

# **„КРЕДА КОНСУЛТ“ ЕООД**

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР  
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА  
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА 2018 г.**

## Годишен финансов отчет

- Отчет за финансовото състояние
- Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
- Отчет за промените в собствения капитал
- Отчет за паричните потоци

## Приложения

- Информация за дружеството
- Активи, задължения, капитал
- Печалби и загуби
- Парични потоци

## Управление на риска

- Приблизителни оценки, преценки и грешки
- Управление на финансовия риск
- Управление на капитала

## Непризнати позиции

- Условни ангажименти
- Събития след датата на отчетния период

## Друга информация

- Взаимоотношения със свързани лица
- Счетоводна политика
- Промени в счетоводната политика

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
**на „КРЕДА КОНСУЛТ“ ЕООД**  
**към 31 декември 2018 г.**

	Прило- жение	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини, съоръжения	2	8 513	9 002
Нематериални активи	2	310	343
Отсрочени данъчни активи	14	17	26
		<b>8 840</b>	<b>9 371</b>
<b>Текущи активи</b>			
Търговски и други вземания	3	234	316
Парични средства	4	396	400
		<b>630</b>	<b>716</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>9 470</b>	<b>10 087</b>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
Основен капитал	1.1.	5 211	5 211
Преоценъчен резерв		227	227
Други резерви	16.1.	100	100
Натрупана печалба (загуба)		( 1 052 )	( 987 )
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>4 486</b>	<b>4 551</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Задължения по получени заеми	5	3 974	4 624
		<b>3 974</b>	<b>4 624</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Задължения по получени заеми	5	601	550
Търговски и други задължения	6	69	87
Задължения към свързани лица	16.1.	340	275
		<b>1 010</b>	<b>912</b>
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<b>9 470</b>	<b>10 087</b>

Приложенията от страница 7 до страница 26 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 26 февруари 2019 г.:

Илона Тафкова  
 „Ти Пи Ей България“ ЕООД, Съставител

Томас Шпиндлер  
 Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра“ ООД:

Силвия Костова  
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова  
 Управител на „Екзистра“ ООД

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**  
**на „КРЕДА КОНСУЛТ“ ЕООД**  
**за 2018 г.**

	Прило- жения	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
<b>ПРИХОДИ</b>			
Приходи от продажби на електричество	7	1 269	1 458
Други приходи	8	14	70
		<b>1 283</b>	<b>1 528</b>
<b>РАЗХОДИ</b>			
Разходи за материали	9	( 13 )	( 72 )
Разходи за външни услуги	10	( 474 )	( 513 )
Разходи за персонала	16.3	( 72 )	( 50 )
Разходи за амортизация	2	( 524 )	( 524 )
Други разходи	11	( 57 )	( 85 )
		<b>( 1 140 )</b>	<b>( 1 244 )</b>
<b>Резултат от оперативна дейност</b>		<b>143</b>	<b>284</b>
Финансови приходи/разходи, нето	12	( 199 )	( 213 )
<b>Печалба/(загуба) преди данъци</b>		<b>( 56 )</b>	<b>71</b>
Данъци върху дохода	13	( 9 )	( 7 )
<b>Нетна печалба/(загуба) за годината</b>		<b>( 65 )</b>	<b>64</b>
<b>Общ всеобхватен доход за годината</b>		<b>( 65 )</b>	<b>64</b>

Приложенията от страница 7 до страница 26 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 26 февруари 2019 г.:

Илона Тафкова  
 „Ти Пи Ей България“ ЕООД, Съставител

Томас Шпиндлер  
 Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра“ ООД:

Силвия Костова  
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова  
 Управител на „Екзистра“ ООД

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**на „КРЕДА КОНСУЛТ“ ЕООД**  
**за 2018 г.**

	Основен капитал	Преоценъчни резерви	Други резерви	Натрупана печалба (загуба)	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01 януари 2017 г.	5 211	227	100	( 1 051 )	4 487
Общ всеобхватен доход за периода				64	64
Салдо на 31 декември 2017 г.	5 211	227	100	( 987 )	4 551
Общ всеобхватен доход за периода				( 65 )	( 65 )
Салдо на 31 декември 2018 г.	5 211	227	100	( 1 052 )	4 486

Приложенията от страница 7 до страница 26 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 26 февруари 2019 г.:

Илона Тафкова  
 „Ти Пи Ей България“ ЕООД, Съставител

Томас Шпиндлер  
 Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра“ ООД:

Силвия Костова  
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова  
 Управител на „Екзистра“ ООД

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
**на „КРЕДА КОНСУЛТ“ ЕООД**  
**за 2018 г.**

	Прило- жения	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>			
Постъпления от клиенти		1 602	1 735
Плащания към доставчици		( 557 )	( 685 )
Плащания, свързани с персонала		( 72 )	( 49 )
Платени данъци, без данъци върху печалбата		( 233 )	( 254 )
Други постъпления / плащания, нето		( 2 )	221
<b>Нетен паричен поток от оперативната дейност</b>		<b>738</b>	<b>968</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>			
	4.1		
Постъпления от получени заеми		131	-
Плащания по получени заеми		( 684 )	( 521 )
Платени лихви, комисиони и други		( 189 )	( 210 )
<b>Нетен паричен поток от финансовата дейност</b>		<b>( 742 )</b>	<b>( 731 )</b>
<b>Нетно увеличение/намаление на парични средства</b>		<b>( 4 )</b>	<b>237</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари</b>		<b>400</b>	<b>163</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>	4	<b>396</b>	<b>400</b>

Приложенията от страница 7 до страница 26 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 26 февруари 2019 г.:

Илона Тафкова  
 „Ти Пи Ей България“ ЕООД, Съставител

Томас Шпиндлер  
 Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра“ ООД:

Силвия Костова  
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова  
 Управител на „Екзистра“ ООД

## **ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

### **1. Информация за дружеството**

#### **1.1. Собственост и управление**

„КРЕДА КОНСУЛТ“ ЕООД („Дружеството“) е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър под ЕИК: 131303733, седалище и адрес на управление: гр. София 1000, ул. „Г. С. Раковски“ № 128, ет.2.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „ЕНЕРДЖИ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ ХОЛДИНГ“ ЕООД, ЕИК: 200263366. Крайното предприятие-майка е „СТРИЙМ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД, Швейцария.

Основният капитал е в размер на 5 211 000 лева, разпределен в 52110 дяла по 100 лева всеки, внесен изцяло към датата на този отчет.

Дружеството се управлява и представлява от Шефан Симон и Томас Шпиндлер поотделно.

#### **1.2. Предмет на дейност**

Предметът на дейност на Дружеството е реализиране, управление и продажба на инвестиционни проекти в областта на енергетиката; изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения за производство на електрическа енергия; производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници; предлагане на енергоефективни услуги, консултации и всички други незабранени от закона дейности.

Дружеството експлоатира 2 ветрогенератора, изградени и пуснати в търговска експлоатация през 2010 година, с обща мощност 4.2 MW, тип SUZLON S88, представляващи 1/3 от парк „Кардам“, състоящ се от общо 6 ветрогенератора. Общо инсталираната мощност на парка е 12.6 MW.

#### **1.3. Действащо предприятие**

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно този принцип, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципът-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие.

#### **1.4. Значителни промени през текущия период**

Следните сделки и събития през отчетния период са оказали влияние върху финансовото състояние и резултатите на Дружеството:

- предсрочно погасяване в размер на 52 хил.лв. на част от задължението по банковия заем;
- прилагане на новите счетоводни стандарти за финансови инструменти и приходи от договори с клиенти.

**2. Имоти, машини, съоръжения, нематериални активи**

	Земи	Съоръжения за производство на ел. енергия	Такса за присъеди- няване	Ограничени вещни права	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Отчетна стойност</b>					
на 01.01.2017	229	12 265	399	151	13 044
на 31.12.2017	229	12 265	399	151	13 044
Постъпили		2			2
на 31.12.2018	229	12 267	399	151	13 046
<b>Амортизация</b>					
на 01.01.2017		( 3 001 )	( 131 )	( 43 )	( 3 175 )
Начислена		( 491 )	( 27 )	( 6 )	( 524 )
на 31.12.2017		( 3 492 )	( 158 )	( 49 )	( 3 699 )
Начислена		( 491 )	( 27 )	( 6 )	( 524 )
на 31.12.2018		( 3 983 )	( 185 )	( 55 )	( 4 223 )
<b>Преносна стойност</b>					
на 01.01.2017	229	9 264	268	108	9 869
на 31.12.2017	229	8 773	241	102	9 345
на 31.12.2018	229	8 284	214	96	8 823

**2.1. Значителни преценки**

Справедливата стойност на земята е изчислена от сертифицирани оценители през 2010 година. Ръководството е оценило, че притежаваните от дружеството земи не са изложени на чести и значителни промени в стойността им, както и че не са установени индикации за съществена промяна в пазарните условия за този вид земи.

Направена е оценка на справедливата стойност на предприятието към 31 декември 2018 г. Сертифицираните оценители са използвали метода на нетната стойност на активите и метода на приходната стойност. Основното предположение за формиране на приходната стойност е свързано с прогноза за производството на електрическа енергия в размер на 7 395 MWh (за 2018 г. са произведени 6 739 MWh, а за 2017 г. - 7 742 MWh). Взето е предвид обстоятелството, че през 2018 г. е направен ремонт на един от генераторите. Предприятието е оценено на 4 640 хил.лв., което превишава балансовата стойност на нетните активи на Дружеството.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представената в отчета за финансовото състояние оценка на притежаваните от Дружеството активи е възможно най-надеждна, адекватна и достоверна за целите на финансовата отчетност и е близко до справедливата им стойност.



**3. Търговски и други вземания**

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Вземания от клиенти	225	310
Предплатени разходи (застраховки)	6	6
ДДС за възстановяване	3	-
<b>Общо текущи вземания</b>	<b>234</b>	<b>316</b>

**4. Парични средства и парични еквиваленти**

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Парични средства в безсрочни депозити	396	400
<b>Общо</b>	<b>396</b>	<b>400</b>

**4.1. Финансова дейност**

Следващата таблица представя измененията на задълженията, свързани с финансова дейност, независимо от това дали са резултат от парични потоци (например получени или върнати заеми) или непарични дейности (прихващане на вземания и задължения, придобивания, нарастване на лихвата и други):

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Дължима главница по получени заеми към 01 януари	5 503	6 024
Дължима лихва по получени заеми към 01 януари	46	52
<b>Общо задължения от финансова дейност към 01 януари</b>	<b>5 549</b>	<b>6 076</b>
Парични постъпления, свързани с получен заем	131	-
Парични плащания по получени заеми	( 684 )	( 521 )
Начислени лихви по заеми	183	227
Парични плащания за лихви	( 173 )	( 210 )
Отписани лихви поради изтекла давност	( 14 )	( 23 )
<b>Нетно изменение на задълженията от финансова дейност</b>	<b>( 557 )</b>	<b>( 527 )</b>
<b>Общо задължения от финансова дейност към 31 декември</b>	<b>4 992</b>	<b>5 549</b>

**5. Задължения по получени заеми**

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Инвестиционен кредит от Юробанк България АД	4 573	5 172
Лихви	2	2
<b>Общо, в това число:</b>	<b>4 575</b>	<b>5 174</b>
Текущи	601	550
Нетекущи	3 974	4 624

Обезпечение за получения от Юробанк инвестиционен кредит е особен залог върху цялото предприятие, включително предприятията от групата „Севън зуп“ ЕООД и „Уинд енерджи“ ЕООД. Падеж – 25.03.2023 г. Лихвен процент – 3,5% плюс Софибор. Плащанията за главница и лихва се извършват в левове, на тримесечие съгласно погасителен план, на 25-то число през месеците март, юни, септември и декември.

#### 6. Търговски и други задължения

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Задължения към доставчици	37	45
Задължения за ДДС	23	31
Задължения за Фонд „Сигурност на енергийната система“	7	10
Други	2	1
<b>Общо, в това число:</b>	<b>69</b>	<b>87</b>
Текущи	69	87
Нетекущи	-	-

#### 7. Приходи от продажби

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Вземания от продажба на електрическа енергия на 01 януари	310	305
<i>Произведена електрическа енергия (MWh)</i>	<i>6739</i>	<i>7742</i>
<i>Единична цена, определена от КЕВР (лева)</i>	<i>188.29</i>	<i>188.29</i>
Приходи от продажби на електрическа енергия	1 269	1 458
ДДС върху продажбите	253	291
Постъпления за извършените продажби	( 1 602 )	( 1 735 )
Непарично уреждане (прихващане)	( 5 )	( 9 )
<b>Вземания от продажба на електрическа енергия на 31 декември</b>	<b>225</b>	<b>310</b>

През 2010 г. е сключен договор за изкупуване на произведената електрическа енергия с Е.ОН България продажби АД за 15 години. Цената, на която се изкупува енергията, се регулира и определя от КЕВР.

Считано от 01.01.2019 г., след като беше приет Законът за изменение и допълнение на Закона за енергетиката през 2018 г., Дружеството е изпълнило законовото изискване да сключи договор за участие на производители от ВЕИ в комбинирана балансираща група и договор за изкупуване на произведената електрическа енергия на организиран борсов пазар с „Енерджи МТ“ ЕООД, координатор на комбинирана балансираща група, Лицензия № Л-331-15/25.06.2010, изменена с Решения И1-Л-331/09.07.2012 и И2-Л-331/14.10.2013, издадена от КЕВР, притежаващ регистрация на организиран борсов пазар за портфолио от ВЕИ производители с инсталирана мощност 4МВ и над 4 МВ. Цената на електрическата енергия, съответният период на изкупуване, мощността и прогнозните количества, се определят между страните в отделни допълнителни споразумения.

Срокът на действие на сключения договор е от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., определената цена на електрическата енергия е 73,20 лв./МВтч, без ДДС.

За разликата до утвърдените от КЕВР преференциални цени, Дружеството ще получава субсидия от Фонд „СЕС“ до 11.08.2025 г. на база Договор за компенсиране с премии с производител по ЗЕ от ВЕИ.

Ръководството на Дружеството счита, че промяната няма да повлияе съществено на финансовото състояние на Дружеството.

**8. Други доходи**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Спечелено съдебно дело	-	47
Отписано задължение поради изтекла давност	14	23
<b>Общо</b>	<b>14</b>	<b>70</b>

**9. Разходи за материали**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Ел. енергия	8	5
Резервни части и консумативи	5	67
<b>Общо</b>	<b>13</b>	<b>72</b>

**10. Разходи за външни услуги**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Балансиране на ел. енергия	139	168
Поддръжка ветропарк	160	160
Ремонти	7	-
Счетоводство, одит, юридически услуги	18	26
Административно обслужване	70	66
Застраховки, наем, охрана	30	29
Такса за достъп до мрежата	36	53
Прогнозиране	9	9
Други разходи	5	2
<b>Общо</b>	<b>474</b>	<b>513</b>

**11. Други разходи**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Фонд „СЕС“, 5% от приходите	57	64
Други	-	21
<b>Общо</b>	<b>57</b>	<b>85</b>

**12. Финансови приходи/разходи, нето**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Приходи от лихви	-	13
Разходи за лихви и такси по банкови заеми	( 189 )	( 209 )
Разходи за лихви по заеми от свързани лица	( 10 )	( 17 )
<b>Общо, нето</b>	<b>( 199 )</b>	<b>( 213 )</b>

**13. Разход за данък върху печалбата**

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември, са:

<b>Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Данъчна печалба/ (загуба) за годината по данъчна декларация	( 51 )	71
Текущ разход за данъци върху печалбата 10% (2017 -10%)	5	( 7 )
Отписване на отсрочени данъчни активи за неизползвана данъчна загуба	( 14 )	-
<b>Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за печалбата или загубата и ДВД</b>	<b>( 9 )</b>	<b>( 7 )</b>

**14. Отсрочени данъчни активи**

	временна разлика 31.12.2018 BGN'000	отсрочен данък 31.12.2018 BGN'000	временна разлика 31.12.2017 BGN'000	отсрочен данък 31.12.2017 BGN'000
Данъчна загуба от 2014 г., валидна до 31.12.2019 г.	-	-	( 88 )	9
Данъчна загуба от 2015 г., валидна до 31.12.2020 г.	( 169 )	17	( 169 )	17
Данъчна загуба от 2018 г., валидна до 31.12.2023 г. (непризнат актив)	( 51 )	-		
<b>Общо</b>	<b>( 220 )</b>	<b>17</b>	<b>( 257 )</b>	<b>26</b>

**14.1. Значителни преценки**

Отсрочените данъчни активи са свързани с неизползвана данъчна загуба, формирана основно от разходите за амортизации и лихвите по банкови заеми. Ръководството на дружеството е оценило, че отсрочените данъчни активи частично ще бъдат използвани срещу очакваните бъдещи данъчни печалби, изчислени на база одобрения бюджет за следващите години, в резултат на което е преустановило признаването на отсрочени данъчни активи върху данъчни загуби за текущия период. Използването на данъчни загуби е ограничено от законодателството до 5 години след годината на възникването им.

## **15. Управление на финансовия риск**

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения, банкови заеми и деривативи. Притежаваните от Дружеството финансови активи възникват пряко от дейността – търговски вземания и парични средства.

Основните рискове, свързани с финансовите инструменти на Дружеството, са лихвен риск на паричния поток, ликвиден риск и кредитен риск.

### **15.1. Кредитен риск**

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Дружеството извършва продажбите си към ЕНЕРГО-ПРО ПРОДАЖБИ АД – платежоспособен и надежден клиент. Неуредените салда текущо се наблюдават и контролират.

Кредитният риск от останалите финансови активи на Дружеството – парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция, произтичаща от възможността контрагентът да не изпълни задълженията си.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството във връзка с признатите финансови активи е балансовата им стойност към 31 декември 2018 г.

### **15.2. Пазарен риск**

Пазарен е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от валутен, лихвен и друг ценови риск.

#### **Валутен риск**

Дружеството не извършва трансакции в чуждестранна валута, различна от евро, и не е изложено на риск от промените във валутните курсове.

#### **Лихвен риск**

Дружеството е изложено на лихвен риск във връзка с получения банков заем, който е с плаващ лихвен процент. В края на 2018 г. лихвеният разход се състои от фиксирана част 3,5% плюс Софибор.

### **15.3. Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът, при който за Дружеството е невъзможно да плати задълженията си, свързани с финансовите му пасиви, когато те са дължими. Дружеството е изложено на ликвиден риск, който произлиза от обективната зависимост на произвежданата енергия, съответно на приходите, от сезонните условия. Основните падежи са свързани с погасяването на банковия кредит при договорени 4 годишни вноски през месеците март, юни, септември и декември. През летните месеци произвежданата енергия е значително по-малко от обичайните нива, което е предпоставка за ликвиден риск спрямо падежите в този период. Ръководството на Дружеството следва процедури и определя изисквания за управлението на ликвидността и поставя минимални необходими нива на парични средства и ликвидни активи и несъответствие в падежите.

## 16. Сделки и салда със свързани лица

Свързани лица	Вид свързаност
Стрийм инвест холдинг АД, Швейцария	Крайно предприятие-майка
Енерджи асет мениджмънт холдинг ЕООД	Предприятие-майка
Севън Зуп ЕООД	Предприятие под общ контрол
Уинд Енерджи ЕООД	Предприятие под общ контрол
Кардам 4 ЕООД	Ключов управленски персонал
Корпорейт Енерджийс ЕООД	Ключов управленски персонал
К Е Консулт ЕООД	Ключов управленски персонал

### 16.1. Покупки и транзакции от свързани лица

Вид свързаност	покупка / транзакция	сделки през 2018 BGN'000	задължение към 31.12.2018 BGN'000
предприятие-майка	оперативен мениджмънт и надзор	48	5
предприятие-майка	допълнителна вноска	-	100
предприятия под общ контрол	получен заем	131	276
предприятия под общ контрол	начислена лихва по получен заем	10	41
предприятия с ключов управленски персонал	материали и услуги	183	18
<b>Общо</b>		<b>372</b>	<b>440</b>

Условията по сделките не се отклоняват от обичайните за този вид сделки.

Вид свързаност	покупка / транзакция	сделки през 2017 BGN'000	задължение към 31.12.2017 BGN'000
предприятие-майка	оперативен мениджмънт и надзор	48	-
предприятие-майка	допълнителна вноска	-	100
предприятие под общ контрол	получен заем	-	230
предприятие под общ контрол	начислена лихва по получен заем	17	45
предприятие с ключов управленски персонал	материали и услуги	285	-
<b>Общо</b>		<b>350</b>	<b>375</b>

### 16.2. Продажби и транзакции към свързани лица

През 2018 г. не са извършвани продажби и транзакции към свързани лица. През 2017 г. е отписано вземане от предприятието-майка, поради изтекла давност, в размер на 2 хил.лв.

### **16.3. Ключов управленски персонал**

През 2018 г. са изплатени възнаграждения за заплати и други краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал в размер на 72 хил.лв. ( за 2017 г. – 50 хил.лв.)

### **17. Условни ангажименти**

Дружеството не е предоставяло обезпечения, извън оповестените в приложение 5 и няма заведени съдебни дела към него или други претенции.

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

След края на отчетния период не са настъпили други събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на Дружеството, освен оповестеното в приложение 7 обстоятелство за изкупуване на електрическата енергия.

### **19. Счетоводна политика**

#### **19.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

*Изявление за съответствие*

Финансовият отчет на „КРЕДА КОНСУЛТ“ ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила към 31 декември 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

#### **а) Нови стандарти и изменения, които се прилагат от 01 януари 2018 г.**

Дружеството е приложило за първи път следните стандарти и изменения, в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2018 г.:

- МСФО 9 – Финансови инструменти
- МСФО 15 – Приходи от договори с клиенти
- Годишни подобрения на МСФО – цикъл 2014-2016

Дружеството е променило счетоводната си политика в съответствие с тези стандарти и подобрения. Ръководството на Дружеството е направило преглед на ефектите от рекласификацията на позициите във финансовия отчет, в резултат на което е установило, че няма позиции в отчета, които са засегнати от промяната в счетоводната политика, съответно не се налага и не е представена рекласификация в отчета за финансовото състояние или отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Не се очаква промените да повлияят значително върху следващи отчетни периоди.

#### **б) Нови стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила, позволява се по-ранното им прилагане, но не се прилагат от дружеството**

- МСФО 16 *Лизинг*, в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г., с позволено

по-ранно прилагане. Промените засягат отчитането на лизинговите договори при лизингополучателите, като почти всички лизингови договори се признават в баланса.

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена, с изключение на притежаваните от дружеството земи, които се отчитат по преоценена стойност.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2018 г., предходен отчетен период – 2017 г.

Предприятието е възприело да изготвя и представя един Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

### **19.2. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Дружеството изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато:

- то прилага счетоводна политика със задна дата, прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети; и
- прилагането със задна дата, преизчислението или прекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

### **19.3. Отчетна валута**

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен



доход в момента на възникването им, като се представят към други доходи от дейността. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

#### **19.4. Приходи**

Предприятието признава приходи от договор с клиент, единствено когато са изпълнени всички от следните критерии:

- а) страните по договора са одобрили договора и са решени да изпълняват съответните си задължения;
- б) предприятието може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
- в) предприятието може да идентифицира условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- г) договорът има търговска същност, т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на предприятието;
- д) има вероятност предприятието да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента. При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, предприятието взема предвид само способността и намерението на клиента да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок. Размерът на възнаграждението, на което предприятието ще има право, може да бъде по-нисък от цената, посочена в договора, ако възнаграждението е променливо, тъй като предприятието може да предложи на клиента ценова отстъпка.

##### *Продажба на електричество*

Дружеството продава произведената електрическа енергия по фиксирана от КЕВР цена. Приходите се признават за периода, през който е произведена енергията, на месечна база, след измерване на доставеното към клиента електричество.

##### *Продажби на активи*

Приходи от продажба на активи се признават, когато контролът върху активите е прехвърлен на купувача и няма никакви неизпълнени задължения, които могат да възпрепятстват приемането на актива от страна на купувача.

#### **19.5. Имоти, машини и съоръжения**

Имотите, машините и съоръженията, с изключение на притежаваните от Дружеството земи, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Земите се представят във финансовия отчет по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка.

### **Първоначално придобиване**

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на имоти, машини и съоръжения, се отчитат като текущ разход.

### **Последващо оценяване**

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на **имотите, машините и съоръжения, с изключение на земите**, е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Избраният от предприятието подход за последваща оценка на **земите** е по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка. Справедливата стойност се определя от сертифицирани оценители, когато има индикации за съществени промени в стойностите на актива.

Към датата на преоценката натрупаната амортизация се отписва за сметка на брутната балансова стойност на актива, а нетната стойност се преизчислява спрямо преоценената стойност на актива.

Когато в резултат на преоценката балансовата стойност на актива се увеличава, увеличението се признава в друг всеобхватен доход и се натрупва в собствения капитал като Резерв от преоценки. Ако възстановява обратно намаление от преоценка на същия актив, което преди това е признато за печалба или загуба, се признава като текущ приход.

Когато балансовата стойност на един актив се намалява в резултат на преоценка, намалението се признава за печалба или загуба. Намалението обаче се признава в друг всеобхватен доход до степента на съществуващо кредитно салдо в резерва от преоценки по отношение на този актив. Намалението, признато в друг всеобхватен доход, намалява сумата, натрупана в собствения капитал, в статията Резерв от преоценки.

### **Последващи разходи**

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на съответния актив и се признава като текущ разход.

### **Амортизация**

Амортизацията се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини и съоръжения. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2018 година	2017 година
▪ Съоръжения	25 години	25 години
▪ Компютърна техника	2 години	2 години

Определеният срок на годност на нетекущите активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

#### **Разходи по заеми**

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят.

#### **19.6. Нематериални активи**

Нематериалните активи, придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход. Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

#### **Амортизация**

Амортизацията на активите с ограничен полезен живот се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира. В съответствие с МСС 36, предприятието в края на отчетния период тества за обезценка нематериален актив с неограничен полезен живот чрез сравняването на неговата възстановима стойност с преносната (балансовата) му стойност и когато съществува индикация, че нематериалният актив може да е обезценен, се отчита загуба от обезценка. Очакваният полезен живот на нематериалните активи в предприятието е, както следва:

	2018 година	2017 година
▪ Такса за присъединяване	15 години	15 години
▪ Подобрения върху път	25 години	25 години

#### **19.7. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в разплащателни банкови сметки и банкови депозити на виждане или такива с оригинален матуритет до 3 месеца от датата на придобиване. За целите на изготвянето на Отчета за паричните

потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Лихвите по получени кредити се включват като плащания към финансовата дейност.

#### **19.8. Финансови инструменти**

##### **Политика, прилагана след 01 януари 2018 г.:**

###### *Признаване и първоначална оценка*

Първоначално Дружеството признава кредити и аванси, депозити, издадени дългови ценни книжа на датата, на която са възникнали. Всички други финансови инструменти, включително редовни покупки и продажби на финансови активи, се признават на датата на търгуване, която е датата, на която Дружеството става страна по договорните разпоредби на инструмента.

Финансов актив или финансов пасив се оценява първоначално по справедлива стойност плюс, за позиция, която не се отчита по справедлива стойност през печалбата или загубата, разходите по сделката, които са пряко свързани с придобиването или емисията.

###### Класификация

Финансови активи – политика, прилагана след 01 януари 2018 г.

При първоначалното признаване финансовите активи се класифицират като оценявани по: амортизирана стойност, справедлива стойност през друг всеобхватен доход или справедлива стойност през печалба или загуба.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря едновременно и на двете условия и не е представен по справедлива стойност през печалба и загуба:

- финансовият актив се държи в рамките на бизнес модела, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Финансов актив се оценява по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, само ако отговаря едновременно на следните условия и не е представен по справедлива стойност през печалбата или загубата:

- финансовият актив се държи в рамките на бизнес модела, чиято цел е както събиране на договорни парични потоци, така и продажби на финансови активи, и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Всички останали финансови активи се класифицират като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания по главница и лихва, Дружеството съобразява договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа клауза, която може да промени периода или сумата на договорните парични потоци, като в този случай условието не е изпълнено.

При извършване на оценката Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха могли да променят времето или сумата на паричните потоци
- условия за предсрочно погасяване или удължаване на периода
- ливъридж характеристика
- условия, които ограничават Дружеството да предявява искове
- преизчисление на стойността на парите във времето, при което лихвеният процент се занулява, т.е. честотата на това преизчисляване не съответства на остатъчния срок до падежа.

Финансовите активи не се рекласифицират след първоначалното им признаване, освен в периода след като Дружеството промени своя бизнес модел за управление на финансови активи.

Финансови пасиви – *политика, прилагана след 01 януари 2018 г.*

Дружеството класифицира своите финансови пасиви, различни от финансови гаранции и кредитни ангажименти, като оценявани по амортизирана стойност или справедлива стойност през печалба и загуба.

Активи и пасиви за търгуване са тези активи и пасиви, които Дружеството придобива или поема основно с цел продажба или обратно изкупуване в близко бъдеще или се държат като част от портфейл от идентифицирани финансови инструменти, които се управляват заедно и за които има доказателства за скорошен и реален модел на реализиране на краткосрочна печалба.

Активите и пасивите за търгуване първоначално се признават и впоследствие се оценяват по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, като разходите по сделката се признават в печалбата или загубата. Всички промени в справедливата стойност се признават като част от нетния доход в печалбата или загубата.

Издадените депозити и дългови ценни книжа са източниците на дългово финансиране на Дружеството. Когато Дружеството продава финансов актив и едновременно с това сключва споразумение за обратно изкупуване на актива (или подобен актив) на фиксирана цена на бъдеща дата (споразумение за продажба и обратно изкупуване), споразумението се отчита като депозит, и базовият актив продължава да се признава в финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството класифицира капиталовите инструменти като финансови пасиви или капиталови инструменти в съответствие със същността на договорните условия на инструментите.

Депозитите и емитираните дългови ценни книжа първоначално се оценяват по справедлива стойност минус преките разходи по сделката и впоследствие оценявани по тяхната амортизирана стойност като се използва метода на ефективната лихва.

От 1 януари 2018 г., когато Дружеството определи финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, промяната в справедливата стойност на задължението, която се дължи на промени в кредитния риск, се отчита в друг всеобхватен доход (като резерви).

Сумите, представени като резерви, не се прехвърлят впоследствие в печалбата или загубата. Когато тези инструменти бъдат отписани, съответната кумулативна сума в резерви се прехвърля в неразпределена печалба

#### Отписване

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат, или прехвърля правата за получаване на договорните парични потоци в сделка, при която по същество всички рискове и изгоди на собствеността върху финансовия актив се прехвърлят, или Дружеството нито прехвърля, нито задържа съществено всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол върху финансовия актив.

При отписване на финансов актив, разликата между балансовата стойност на актива и сумата на полученото възнаграждение и всички кумулативни печалби или загуби, които са били признати в друг всеобхватен доход, се признават в печалбата или загубата.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, анулирани или изтекли.

#### **Политика, прилагана преди 01 януари 2018 г.**

Финансовите инструменти се признават на датата на уреждане на сделката, т.е. на датата, на която дружеството купува или продава финансовия инструмент.

#### **Финансови активи**

##### **Първоначално придобиване и последваща оценка**

Дружеството класифицира финансовите си активи в категориите: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; кредити и вземания; инвестиции, държани до падеж; финансови активи на разположение за продажба; деривативи, определени като инструменти за хеджиране в ефективно хеджиране. Ръководството определя класификацията на инвестициите при първоначалното им признаване в зависимост от целта, поради която инструментите са придобити, както и от техните характеристики.

Всички финансови активи се признават първоначално по справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването им, с изключение на финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, първоначално се признават по справедлива стойност, а разходите по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

След първоначалното признаване всички финансови активи се оценяват по справедлива стойност, с изключение на заемите и вземанията, и финансовите активи, държани до падеж, които се оценяват по амортизирана стойност.

##### **Обезценка на финансови активи**

Към края на всеки отчетен период Ръководството преценява дали са налице доказателства за обезценка на финансовите активи. Приема се, че има доказателство за обезценка и съответно се

признава загуба, когато едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, оказват влияние върху бъдещите парични потоци на финансовия актив и влошението може да бъде приблизително оценено.

#### **Отписване на финансови активи**

Финансовите активи се отписват когато правата за получаване на паричните потоци от тях са изтекли, или когато дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и изгоди от собствеността на актива, или когато дружеството е прехвърлило контрола върху активите или правата си за получаване на паричните потоци от актива.

#### **Кредити и вземания**

Кредитите и вземанията са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания и матуритет, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент, минус загуби от обезценка. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

#### **Деривативни финансови инструменти**

Дружеството използва деривативни финансови инструменти като лихвени суапове за хеджиране на рискове, свързани с промени в лихвените проценти. Тези деривативи се признават първоначално по справедлива стойност на датата, на която е сключен договора, а впоследствие се преоценяват по справедлива стойност. Деривативите се отчитат като финансови активи, когато справедливата стойност е положителна, и като финансови пасиви, когато справедливата стойност е отрицателна.

Всички печалби или загуби, възникващи от промените в справедливата стойност на деривативите, които не отговарят на изискванията за счетоводно отчитане на хеджирането, и неефективната част от ефективно хеджиране, се признават директно в печалбата или загубата.

#### **Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал**

Финансовите пасиви включват задължения по получени заеми и други задължения. Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, заемите последващо се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се определя като са взети предвид всички видове такси, комисиони и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Разходите за лихви по финансови пасиви се отчитат текущо в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Финансовите пасиви се отписват когато са погасени, т.е. когато задължението е отпаднало или е анулирано, или срокът му е изтекъл.

## **19.9. Лизинг**

### **Финансов лизинг**

Лизинг на имоти, машини и съоръжения, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива, е класифициран като финансов лизинг. Финансовият лизинг е капитализиран в началото на лизинговия договор по справедливата стойност на наетата собственост или сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Финансовият разход се включва в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по периоди за срока на лизинговия договор, като в резултат се получава постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението.

### **Оперативен лизинг**

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линеен метод за периода на лизинга.

## **19.10. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.**

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд Общо заболяване и майчинство (ОЗМ), фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, възникнали на основание положения от служителите труд през изминалия отчетен период.



#### **19.11. Провизии**

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очакваният бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

#### **19.12. Данъци върху печалбата**

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък със ставка 10% за 2018 година (за 2017 г. – 10%).

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансов пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойността на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период (за 2019 г. – 10%).

#### **19.13. Справедлива стойност**

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Справедливата стойност се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани по категории според йерархията на справедливата стойност, въз основа на най-ниското ниво използвани входни данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котираны цени на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Използваните входящи данни, съществени за о са наблюдавани пряко или косвено;
- Ниво 3 – Използваните входящи данни са ненаблюдавани.

Към всяка отчетна дата ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща информация и документи.

#### **19.14. Счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения**

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от направените предположения. Значителни преценки и предположения са направени в следните области:

- Оценка по справедлива стойност на притежаваните от дружеството земи (прил. 2.1)
- Обезценка на притежаваните от дружеството имоти, машини, съоръжения и нематериални активи (прил.2.1.)
- Признаване на отсрочени данъчни активи за натрупани данъчни загуби (прил. 14.1).

Приблизителните оценки и предположения периодично се преглеждат и актуализират. Те се основават на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които биха могли да имат финансово отражение за предприятието и които се възприемат като основателни при конкретните обстоятелства.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 26 февруари 2019 г.:

---

Илона Тафкова  
„Ти Пи Ей България“ ЕООД, Съставител

---

Томас Шпиндлер  
Управител