне на своите финансови отчети на база Националните счетоводни стандарти, приложими в България. Последният му финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз е за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

Във връзка с преминаването към отчитане на база Национални счетоводни стандарти дружеството е извършило преизчисления и рекласификации по изискванията на Счетоводен стандарт (СС) 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти”. За целта са изготвени и представени таблици за преизчисления и рекласификации на Отчета за финансовото състояние към 31.12.2017 г. (по МСФО) с оглед съставяне на Встъпителен баланс към датата на преминаване към НСС – 01.01.2018 г., както и на отчета за финансовото състояние към 31.12.2018 г. и Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за 2018 г. (по МСФО) с оглед преизчисляване и рекласификация на сравнителните данни за предходната година в първия финансов отчет по НСС за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. Представените преизчислени и рекласифицирани Счетоводен баланс и Отчет за приходите и разходите (по НСС) за 2018 г. имат информационна роля и са с характер на проформа отчети.

Встъпителен баланс към 1 януари 2018 година

(таблица за преизчисление и рекласификация)

Отчет за финансовото състояние (оригинално отчетен)	31.12.17	Счетоводен баланс (преизчислен и рекласифициран)	01.01.18
	BGN'000		BGN'000
	по МСФО		по НСС
Имоти, съоразени, машини и оборудване	2019	Земи и сгради, в т.ч.:	
Инвестиционни имоти	307	- земи	
Търговски и други нетекущи вземания	32706	- сгради	655
Активи по отсрочени данъци	61	Съоръжения и други	1749
Нетекущи финансови активи	8532		

Общо нетекущи активи	43625	Дълготрайни материални активи	2404
Материални запаси	27	Суровини и материали	27
		Незавършено производство	
Търговски вземания	28273	Вземания от клиенти и доставчици	13529
Вземания по предоставени заеми		Други вземания заеми	11623
Други вземания и предплатени разходи		Други вземания	34805
		Разходи за бъдещи периоди	
Пари и парични еквиваленти	257	Парични средства, в т.ч.:	257
		- в брой	6
		- в безсрочни сметки (депозити)	251
Общо текущи активи	28557	Текущи (краткотрайни) активи и Разходи за бъдещи периоди	60241
ОБЩО АКТИВИ	62 645	СУМА НА АКТИВА	62 645
Основен акционерен капитал	5	Записан капитал	5
Резерви	1356	Резерв от последващи оценки	1356
		Законови резерви	
Натрупани печалби/ загуби от минали години	31612	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	31612
		- непокрита загуба	
Печалба/загуба за текущия период	449	Текуща печалба (загуба)	449
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	33422	Собствен капитал	33422
Правителствени финансираня		Финансираня и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	
Нетекущи финансови пасиви	4400	- финансираня	
Общо нетекущи пасиви	4400	Финансираня и приходи за бъдещи периоди	
Задължения по получени заеми	11840	Други задължения, в т.ч.:	11840
		до 1 година	
Търговски задължения	5135	Задължения към доставчици, в т.ч.:	3358
		до 1 година	3358
Задължения към персонала и осигурители	221	Задължени към персонала, в т.ч.:	172
		до 1 година	172
		Осигурителни задължения, в т.ч.:	49
		до 1 година	49
Данъчни задължения	187	Данъчни задължения, в т.ч.:	187
		до 1 година	187
Други текущи задължения	7440	Други задължения, в т.ч.:	13617
		до 1 година	
Общо текущи пасиви	24823	Задължения	29223
ОБЩО ПАСИВИ	29223	Задължения и Финансираня и приходи за бъдещи периоди	29223
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	62645	СУМА НА ПАСИВА	62645

Отчет за приходите и разходите за 2018 година

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (оригинално отчетен)	2018	Отчет за приходите и разходите (преизчислен и рекласифициран)	2018
	BGN'000		BGN'000
	по МСФО		по НСС
Приходи от продажби	50556	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	50 556
		а) стоки	37216
		б) услуги	13340
Други доходи от дейността, нетно	726	Други приходи, в т.ч.:	762
Други доходи ,нетно	6	а) приходи от финансираня	
		Други разходи, в т.ч.:	(34358)
		а) балансова стойност на продадените активи	(34358)
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство		Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	
Разходи за суровини и материали	(22)	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	(12448)
		а) суровини и материали	(22)
Разходи за външни услуги	(12426)	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	
		б) външни услуги	(12426)
Разходи за персонала	(1104)	Разходи за персонала, в т.ч.:	(1104)
		а) разходи за възнаграждения	(991)
		б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	(113)
Разходи за амортизация	(359)	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	(359)
		а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални	(359)
		aa) разходи за амортизация	(359)
Други разходи за дейността	(39418)	Други разходи	(5090)
Загуба от оперативна дейност	(2047)	Загуба от обичайна дейност	(2041)
Финансови приходи	3910	Други лихви и финансови приходи	3910
Финансови разходи	(1166)	Разходи за лихви и други финансови разходи	(1166)
Финансови приходи/(разходи), нетно	2744	Общо финансови приходи	3910
		Общо финансови разходи	(1166)
Печалба/загуба преди данъчно облагане	703	Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	703
Разходи за данъци върху печалбата	(73)	Разходи за данъци от печалбата	73
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА	630	Печалба	630
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	(22)		
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА	608	Печалба	630

Счетоводен баланс към 31 декември 2018 година

(таблица за преизчисление и рекласификация)

Отчет за финансовото състояние (оригинално отчетен)	31.12.18	Счетоводен баланс (преизчислен и рекласифициран)	31.12.18
	BGN'000		BGN'000
	по МСФО		по НСС
Имоти, машини и съоръжения	2019	Земи и сгради, в т.ч.:	648
- Инвестиционни имоти	307	- земи	
- Търговски и други нетекущи вземания	32706	- сгради	648
- Активи по отсрочени данъци	61		
-Нетекущи финансови активи	8532	Съоръжения и други	1678
Общо нетекущи активи	43625	Дълготрайни материални активи	2326
Материални запаси	114	Суровини и материали	27
		Стоки	87
		Незавършено производство	
		Предоставени аванси	
Търговски вземания	9978	Вземания от клиенти и доставчици	9978
Вземания по предоставени заеми		Други вземания	8532
Други вземания и предплатени разходи	30279	Други вземания	63046
Пари и парични еквиваленти	155	Парични средства, в т.ч.:	155
		- в безсрочни сметки (депозити)	152
Общо текущи активи	40526	Текущи (краткотрайни) активи и Разходи за бъдещи периоди	81825
ОБЩО АКТИВИ	84151	СУМА НА АКТИВА	84151
Основен акционерен капитал	5	Записан капитал	5
Резерви	1334	Резерв от последващи оценки	1334
		Законови резерви	
Натрупани печалби / загуби от минали години	32083	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	32083
		- непокрита загуба	
Печалба /загуба за текущия период	630	Текуща печалба (загуба)	630
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	34052	Собствен капитал	34052
Правителствени финансираня		Финансираня и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	
Други дългосрочни задължения	22994	- финансираня	
Нетекущи финансови пасиви	8252		
Общо нетекущи пасиви	31246	Финансираня и приходи за бъдещи периоди	
Задължения по получени заеми		Други задължения, в т.ч.:	8480
		до 1 година	
Търговски задължения и други	18277	Задължения към доставчици, в т.ч.:	3978
		до 1 година	3978

Задължения към персонала и осигурители	178	Задължени към персонала, в т.ч.:	147
		до 1 година	147
		Осигурителни задължения, в т.ч.:	31
		до 1 година	31
Данъчни задължения	170	Данъчни задължения, в т.ч.:	170
		до 1 година	170
Други текущи задължения	228	Други задължения, в т.ч.:	37293
		до 1 година	25 102
Общо текущи пасиви	18853	Задължения	50 099
		до 1 година	37 908
ОБЩО ПАСИВИ	50099	Задължения и Финансирания и приходи за бъдещи периоди	
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	84151	СУМА НА ПАСИВА	84151

4. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4.1. ПРИХОДИ - Категория приходи	2019 г.	2018 г.
	Стойност (хил.лв.)	Стойност (хил.лв.)
Приходи от продажби на стоки	44206	37216
Продажба на минерални вещества	10 491	4 763
Продажба на енергийна смес	246	14 347
Продажба на природен газ	14 931	-
Продажба на дизелово гориво	18 538	18 106
Приходи от предоставяне на услуги	12134	13954
Приходи от спедиторски услуги	10 754	13311
Приходи от услуги –транспортни и други		29
Приходи от услуги свързани с търговията с природен газ	807	-
Наем транспортна техника	573	614
Други приходи от продажби	57	148
Приходи от продажби на дълготрайни материални активи	1	36
Приходи от отписани задължения	28	112
Приходи от застраховки	6	-
Административни такси	22	
Общо приходи от оперативна дейност	56 397	51318
Финансови приходи	1 101	3910
ОБЩО ПРИХОДИ	57 498	55228

4.2. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 г.	2018 г.
	Стойност (хил.лв.)	Стойност (хил.лв.)
Приходи от лихви	1101	585
Лихви по предоставени заеми	416	402
Лихви по търговски вземания	-	60
Лихви по цесии	685	123
Други финансови приходи	-	3325
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	1 101	3910

4.3. РАЗХОДИ

ВИД РАЗХОД	2019 г.	2018 г.
	Стойност (хил.лв.)	Стойност (хил.лв.)
Разходи за суровини и материали	146	22
Горивни и смазочни материали	-	3
Резервни части	-	1
Инструменти	-	1
Ел. енергия	-	16
Офис материали и консумативи	1	1
Топлоенергия	145	-
Разходи за външни услуги	11 146	12426
Наем транспортна техника	10 244	12251
Ремонти	2	5
Съобщения и комуникации	21	8
Застраховки	8	8
Такси за банки	5	-
Консултантски, правни услуги и одит	197	128
Такси по продажбата на природен газ	638	-
Мрежови услуги	11	9
Охрана	11	11
Други разходи за външни услуги	9	6
Разходи за амортизация и обезценки	755	3637
в т.число		
Разход за амортизации	187	359
Производствени дълготрайни материални активи	4	55
Административни дълготрайни материални активи	183	304
Разходи за обезценки	568	3278
Разходи за персонала	1170	1104
Производствен персонал в т.ч.:	255	218
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	8	11
Административен персонал в т.ч.:	849	842
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	51	54
Членове на органите на управление в т.ч.:	66	44
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	5	3

Други разходи	41 310		36 170
Естествени фири на МЗ	32		-
Глоби и неустойки към доставчици	24		1772
Безплатна храна по Наредба -11- ваучери	12		11
Местни данъци и такси	20		21
Обещетения и разходи по дела	-		8
Наказателни постановления	9		-
Балансова стойност на продадените материали	41213		34358
Общо разходи за оперативна дейност	54 527		53359
Финансови разходи	1185		1166
ОБЩО РАЗХОДИ	55 712		54525

4.4. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 г. Стойност (хил.лв.)	2018 г. Стойност (хил.лв.)
Разходи за лихви, в т.ч.:	1115	1136
Лихви по търговски заеми	1105	1123
Лихви за закъсняли плащания – към публични институции	9	4
лихви за закъсняли плащания по търговски задължения	1	9
Други финансови разходи-банкови такси	68	30
Отрицателни разлики от финансови операции	2	-
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	1185	1166

4.5. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Данъци върху печалбата от обичайната дейност на дружеството

Параметри: Данъчна печалба/загуба	Стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Текущ данък върху печалбата	163	75
Отсрочени данъци	28	(2)
Общо данъци върху печалбата	191	73

- През 2019 г. няма текущи и отсрочени данъци, дебитиран /кредитиран директно в собствения капитал;
- През 2019 г. не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.
- Няма е и не се е налагало преизчисление на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период

4.6. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)

Изменения на ДМА през отчетния период

(хил.лв.)

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Други активи	Подобрения	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2018 г.		657	106	1754	473	357	3347
Постъпили			8				8
Излезли				6			6
Салдо към 31.12.2019 г.		657	114	1748	473	357	3349
Амортизация-линеен метод							
Салдо към 31.12.2018 г.		9	2	1055	262		1328
Начислена				155	32		187
Отписана				6			6
Салдо към 31.12.2019 г.		9	2	1204	294		1509
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2019 г.		648	112	544	179	357	1840

Полезен живот на ДМА

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2019 г.	2018 г.
Сгради	25.00	25.00
Машини и оборудване	3.33	3.33
Съоръжения	25.00	25.00
Стопански инвентар	6.67	6.67
Подобрения земи	10.00	10.00
Други дълготрайни активи	6.67	6.67

Ползвани в дейността ДМА – чужда собственост

През 2018 година както и през 2019 година в дейността на дружеството са ползвани активи - чужда собственост както следва: 2 броя офиси в град Перник и в “ТЕЦ Бобов дол” ЕАД и 2 броя Бензиностанции – в град Перник и в град Бобов дол - наети активи, съгласно сключени договори за наем.

Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА

Групи активи	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Машини, оборудване и апаратура	1 154	187
Транспортни средства	81	72
Общо	1 235	259

През 2019 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- Няма поети ангажменти за придобиване на ДМА, включително авансови плащания;
- Няма временно извадени от употреба ДМА.

4.7. СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Отчетна стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност

Вид	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Суровини и материали	26	27
Резервни части	18	19
Горива и смазочни материали	2	2
Спомагателни материали	5	5
Други материали	1	1
Стоки в т. ч.	92	87
Дизилово гориво	92	87
ОБЩО	118	114

През 2019 година дружеството:

- Не е извършвано и не се е налагало намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност, отчетено като текущ разход.
- Няма и не се е налагало възстановяване на намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси, признато като текущ приход.
- Към датата на финансовия отчет няма съществена разлика между балансовата стойност и пазарната стойност на стоково-материалните запаси.
- Няма материални запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на дружеството.

4.8. КРЕДИТИ И ВЗЕМАНИЯ

Вземания	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.)	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.)	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Предоставени заеми (отчетна стойност, +)						
	9320	8407	913	10564	1818	8746
1. Предоставени заеми на предприятия - трети лица	7035	6417	618	8532	203	8329
2. Лихви по предоставени заеми на предприятия - трети лица	2285	1990	295	2032	1615	417
II. Вземания от клиенти и доставчици (отчетна стойност, +)						
	24 234	24234		9978	9978	-
1. Вземания от клиенти по продажби – трети лица	22765	22765		9481	9481	-
2. Вземания от доставчици	1469	1469		497	497	
III. Други вземания (отчетна стойност, +)						
	36803	27204	9599	60953	51354	9599
1. По договори за цесии с трети лица	36559	26960	9599	60696	51097	9599
2. Съдебни вземания	118	118		185	185	
3. Вземания по липси и начети				32	32	
4. Предоставени гаранции	126	126		40	40	
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +)	61037	51438	9599	70931	61332	9599
Сума на обезценка (-)	-30	-30				
Нетен размер на вземанията	70327	59815	10512	81495	63150	18345

4.9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в брой в лева	11	3
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в лева	3511	152
Общо	3522	155

Към датата на финансовия отчет размерът на държаните от предприятието парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството, поради издадени банкови обезпечения по гаранции от ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ възлиза на 3 510 хил.лв.

4.10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен (записан) капитал ЕООД						
	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
Вид		Стойност	Номинал		Стойност	Номинал
	Брой	(хил.лв.)	(лева)	Брой	(хил.лв.)	(лева)
Дружествени дялове	5050	505	100	50	5	100
Общо	5050	505	100	50	5	100

Участие в капитала на ЕООД

Едноличен собственик	31.12.2019 г.				31.12.2018 г.			
	Брой дялове	Стойност (хил.лв.)	Платени (хил.лв.)	% Дял	Брой дялове	Стойност (хил.лв.)	Платени (хил.лв.)	% Дял
ЛИФОНД ИНВЕСТМЪНТС ЛИМИТИД – РЕПУБЛИКА КИПЪР	5050	505	100	100	50	5	100	100
Общо								

Съгласно Договор за покупко-продажба на дялове под номер 13914/2014 на 30.06.2014 година, считано от 05.09.2014 г., едноличен собственик на капитала е *Лифонд Инвестмънтс Лимитид, компания надлежно регистрирана според законите на Република Кипър* – Компания, инкорпорирана и регистрирана съгласно законите на Република, с регистрационен НЕ 332787

С Протокол от 12.06.2019 година е взето решение за увеличаване на капитала на дружеството за сметка на натрупаната неразпределена печалба в размер на 500 хиляди лева, разпределени на 5000 дяла, всеки с номинал по 100 лева. Дяловете са лични и неделими на едноличния собственик. Капиталът на дружеството е внесен изцяло.

Резерви

(хил.лв.)

Наименование	Резерв от последващи оценки на активи	Общо резерви
Резерви към 01.01.2019 г.	1334	1334
Преизчислени резерви към 01.01.2019 г.	1334	1334
Резерви към 31.12.2019 г.	1334	1334

Резервът е формиран от направената през 2013 година преоценка на имоти, променен с направената преоценка през 2017 година на активите, находящи се в Азотно-кислородната станция в град Бобов дол.

Финансов резултат

(хил.лв.)

Наименование	Неразпределена печалба от минали години	Текуща печалба/загуба
Финансов резултат към 01.01.2019 г.	32083	630
Движение през 2019 г.	630	-
Прехвърляне на загубата за 2018 г.	630	(630)
Увеличение на собствения капитал	(500)	-
Отчетена печалба за 2019 г.	-	1595
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	32213	1595

4.11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Сума на задължен ието (хил.лв.)	В т.ч. изискуем и след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение	Сума на задължен ието (хил.лв.)	В т.ч. изискуе ми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение
I. По заеми	11610			9411		
1. Заеми от трети лица	11610			9411		
В т.ч. лихви	1676			931		
II. Задължения към доставчици	6785			3978		
1. Задължения към трети лица	6785			3978		
III. Задължения към бюджета	347			170		да
1. За корпоративен данък	163			33		да
2. За данък върху добавената стойност	29			57		да
3. За ДДФЛ	9			8		да
4. За МДТ	79			65		да
5. За лихви МДТ	14			7		да
6. За акциз	44					да
7. За наказателни постановления	9					да
IV. Задължения по осигуровки	35			31		да
V. Задължения към персонала	184			147		
1. За възнаграждения	100			59		
2. За компенсируеми отпуски	84			88		
VI. Други задължения	21539			36362		
1. Други кредитори, в т.ч. задължения по договори за цесия	21487			36356		
2. Други кредитори	52			6		
Всичко сума на задълженията	40 500			50 099		

Информация за естеството и формата на обезпеченията

Задълженията за данъци и осигуровки са обезпечени с Банкова гаранция в размер на 250 хил.лв и отделно са преведени по сметка на НАП 20 хил.лева , т.е обезпечението е на обща стойност 270 хиляди лева към 31.12.2019 г., към 31.12.2018 г. - 370 хил.лв.

4.12. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2019 г.	2018 г.
Административен персонал	12	13
Членове на органи на управление	1	1
Производствен персонал	14	12
Помощен административен персонал	9	7
Общо	36	33

Краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Производствен персонал	255	218
Възнаграждения	228	180
Осигуровки	19	18
Компенсируеми отпуски	7	17
Осигуровки за компенсируеми отпуски	1	3
Административен персонал	849	842
Възнаграждения	714	710
Осигуровки	84	84
Компенсируеми отпуски	42	37
Осигуровки за компенсируеми отпуски	9	8
Членове на органи на управление	66	44
Възнаграждения	61	41
Компенсируеми отпуски	5	3
Общо	1170	1104

Неизплатени краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Производствен персонал	61	35
Административен персонал	118	107
Членове на органи на управление	5	5
Общо	184	147

4.13. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

4.13.1. Дружеството като НАЕМОДАТЕЛ по лизингови договори

Дружеството е наемодател по експлоатационни лизингови договори, свързани с предоставянето под наем на транспортни средства, в т.ч.:

- УАЗ
- ТОВАРЕН АВТОМОБИЛ "ВОЛВО"
- СТРУГ
- НА ШЕПИНГ МАШИНА
- ХОРИЗОНТАЛНА ФРЕЗА ТИП У
- ИВЕКО РК2483
- ИВЕКО РК2484
- АВТОМОБИЛ ИВЕКО СА 2264 КХ
- ГРЕЙДЕР
- АВТОМОБИЛ ИВЕКО СА 63-19-
- АВТОМОБИЛ ИВЕКО СА 8717-
- ФАДРОМА
- ДИЗ.ЛОКОМОТИВ 52 276-3
- АВТОМОБИЛ ИВЕКО СА 7491 МА

- АВТОМОБИЛ ИВЕКО СА 5623 МВ
- АВТОМОБИЛ КАМАЗ ВОДОНОСКА
- БУЛДОЗЕР ДРЕСТА
- АВТОМОБИЛ КАМАЗ СФ 3209 ТВ
- АВТОМОБИЛ КАМАЗ СО 1389 НА
- АВТОМОБИЛ КАМАЗ СО 1388 НА
- АВТОМОБИЛ КАМАЗ СА 5317 ВА
- НА КОЛЕСЕН ТОВАРАЧ КАМАТЦУ
- БУЛДОЗЕР SD 22 SHANTUI С ПРАВО ГРЕБЛО -
- БАГЕР LIBHERR
- БАГЕР ЕН 631
- НА ПРОИЗВОДСТВЕНО ХАЛЕ В АКС БОБОВ ДОЛ
- БУЛДОЗЕР ШАНТУИ SD 22 АА 110750
- ДИЗЕЛОВ ЛОКОМОТИВ 52273
- МЕРЦЕДЕС 312 D С 5388 НМ 2051002 - АВТ
- НА БУЛДОЗЕР ДЗ 171
- НА БУЛДОЗЕР ДЗ 171Х36
- НА КРАН КАМАЗ
- МА3 500
- НА КОЛЕСЕН ТОВАРАЧ ХАНОМАГ 70Е
- УАЗ
- ТОВАРЕН АВТОМОБИЛ "ВОЛВО"

Вземания по лизингови договори

Вземания по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
По експлоатационен лизинг	364	288
Обща сума на вземанията по лизингови договори	364	288

Условни наеми, признати на приход

Дружеството няма договорености за условни наеми, представляващи част от лизинговите плащания, която не е определена като сума, а се основава на друг фактор, като например процент от продажбите, ценови индекси, пазарни лихвени проценти и др.

Значителни лизингови ангажименти

Дружеството няма поети такива.

4.13.2. Дружеството като НАЕМАТЕЛ по лизингови договори

Дружеството е наемател по експлоатационни лизингови договори, свързани с ползване за дейността на чужди активи:

Офис в сградата на Минна дирекция – Перник

Офис в административната сграда на „ТЕЦ Бобов дол” ЕАД

Активи за бензиностанция в град Бобов дол – Цистерна с обем 20м.куб. и колонка.

Активи за бензиностанция в Обогабителна фабрика Перник – Поземлен имот с 3 броя сгради и два броя цистерни за дизелово гориво.

Задължения по лизингови договори

Към 31.12.2019 г., респективно 31.12.2018 г. няма неразплатени задължения по договорите за експлоатационен лизинг.

4.14. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ПРАВИТЕЛСТВЕНА ПОМОЩ

Дружеството не е получател на правителствени дарения.

4.15. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Списък на свързаните лица

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

През 2019 г. няма:

- извършени сделки със свързани лица;
- получени кредити от свързани лица;
- предоставени кредити на свързани лица;
- сделки между дружеството и членовете на органите на управление и административния персонал;
- предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал.

5. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

5.1. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на годишния финансов отчет и датата на съставянето му не са възникнали коригиращи събития,

Между датата на годишния финансов отчет и датата на съставянето му са възникнали следните некоригиращи събития, които представляват съществени некоригиращи събития по смисъла на СС 10 - Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

- **Промяна на в управлението на едноличния собственик на капитала;**

В началото на месец юли 2020 г. Едноличният собственик на капитала на „ТИБИЕЛ” ЕООД – дружеството „Лифонд Инвестмънтс Лимитид” е с нов акционер, притежаващ 100% от акциите : Дружество „Алкон Лимитед”, с адрес : Просфигон, 4, Агия Варвара, 2560, Никозия, Кипър. Едноличен собственик на капитала на дружеството „Алкон Лимитед” е Ала Антониоу., която е и физическото лице краен собственик на капитала на „ТИБИЕЛ”ЕООД.

- **Извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията от новия коронавирус (COVID-19);**

В началото на март 2020 г. в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от COVID-19. Епидемията от коронавируса стартира от Китай в края на 2019 година и бързо се разпространи из целия свят. На 11 март Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус. На 13 март с Решение на Народното събрание е обявено извънредно положение, а на 24 март влиза в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. С последния закон се въвеждат редица извънредни мерки, касаещи бизнеса като удължаване и прекъсване на административни срокове; удължаване срока за действие на административни актове; спиране на процесуални срокове и на сроковете за погасителна давност; промени в трудовото законодателство, отнасящи се до нови режими на работно време; преустановяване на работата и ползване на отпуски и други. Очакват се и други законодателни промени с цел смекчаване ефектите от влиянието на пандемията и нормализиране на социално-икономическата обстановка.

Поради разпространение на COVID-19, в световен мащаб се появили затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели отрасли. Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност и в нашата страна и породила значителна неизвестност за тренда на процесите в макроикономиката през 2020 година и след това. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. В тази връзка ръководството на дружеството предприе спешни мерки и действия за идентифициране на евентуални рискове и несигурности, наличие на неблагоприятни последици и евентуална оценка на потенциалния им ефект върху бизнеса и бъдещото развитие на дружеството. За целта ръководството насочи своите усилия към широкообхватен преглед и анализ на дейността, в т.ч. финансов анализ на икономическите показатели и параметри, на възможностите за обезпечаване изпълнението на договорите, в т.ч. анализ на ресурсната обезпеченост, възможностите за обслужване на заемите и изпълняване на условията по тях; оценка на поетите ангажменти; оценка на рисковете, в т.ч. кредитен риск, ликвиден риск, риска на паричния поток, както и рисковете, свързани с продуктите и пазарите; преразглеждане на следваните политики, свързани с бизнес стратегията и тактиката на управленско поведение, договорните политики с клиенти и доставчици, инвестиционните политики, политиките, свързани с персонала с оглед набелязване на конкретни стъпки и действия за справяне с извънредната ситуация в условията на съблюдаване и спазване на въведените мерки и ограничения.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19 и динамичните мерки, предприемани от държавните власти, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап, в резултат на което ръководството на дружеството не е в състояние да направи количествена и качествена оценка на потенциалното влияние на коронавирусната пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му.

5.2. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетния период не са констатирани грешки, съответно не са извършвани промени в счетоводната политика.

5.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2019 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.

Ситуацията, свързана с COVID-19 представлява съществено некоригиращо събитие по смисъла на СС 10 - Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет и следователно сама по себе си не води до преизчисляване на приблизителните счетоводни стойности, не изисква преразглеждане на допусканията и параметрите в моделите за обезценка и оценка по справедлива стойност, възприети от дружеството, както и не води до промяна в класификацията на активите и пасивите към 31.12.2019 г.

5.4. Условни активи и пасиви

- Към 31.12.2019 г. Има направено обезпечение с Банкова гаранция в размер на 250 хил.лв и преведени по сметка на НАП 20 хил.лева – на обща стойност 270 хиляди лева към 31.12.2019 г.
- Към 31.12.2019 година предоставените депозити, свързани с търговската дейност на дружеството, са :
 - 15 хил.лева – по договора за спедиция с „БДЖ Товарни превози” ЕООД
 - 86 хил.лева – по договора за търговия с природен газ с „Булгартрасгаз” ЕАД
- Към 31.12.2019 г. няма предоставени гаранции и обезпечения от трети лица;
- Дружеството няма писмени договорености, респективно уговорки с трети лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото му състояние

5.5. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

През 2019 г. няма заведени съдебни дела от и срещу дружеството. Дружеството включва в сметка 444- Вземания по съдебни спорове признатите вземания от сидика на “Въгледобив Бобов дол” ЕООД по ТД № 55/11.

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Финансов е рискът, присъщ на финансовите инструменти, който се проявява поотделно или съчетано в следните разновидности:

- а) риск на паричния поток;
- б) кредитен риск;
- в) ликвиден риск;
- г) ценови риск, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:
 - валутен риск;
 - лихвен риск;
 - пазарен риск.

Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху дейността на дружеството.

▪ Риск на лихвоносни парични потоци

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, свързан с вероятността бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент да варират в следствие на промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от парични средства и предоставени заеми, които обичайно са с фиксиран лихвен процент. Привлечените средства на дружеството под формата на заеми и др. са също обичайно с постоянен лихвен процент. Политиката на дружеството е да се договарят фиксирани лихвени проценти, тъй като плаващият лихвен процент поставя паричните потоци в зависимост от лихвения риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища с цел минимизиране на лихвения риск.

▪ Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения изцяло и в предвидените срокове. Кредитният риск произтича основно от търговските вземания и предоставените заеми.

Към 31 декември на текущата и съответно предходната година максималната кредитна експозиция на дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения, е както следва:

	31.12.2019 г. (хил.лв.)	31.12.2018 г. (хил.лв.)
Парични средства	3522	155
Блокирани парични средства	3500	150
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	53 398	62 947
Общо	56 920	63 102

▪ Ликвиден риск

Ликвидният риск 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 да обслужва текущите си задължения.

▪ **Ценови риск**

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти. Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, както и намаляване на продажните цени на продуктите и услугите в резултат на ограничаване на пазарите и нарастващата конкуренция.

За минимизиране на ценовия риск дружеството прилага гъвкава маркетингова и ценова политика, изхождайки от трите основни фактора – оптимална структура на разходите, цени на конкурентите и покупателна възможност на потребителите.

▪ **Валутен риск**

Сделките на дружеството се осъществяват в български лева, като по този начин валутния риск е сведен до минимум.

▪ **Пазарен риск**

Дружеството работи в силно конкурентна и динамична бизнес среда. Това предполага вземането на бързи и адекватни управленски решения с цел разумна политика свързана с финансовата и трудовата обезпеченост.

6. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството на дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2019 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка ръководството на дружеството счита, че не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет.

Ръководството на дружеството счита, че на този етап няма индикации за значително повлияване на принципа –предположение за действащо предприятие в резултат на пандемията от COVID-19.

Ръководството счита, че дружеството е действащо предприятие и ще остане такова, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в предвидимо бъдеще

Дата: 15 юли 2020 г.

Съставител:
/Жана Милчова Гълъбова/

Ръководител:
/Димитър Йорданов Иванов/