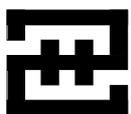




Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

„Проучване и добив на нефт и газ” АД

31 декември 2012 г.



Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	6
Пояснения към финансовия отчет	7



Годишен доклад за дейността

Съдържание на доклада за дейността:

I. Изложение на развитието на дейността и на състоянието на дружеството, както и на бъдещите перспективи:

1. Ликвидност:

- а) тенденции, обстоятелства или рискове;
- б) недостиг на ликвидни средства;
- в) вътрешни и външни източници на ликвидност.

2. Капиталови ресурси:

- а) съществени ангажименти за извършване на капиталови разходи към края на последния отчетен период;
- б) обсъждане на измененията на собствения капитал, дълга и задбалансово отчетените споразумения за финансиране.

3. Резултати от дейността:

- а) необичайни или спорадични събития;
- б) разкриване на промяна в отношението между приходите и разходите;
- в) анализ на ефекта на инфлацията и променящите се цени върху приходите от основна дейност на дружеството за отчетния период.

II. Важни събития, настъпили след края на отчетния период

III. Важни научни изследвания и разработки

IV. Предвиждано развитие на дружеството

V. Промени в цената на акциите на дружеството

VI. Анализ и разяснение на информацията по приложение № 11 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа (Доп. ДВ, бр.82 от 2007 г.)

VII. Изпълнение на Програмата за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление

VIII. Друга информация по преценка на дружеството



I.Изложение на развитието на дейността и на състоянието на дружеството, както и на бъдещите перспективи:

Настоящият годишен доклад за дейността на „Проучване и добив на нефт и газ” АД е изготвен на основание изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството, чл. 100 н, ал.7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа и Приложение № 10 към чл. 32, ал. 1, т. 2 от Наредба №2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публичното предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и други емитенти на ценни книжа.

1. Ликвидност:

а) тенденции, обстоятелства или рискове

През 2012 г. акционерното дружество „Проучване и добив на нефт и газ” АД, гр. София, продължава основната си дейност, свързана с експлоатация на находища за добив на нефт и природен газ съобразно издадените 12 броя концесии.

С Решение №21 от 13.01.2012 г. Министерският съвет е дал съгласие за сключване на допълнително споразумение към Концесионен договор за добив на суров нефт от Находище „Бърдарски геран” между Министерския съвет на Република България и „Проучване и добив на нефт и газ” АД, сключен на 12 септември 2003 г.

С Допълнително споразумение от 09.03.2012 г. срока на предоставената концесия се продължава с 15 години, считано от 13.08.2011 г.

С Решение №740 от 11.09.2012 г. Министерският съвет е дал съгласие за сключване на допълнително споразумение към Концесионен договор за добив на суров нефт от Находище „Долни Луковит – запад“ между Министерския съвет на Република България и „Проучване и добив на нефт и газ” АД, сключен на 12 септември 2003 г.

С Анекс №3 от 19.12.2012 г. срока на предоставената концесия се продължава с 10 години, считано от 13.08.2012 г.

С Решение №912 от 05.11.2012 г. Министерският съвет е дал съгласие за сключване на допълнително споразумение към Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от Находище „Селановци“ между Министерския съвет на Република България и „Проучване и добив на нефт и газ” АД, сключен на 12 септември 2003 г.

С Анекс №3 от 13.12.2012 г. срока на предоставената концесия се продължава с 15 години, считано от 13.08.2012 г.

За предоставените права за търсене и проучване в блока дружеството заплаща годишна такса на база реално заета площ.

б) недостиг на ликвидни средства

През 2012 г. дружеството не е изпитвало недостиг на ликвидни средства.



- в) вътрешни източници на ликвидност:
в.1. Вътрешни източници:
- Парични потоци, генерирани от дейността;
- Парични потоци от продажба на активи;
- Парични потоци от продажба на услуги.

2. Капиталови ресурси:

а) съществени ангажименти за извършване на капиталови разходи към края на последния отчетен период:

През 2012 г. продължава работата по договори за търсене и проучване на нефт и газ в Блок Шабла, разположен в северната част на Българския черноморски шелф, Блок 1-4 Каварна, Българска суша, Блок 1-12 Кнежа, Българска суша и Блок 1-17 Овча могила, Българска суша.

С Решение №14 от 10.01.2013 г. Министерският съвет е дал съгласие за сключване на допълнително споразумение към Договор за търсене и проучване в Блок 1-4 Каварна между Министерският съвет на Република България и „Проучване и добив на нефт и газ” АД, сключен на 2 декември 2008 г.

С допълнително споразумение №1 от 27.02.2013 г. срокът на Договора за търсене и проучване на суров нефт и природен газ – подземни богатства по чл.2, ал.1, т.3 от Закона за подземните богатства в площ „Блок 1-4 Каварна“, разположена на територията на Област Добрич е удължен с 3 г., считано от 09.04.2012 г.

б) обсъждане на измененията на собствения капитал, дълга и задбалансово отчетените споразумения за финансиране.

През 2012 г. дружеството отчита повишение на размера на собствения капитал, който е нараснал до 91 149 хил. лв., спрямо 79 613 хил. лв. в края на 2011 г.

3. Резултати от дейността:

а) необичайни или спорадични събития:

Към 31.12.2012 г. за дружеството не са настъпвали необичайни и спорадични събития, които да влияят на резултатите от дейността.

б) анализ на ефекта на инфлацията и променящите се цени върху приходите от основна дейност на дружеството за отчетния период:

За 2012 г. нетните приходи от продажби на продукцията съпоставени с 2011 г. са както следва:

	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
Продукция		
- Суров нефт	26 167	24 104
- Природен газ	2 342	2 379
	28 509	26 483



Дружеството е стабилно въпреки сегашната икономическа среда и разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва своите оперативни дейности и дългове.

II. Важни събития, настъпили след края на отчетния период

За периода след датата, към която е съставен годишния финансов отчет на дружеството, 31.12.2012 г., до датата на одобрението му за публикуване от Управителния съвет на дружеството, 25.03.2013 г., не са настъпили важни и/или значителни за дейността на дружеството събития, неоповестяването на които би повлияло на вярното и честно представяне на неговата дейност.

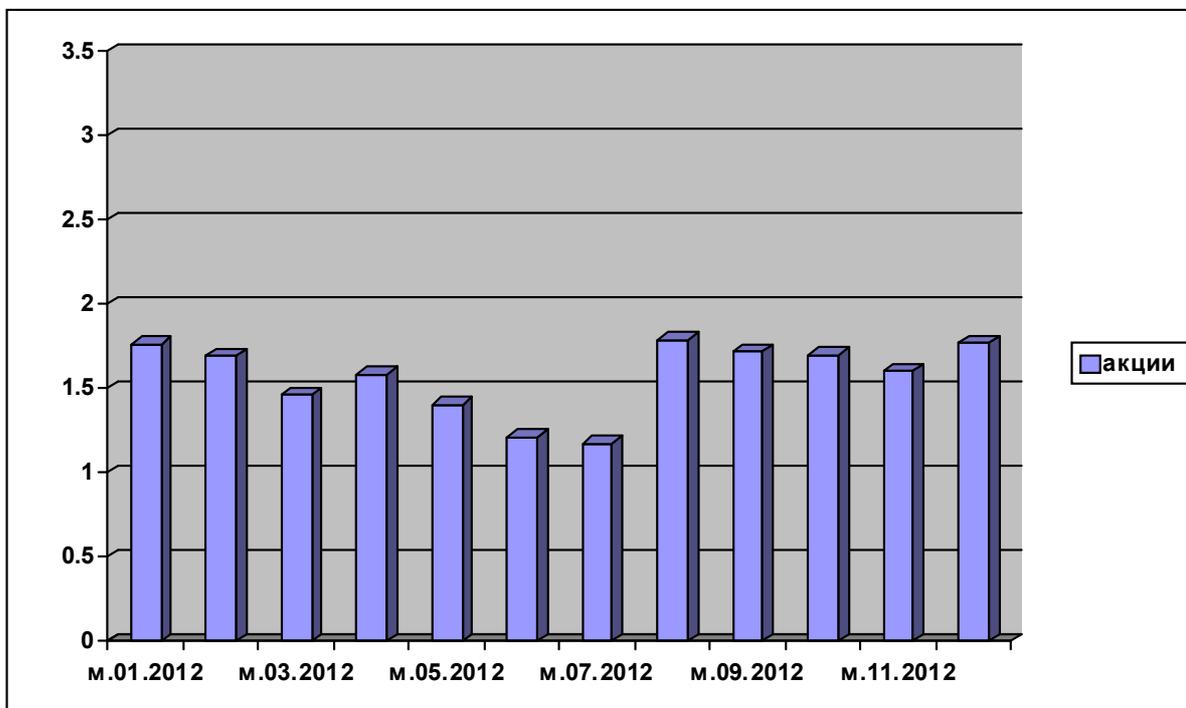
III. Важни научни изследвания и разработки

Няма важни научни изследвания и разработки.

IV. Предвиждано развитие на дружеството

Дружеството ще продължи да експлоатира 12-те находища за нефт и природен газ, за които има сключени договори за концесии с Министерство на икономиката и енергетиката. Ще продължи и дейността по търсене на нефт и природен газ в пределите на Блок 1-4 Каварна, Българска суша, Блок 1-12 Кнежа, Българска суша и Блок 1-17 Овча могила, Българска суша.

V. Промени в цената на акциите на дружеството към 31.12.2012 г.





VI. Анализ и разяснение на информацията по приложение № 11 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа, издадена от КФН.

1. Структура на капитала на дружеството, включително ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка, с посочване на различните класове акции, правата и задълженията, свързани с всеки от класовете акции, и частта от общия капитал, която съставлява всеки отделен клас.

Капиталът на дружеството е в размер на 12 228 062 /дванадесет милиона двеста двадесет и осем хиляди нула шестдесет и два/ лв., разделен на 12 228 062 /дванадесет милиона двеста двадесет и осем хиляди нула шестдесет и два/ броя безналични поименни акции, всяка една от 1 /един/ лв.

Акциите са притежание на 440 акционери – физически и юридически лица, като няма отделни класове.

Акциите от капитала на дружеството са обикновени, безналични, поименни акции даващи всички права на притежателите им съгласно разпоредбите на Търговския закон.

Всички акции от капитала на дружеството са допуснати до търговия на регулирания пазар в Република България.

2. Ограничения върху прехвърлянето на ценните книжа, като ограничения за притежаването на ценни книжа или необходимост от получаване на одобрение от дружеството или друг акционер.

На дружеството не му е известно при прехвърлянето на акции от капитала да има ограничения за притежаването на ценни книжа или необходимост от получаване на одобрение от дружеството или друг акционер, с изключение на съществуващи законови ограничения в Закона за публичното предлагане на ценни книжа или други законови разпоредби.

3. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в Общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите.

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:



	31.12.2012 Брой акции	31.12.2012 %	31.12.2011 Брой акции	31.12.2011 %	31.12.2010 Брой акции	31.12.2010 %
”Зърнени храни България” АД (правоприемник на ”Химпорт Груп” ЕАД, София)	6 263 464	51,22	6 093 864	49,84	6 093 864	49,84
ТИМ КЛУБ ООД (правоприемник на ”Интер Ръбър Хемп” ЕООД)	2 686 600	21,97	2 686 600	21,97	2 686 600	21,97
Универсален пенсионен фонд ”Съгласие”	602 455	4,93	602 455	4,93	602 455	4,93
”Химпорт” АД, София	446 191	3,65	446 191	3,65	446 191	3,65
Професионален пенсионен фонд ”Съгласие”	269 670	2,20	269 670	2,20	309 013	2,53
Камейко инк	199 950	1,63	200 000	1,63	207 000	1,69
ДФ Реал Финанс Високодоходен фонд	199 233	1,63	199 233	1,63	199 233	1,63
ДФ Реал Финанс Балансиран фонд	197 985	1,62	197 985	1,62	197 985	1,62
”АБАС” ЕООД	134 800	1,10	134 800	1,10	134 800	1,10
ДФ ”Капман макс”	90 419	0,74	90 419	0,74	88 000	0,72
PALMER CAPITAL EMERGING EUROPE EQUITY FU (MEI –ROEMENIE EN BULGARIE FONDS)	80 540	0,66	80 540	0,66	80 540	0,66
ДФ ”Тексим България” (ДФ Европа)	72 990	0,60	72 990	0,60	72 990	0,60
ЕФ Екс Студио ООД	67 447	0,55	67 447	0,55	67 447	0,55
ПОАД ЦКБ Сила	63 092	0,52	63 092	0,52	63 092	0,52
ДФ ”Стандарт инвестмънт високодоходен фонд”	52 260	0,43	54 168	0,44	-	-
ЗПАД Армеец	28 673	0,23	28 673	0,23	28 673	0,23
”Инвестбанк” АД	22 300	0,18	36 435	0,30	36 435	0,30
Химпорт инвест АД	-	-	169 600	1,39	169 600	1,39
Други юридически лица	330 073	2,70	339 252	2,77	362 426	2,95
Физически лица	419 920	3,44	394 648	3,23	381 718	3,12
		100		100		100

4. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права.

В капитала на дружеството няма акции, даващи специални контролни права на акционери.

5. Системата за контрол при упражняване на правото на глас в случаите, когато служителите на дружеството са и негови акционери и когато контролът не се упражнява непосредствено от тях.

На дружеството не му е известно негови служители да притежават акции от капитала му.

6. Ограничения върху правата на глас на акционерите с определен процент или брой гласове, краен срок за упражняване на правата на глас или системи, при които със сътрудничество на дружеството финансовите права, свързани с акциите, са отделени от притежаването на акциите.

При упражняване на глас при вземане на решения от Общото събрание на акционерите съществуват ограниченията, регламентирани в разпоредбите на глава VIII - ма от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

7. Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

На дружеството не му е известно наличието на споразумения между акционерите, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.



8. Разпоредбите относно назначаването и освобождаването на членовете на управителните органи на дружеството и относно извършването на изменения и допълнения в устава.

При вземането на решения от Общото събрание на акционерите, касаещи назначаването и освобождаването на членовете на управителните органи на дружеството и относно извършването на изменения и допълнения в устава, се спазват разпоредбите на Търговския закон и Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

9. Правомощията на управителните органи на дружеството, включително правото да взема решения за издаване и обратно изкупуване на акции на дружеството.

При упражняване на правомощията си управителните органи на дружеството се придържат и стриктно спазват разпоредбите, регламентиращи тези правомощия в Търговския закон, Закона за публично предлагане на ценни книжа и Устава на дружеството.

10. Съществени договори на дружеството, които пораждат действие, се изменят или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.

В дружеството няма договори, които да пораждат действие, които да се изменят или да се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане.

11. Споразумения между дружеството и управителните му органи или служители за изплащане на обезщетение при напускане или уволнение без правно основание или при прекратяване на трудовите правоотношения по причини, свързани с търгово предлагане.

При напускане или уволнение без правно основание или при прекратяване на трудовите правоотношения по причини, свързани с търгово предлагане, на членовете на управителните органи на дружеството и на служителите на дружеството се изплащат предвидените за това обезщетения съгласно Кодекса на труда и договорите за възлагане на управлението на дружеството.



12. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати за представените отчетни периоди в годишния финансов отчет.

Промените в постигнатите финансови резултати, отразени във финансовите отчети на „Проучване и добив на нефт и газ” АД към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г. са както следва:

	2012 ’000 ЛВ	2011 ’000 ЛВ	Изменение ’000 ЛВ
Приходи			
Продукция	28 509	26 483	2 026
Стоки	5	767	(762)
Услуги	193	849	(656)
Други	468	985	(517)
	29 175	29 084	91

	2012 ’000 ЛВ	2011 ’000 ЛВ	Изменение ’000 ЛВ
Разходи			
Разходи за материали	(8 089)	(6 444)	(1 645)
Разходи за външни услуги	(2 206)	(2 889)	683
Разходи за заплати	(5 294)	(4 848)	(446)
Разходи за социални осигуровки	(838)	(821)	(17)
Разходи за провизии на персонала	(219)	(240)	21
Разходи за амортизации	(4 384)	(4 331)	(53)
Печалба от продажба на нетекущи активи	7 071	18	7 053
Други разходи	1 075	(1 591)	2 666
Изменение на запасите на продукцията и незавършено производство	482	(537)	1 019
Себестойност на продадените краткотрайни активи	(20)	(753)	733
	(12 422)	(22 436)	10 014
Резултат от оперативна дейност - печалба	16 753	6 648	10 105
Финансови приходи/(разходи), нетно	(3 926)	8 741	(12 667)
Счетоводна печалба преди данъци	12 827	15 389	(2 562)

13. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

Изградената системата за вътрешен контрол на дружеството гарантира ефективно функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

Системата за вътрешен контрол е изградена и функционира с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и подпомагане на тяхното ефективно управление.



14. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетния финансов период.

На 09.11.2012 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията по партидата на дружеството са вписани промени в Управителния съвет на „Проучване и добив на нефт и газ“ АД, при което е освободен Стоян Любомиров Малкочев и е избран нов член на УС - Любомир Костов Ненков.

15. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на членовете на управителните и на контролните органи за отчетния финансов период, изплатени от емитента и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

а) получени суми като парични възнаграждения:

	2012 ’000 лв
Управителен съвет	601
Надзорен съвет	36
	637

16. Информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

	2012 Брой Акции	2012 %	2011 Брой Акции	2011 %
1. „Химимпорт“ АД, София	446 191	3,65	446 191	3,65
2. „Химимпорт инвест“ АД	-	-	169 600	1,39

VII. Изпълнение на Програмата за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление

„Проучване и добив на нефт и газ“ АД е публично дружество по смисъла на чл.110 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).

Дейността на Управителния и Надзорния съвет на дружеството е в съответствие със залегналите в Програмата за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление. Дружеството съблюдава препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление.



Редовното годишно общо събрание на акционерите е проведено съгласно изискванията на действащото в страната законодателство. Материалите за провеждането и проведеното на 29.06.2012 г. Общо събрание на акционерите са изпратени на Комисията за финансов надзор (КФН) и Българска фондова борса АД (БФБ), както и обявени на интернет-страницата на дружеството.

Директора за връзки с инвеститорите отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите, съгласно изискванията на ЗППЦК.

Политиката на дружеството е насочена към разкриване на информация към инвеститорите и регулаторните органи на капиталовия пазар. Информацията за всички важни събития в рамките на емитента се оповестяват чрез X3news - чрез „Сервиз Финансови пазари”, на сайта на „Българска фондова борса” АД. Всички инвеститори и заинтересовани лица могат да се запознаят с тях при вземане на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават публично предлагани ценни книжа.

VIII. Друга информация по преценка на дружеството

В дружеството няма друга информация за предоставяне.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ
НА „ПРОУЧВАНЕ И ДОБИВ НА НЕФТ И ГАЗ” АД
ГР.СОФИЯ**

Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна

T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@gtbulgaria.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„Проучване и добив на нефт и газ” АД
Гр. София, ул. „Стефан Караджа” № 2

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество „Проучване и добив на нефт и газ” АД към 31 декември 2012 г. включващ отчет за финансовото към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът

взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Прочване и добив на нефт и газ“ АД към 31 декември 2012 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2012 г.

Ние прегледахме годишния доклад за дейността към 31 декември 2012 г. на „Прочване и добив на нефт и газ“ АД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



Гергана Михайлова
Регистриран одитор

29 март 2013 г.
гр. София



Отчет за финансовото състояние към 31 декември

Активи	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Нетекущи активи				
Нематериални активи	5	6 191	3 887	3 526
Имоти, машини и съоръжения	6	35 663	36 839	39 893
Инвестиции в дъщерни предприятия	7	7 715	7 715	8 249
Инвестиции в асоциирани предприятия	8	158	158	158
Отсрочени данъчни активи	10	-	-	66
Нетекущи активи		49 727	48 599	51 892
Текущи активи				
Материални запаси	11	5 978	6 709	8 532
Краткосрочни финансови активи	12	12 150	11 559	2 692
Търговски вземания	13	1 562	5 098	4 313
Вземания от свързани лица	35	38 905	34 418	27 023
Данъчни вземания	14	21	50	49
Други вземания	15	7 955	737	701
Пари и парични еквиваленти	16	1 265	1 217	1 164
Текущи активи		67 836	59 788	44 474
Общо активи		117 563	108 387	96 366

Съставил:

Кремена Върбова

Дата: 20.03.2013 г.

Изпълнителни директори:

1. Пламен Николов

2. Любомир Чакъров

Заверил съгласно одиторски доклад от 29 март 2013 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



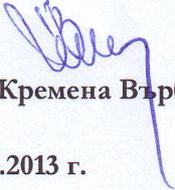
Гергана Михайлова
Регистриран одитор



Отчет за финансовото състояние към 31 декември (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Собствен капитал				
Акционерен капитал	17.1	12 228	12 228	12 228
Други резерви	17.2	65 624	51 905	45 765
Неразпределена печалба		13 297	15 480	7 783
Общо собствен капитал		91 149	79 613	65 776
Пасиви				
Нетекущи				
Провизии	18	438	387	387
Пенсионни и други задължения към персонала	19.2	356	365	351
Задължения по финансов лизинг	9.1	11 941	14 891	17 670
Други задължения		26	6	6
Отсрочени данъчни пасиви	10	690	774	-
Нетекущи пасиви		13 451	16 423	18 414
Текущи				
Пенсионни и други задължения към персонала	19.2	864	792	803
Краткосрочни заеми	20	-	-	17
Задължения по финансов лизинг	9.1	2 926	2 800	2 769
Търговски задължения	21	382	349	846
Краткосрочни задължения към свързани лица	35	6 753	6 254	5 983
Данъчни задължения	22	827	1 122	1 021
Други задължения	23	1 211	1 034	737
Текущи пасиви		12 963	12 351	12 176
Общо пасиви		26 414	28 774	30 590
Общо собствен капитал и пасиви		117 563	108 387	96 366

Съставил:



Кремена Върбова

Дата: 20.03.2013 г.

Изпълнителни директори:

1. Пламен Николов

2. Любомир Чакъров

Заверил съгласно одиторски доклад от 29 март 2013 г.:

Марий Апостолов
УправителГрант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

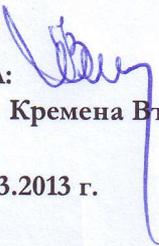

Гергана Михайлова
Регистриран одитор

Поясненията към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 72 представляват неразделна част от него.



Отчет за всеобхватния доход
за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Приходи от продажби	24	28 707	28 099
Други приходи	25	468	985
Разходи за материали	26	(8 089)	(6 444)
Разходи за външни услуги	27	(2 206)	(2 889)
Разходи за персонала	19.1	(6 351)	(5 909)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6	(4 384)	(4 331)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(20)	(753)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		482	(537)
Печалба от продажба на нетекущи активи	28	7 071	18
Други разходи	29	1 075	(1 591)
Печалба от оперативна дейност		16 753	6 648
Финансови разходи	30	(5 655)	(2 683)
Финансови приходи	30	1 729	2 624
Печалба от операции с финансови активи	31	-	8 800
Печалба преди данъци		12 827	15 389
Разходи за данъци върху дохода	32	(1 291)	(1 554)
Печалба за годината		11 536	13 835
Общо всеобхватен доход за годината		11 536	13 835
Доход на акция:		лв.	лв.
Основен доход на акция	33	0,94	1,13

Съставил: 
Кремена Върбова

Дата: 20.03.2013 г.

Изпълнителни директори:

1. Пламен Николов

2. Любомир Чакъров

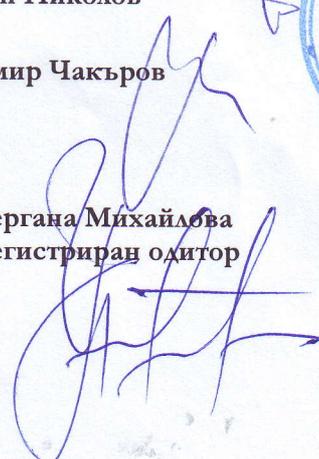


Заверил съгласно одиторски доклад от 29 март 2013 г.:

Марий Апостолов
Управител

Гергана Михайлова
Регистриран одитор

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в ‘000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2012 г.	12 228	51 905	15 480	79 613
Разпределение на печалбата	-	13 835	(13 835)	-
Сделки със собствениците	-	13 835	(13 835)	-
Печалба за годината	-	-	11 536	11 536
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	11 536	11 536
Други промени в капитала	-	(116)	116	-
Салдо към 31 декември 2012 г.	12 228	65 624	13 297	91 149

Съставил:

Кремена Върбова

Дата: 20.03.2013 г.

Изпълнителни директори:

1. Пламен Николов

2. Любомир Чакъръв

Заверил съгласно одиторски доклад от 29 март 2013 г.:

Марий Апостолов
Управител

Гергана Михайлова
Регистриран одитор

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

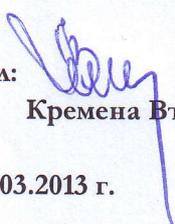




Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември (продължение)

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2011 г.	12 228	45 765	7 783	65 776
Разпределение на печалбата	-	6 204	(6 204)	-
Сделки със собствениците	-	6 204	(6 204)	-
Печалба за годината	-	-	13 835	13 835
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	13 835	13 835
Други промени в капитала	-	(64)	66	2
Салдо към 31 декември 2011 г.	12 228	51 905	15 480	79 613

Съставил:


Кремена Върбова

Дата: 20.03.2013 г.

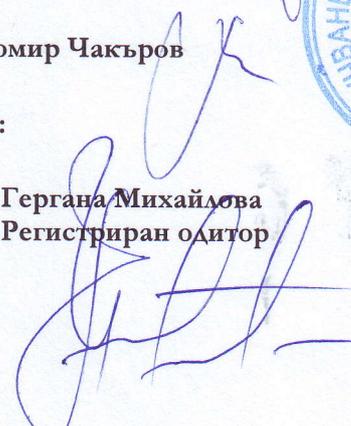
Изпълнителни директори:

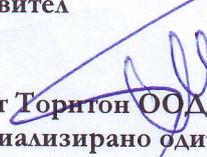
1. Пламен Николов

2. Любомир Чакъров

Заверил съгласно одиторски доклад от 29 март 2013 г.:

Марий Апостолов
Управител


Гергана Михайлова
Регистриран одитор


Грант Торитон ООД
Специализирано одиторско предприятие





Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	28 268	25 402
Плащания към доставчици	(11 092)	(10 531)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(6 413)	(6 019)
Плащания за данъци, без корпоративен данък	(4 149)	(3 830)
Плащания за корпоративен данък	(1 494)	(721)
Други парични потоци от оперативна дейност	(495)	(632)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	4 625	3 669
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(634)	(402)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	7 216	-
Придобиване на дъщерно дружество	-	(5)
Предоставени заеми	(836)	(2)
Постъпления от предоставени заеми	247	201
Други парични потоци от инвестиционна дейност	(7 200)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(1 207)	(208)
Финансова дейност		
Плащания по получени търговски заеми	-	(17)
Плащания по финансов лизинг	(2 825)	(2 747)
Плащания за лихви	(536)	(637)
Други плащания	(9)	(7)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(3 370)	(3 408)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	48	53
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	1 217	1 164
Пари и парични еквиваленти в края на годината	1 265	1 217

Съставил:

Кремена Върбова

Дата: 20.03.2013 г.

Изпълнителни директори:

1. Пламен Николов

2. Любомир Чакъров

Заверил съгласно одиторски доклад от 29 март 2013 г.:

Марий Апостолов
УправителБергана Михайлова
Регистриран одиторГрант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

„Проучване и добив на нефт и газ” АД е регистрирано като акционерно дружество в търговския регистър при Софийски градски съд по фирмено дело № 4812/2004 г. на СГС-ФО, парт. №83784, том 1022, стр.131 и вписани промени с решение №1/27.05.2004 г., решение №2/15.06.2004 г., решение №3/25.02.2005 г., решение №4/31.03.2005 г., решение №5/15.04.2005 г., решение №6/15.08.2005 г., решение №7/12.10.2005 г., решение №8/28.03.2006 г. и решение №9/28.08.2006 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, район Средец, ул. ”Стефан Караджа” № 2.

Дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 824033568.

Акциите на Дружеството са регистрирани на “Българска фондова борса” АД, София от 06.06.2003 г.

Основната дейност на Дружеството се състои в:

- търсене, проучване и реализация на суров нефт и природен газ;
- търсене, проучване и експлоатация на находища на термални, минерализирани и подземни води за питейни, битови и промишлени цели;
- разкриване и проучване на находища на геотермална енергия;
- сондиране на търсещи, проучвателни и експлоатационни сондажи за нефт и газ, подземни води и геотермална енергия; и
- всички видове сервизна дейност, свързана с основния предмет на дейност.

На проведеното на 23.03.2012 г. извънредно ОСА на ПДНГ АД е допълнен предметът на дейност на дружеството с дейността по: „Извършване на самоохрана на имуществото на Дружеството”. Допълването е с цел удовлетворяване на изискванията за получаване на лиценз за самоохрана по Закона за частната охранителна дейност.

Акционер с най – значителен дял в капитала на Дружеството – пряко е ”Зърнени храни България” АД, което е публично дружество. Краен собственик на Дружеството, който изготвя консолидирани финансови отчети, е „Химимпорт инвест” АД, което не е регистрирано на фондова борса.

Дружеството е с двустепенна форма на управление, която към датата на отчета е както следва:

Надзорен съвет в състав:

Председател:

“Химимпорт” АД, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 000627519, рег. по ф.д. № 2655/1989 г. по описа на Софийски градски съд, със седалище и адрес на управление гр. София, ул. “Стефан Караджа” № 2, представлявано от Изпълнителните директори Иво Каменов Георгиев и Марин Великов Митев съгласно съдебно решение №23/09.02.2006 г.;

Членове:

1. “ХИМИМПОРТ ИНВЕСТ” АД, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 831541734, със седалище и адрес на управление гр. София, ул. “Стефан Караджа” №2, представлявано от Изпълнителния директор Иво Каменов Георгиев рег. по ф.д. №7152/1994 г. по описа на СГС и решение №22/01.02.2006 г.
2. Райна Димитрова Кузмова от гр. София.

Управителен съвет в състав:

Председател: Миролуб Панчев Иванов

- Членове:**
1. Пламен Костадинов Николов
 2. Любомир Тодоров Чакъров
 3. Росен Райчев Тодоров
 4. Любомир Костов Ненков

Изпълнителни директори: Пламен Костадинов Николов и Любомир Тодоров Чакъров, само заедно.

На 09.11.2012 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията по партидата на дружеството са вписани промени в Управителния съвет на „Проучване и добив на нефт и газ“ АД, при което е освободен Стоян Любомиров Малкочев и е избран нов член на УС - Любомир Костов Ненков.

Към 31 декември 2012 г. броят на персонала е 573 работници и служители (31 декември 2011 г.: 556 работници и служители).

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Финансовата информация, съдържаща се в този отчет е представена в хиляди лева.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството

има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). В него инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети”.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2012 г.:

От 1 януари 2012 г. Дружеството е приложило **МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – отписване** – в сила от 1 юли 2011 г., приет от ЕС на 23 ноември 2011 г. Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случай на секюритизиране на финансови активи.

Няма съществен ефект върху дейността и оповестяването на Дружеството от прилагането на изменението на МСФО 7.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрението на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила. Информация относно нови стандарти, изменения и разяснения, които биха могли да имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу:

МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване”. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата

стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и към момента не може да оцени техния цялостен ефект.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия” в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия” е нов стандарт относно изискванията за оповестяване при всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни предприятия, асоциирани предприятия, дружества със специална цел и други неконсолидирани дружества.

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност” в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност” дефинира справедливата стойност като цена, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Стандартът уточнява, че справедливата стойност се базира на сделка, сключвана на основния пазар за активи или пасива или при липса на такъв – на пазара с най-благоприятни условия. Основният пазар е пазарът с най-голям обем и дейност за съответния актив или пасив. Ръководството в момента преглежда методологията за оценка на справедлива стойност за съответствие с новите изисквания и все още анализира ефекта от промените върху финансовия отчет.

МСС 19 „Доходи на наети лица” в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията на МСС 19 премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Измененията се прилагат ретроспективно съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“.

Дружеството очаква актюерски загуби в размер на 36 хил. лв. за 2012 г. да бъдат рекласифицирани от печалбата в другия всеобхватен доход.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети” (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети” (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

Годишни подобрения 2011 г. в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС

-Изменението на МСС 16 пояснява, че резервни части и обслужващо оборудване се класифицират като имоти, машини и съоръжения, а не като материални запаси, когато е приложима дефиницията за имоти, машини и съоръжения и те се използват за повече от една година.

Публикувани са и следните нови стандарти и разяснения, но не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” - изменения относно свръхинфлация и фиксирани дати, в сила от 1 януари 2013 г., приети от ЕС на 11 декември 2012 г.;
- МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” - държавни заеми, в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – нетиране на финансови активи и финансови пасиви – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г.;
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.;
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти” в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.;
- МСФО 10, 11, 12 – Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС;
- МСС 1 „Представяне на финансови отчети” – друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.;
- МСС 12 „Данъци върху доходи” – отсрочени данъци – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.;
- МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.;
- МСС 32 „Финансови инструменти: представяне” (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС на 13 декември 2012 г.;
- КРМСФО 20 „Разходи за отстраняване и почистване на повърхността в производствената фаза на мините“ в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.;
- Годишни подобрения 2011 г. в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС – с изключение на описаните по-горе.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Дружеството е приело да представя два сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

4.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на Дружеството се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

4.4. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод.

Дружеството признава дивидент от съвместно контролирано предприятие или асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

4.5. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции,

оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.6. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на продукцията, стоки и предоставяне на услуги. Приходите от основните видове продукция и стоки и услуги са представени в пояснение 24.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.6.1. Продажба на продукцията и стоки

Продажбата на продукцията и стоки включва продажба на суров нефт и природен газ и други стоки. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставената произведена продукция. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.6.2. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват сондажни, проучвателни, хидрогеоложки, ремонтни, транспортни и други услуги.

Приходите се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

Приходът от наеми по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

4.6.3. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.7. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.8. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за всеобхватния доход на ред „Финансови разходи“.

4.9. Нематериални активи

Нематериални активи включват програмни продукти, патенти, продукти от развойна дейност, активи по проучване и оценка на минерални ресурси и други. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за всеобхватния доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години
- Сервитутни права 7, 27, 29 години
- Други 7 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за всеобхватния доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.10. Активи по проучване и оценка на минерални ресурси

Проучването и оценката на минералните ресурси за дружеството, се отнася до проучване и оценка на суров нефт и природен газ. След придобиване на право за проучване и оценка, всички разходи свързани с този процес се капитализират първоначално по разходоопределящи звена – конкретен „Блок”.

Дружеството признава като активи по проучване и оценка всички пряко свързани разходи, доколкото те са свързани със специфични дейности по проучване и оценка, които може да се отнесат директно към точно определена площ за проучване „Блок”, за която Дружеството е получило права за проучване от съответните държавни институции. Такива разходи включват най-малко следните видове:

- Придобиване на права за проучвания
- Топографски, геологически, геохимически и геофизични изследвания
- Проучвателни сондажи
- Вземане на проби за анализ
- Дейности, свързани с оценяване техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерални ресурси.

Всички разходи, направени преди получаването на права за проучване и оценка се отнасят в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали.

Активите по проучване и оценка на минерални ресурси могат да бъдат класифицирани като:

- Разрешения за търсене и проучване, издадени от МОСВ и МИЕ, съгласно Закона за подземните богатства и свързаните с тях такси;
- Всички разходи за топографски, геологически, геохимически и геофизични изследвания, проучвателни сондажи, изкопни работи, вземане на проби за анализ и други дейности, свързани с оценяване техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерални ресурси, както и други разходи за проучване и оценка, които са направени за конкретна площ, за която Дружеството притежава разрешение за проучване. Тези разходи включват и разходите за възнаграждение на персонала, материали и използвано гориво, снабдителни разходи и плащания направени към доставчици.

Разходите по проучване и оценка на минерални ресурси се капитализират и представят като нематериални активи до момента, до който не бъде доказана възможността или невъзможността за техническа изпълнимост и търговска приложимост на минералния ресурс. След доказване на техническа изпълнимост и търговска приложимост на открития

минерален ресурс, разходите по проучване и оценка се трансформират към „Имоти, машини и съоръжения“.

Активите по проучване и оценка се преглеждат технически, финансово и на управленско ниво поне веднъж годишно с цел потвърждаване на намерението за продължаване на проучвателните дейности и извличане на ползи от направеното откритие, както и за наличие на индикации за обезценка. В случай че Дружеството няма намерение да продължава проучвателните дейности или има индикации за обезценка, разходите се отписват.

Оценяването на активите по проучване и оценка на минерални ресурси при тяхното първоначално признаване в баланса е по себестойност. Елементите на себестойността включват операции по проучване и оценяване.

“Операции по проучване” – означава операциите с цел проучване на акумулация от петрол. Това включва, без да се ограничава до, геоложки, геофизични, фотографски, геохимични и други анализи, изучавания и изследвания, както и сондиране, удълбочаване, напускане или обсаждане и перфориране, както и изпитване на търсеци сондажи за откриването на петрол, и покупката, наемането или придобиването на такива суровини, материали, оборудване за тези дейности, каквито могат да бъдат включени в одобрените годишни работни проекти и бюджети.

“Операции по оценяване” – означава работите по оценяване (част от проучването) и работна програма за оценяване, изпълнявана след открития, с цел окупторяване на природния резервоар, към който се отнася откритието по отношение на дебелина и латерално разпространение, и оценяване на извлекаемите количества в него, и следва да включва, без да се ограничава от геоложки, геофизични, фотографски, геохимични и други анализи.

4.11. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на Имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Съоръжения	25 години
• Машини и оборудване	4 години, 3.3 години
• Автомобили	4 години
• Транспортни средства	10 години
• Стопански инвентар	7 години
• Компютри	2 години
• Други	7 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за всеобхватния доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.12. Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг” правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за всеобхватния доход за съответния отчетен период.

4.13. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това, някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.14. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.14.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за всеобхватния доход на редове „Финансови разходи” и „Финансови приходи”, с изключение на загубата от обезценка на търговски други вземания, която се представя на ред „Други разходи”.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за всеобхватния доход на ред „Други разходи“.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи на разположение за продажба на Дружеството включват придобити дялове в дружества. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чийто справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в другия всеобхватен доход и се представят в съответния резерв в отчета за собствения капитал, нетно от данъци, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив на разположение за продажба бъде продаден или обезценен, натрупаните печалби и загуби, признати в другия всеобхватен доход, се прекласифицират от собствения капитал в печалбата или загубата за отчетния период и се представят като прекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденди се признават в печалбата или загубата като „финансови

приходи”. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

4.14.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски заеми, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи” или „Финансови приходи”.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

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

Дивидентите, платими на акционерите, се признават когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

4.15. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, продукция, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материали и стоки, като използва метода първа входяща – първа изходяща.

Дружеството определя разходите за продукция, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.16. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.21.1.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.17. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити, които са лесно обрщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

4.18. Собствен капитал и резерви

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват законови резерви, общи и други резерви. (вижте пояснение 17.2).

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

4.19. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсирани отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват наднищи, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи и по планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани вноски са пенсионни планове, по които Дружеството внася фиксирани вноски в независими дружества. Дружеството няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксирани вноски. Дружеството плаща фиксирани вноски по държавни програми и пенсионни осигуровки за служители във връзка с плановете с дефинирани вноски. Вноските по плановете се признават за разход в периода, в който съответните услуги са получени от служителя.

Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране. Правните задължения за изплащането на дефинираните доходи остават задължения на Дружеството.

Задължението, признато в баланса относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към датата на баланса, намалена със справедливата стойност на активите по плана.

Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи годишно с помощта на независими актюери. Оценката на задълженията е базирана на стандартни инфлационни ставки, очаквана промяна на разходите за

медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на ценни книжа, издадени и гарантирани от Държавата, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения. Задълженията, признати по отношение на плановете с дефинирани доходи, предоставяни от Дружеството, подлежат на промяна, тъй като тези фактори могат да варират с течение на времето.

Дружеството е избрало систематичен метод, който има като резултат ускорено признаване на актюерските печалби и загуби, като тази база се използва както за печалбите, така и за загубите и се прилага последователно от период в период. Предприятието прилага такива систематични методи по повод на актюерските печалби и загуби дори ако те попадат в ограниченията на „коридора“. Съгласно избрания систематичен метод на признаване на актюерски печалби и загуби, Дружеството незабавно признава всички актюерски печалби и загуби както в, така и извън рамките на „коридора“.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.20. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-

горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 37.

4.21. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.22.

4.21.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.22. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информацията относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.22.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.13). При

изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.22.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2012 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.22.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Основната дейност на Дружеството е изложена на технологични промени, които могат да доведат до резки изменения в продажните цени.

4.22.4. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на ценни книжа, издадени и гарантирани от Държавата, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения.

4.22.5. Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котираны цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха

направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

4.22.6. Провизии

Дружеството начислява провизии за „Фонд за напускане” по концесионни договори. При определяне на размера на провизиите за „Фонд за напускане” Ръководството използва в най-висока степен актуални данни и предположения. Тези оценки обаче могат да се различават действителните задължения, които биха били възникнали при прекратяване на концесионните договори.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват програмни продукти, патенти, продукти от развойна дейност, разходи по проучване и оценка на минерални ресурси, разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи и други. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Програмни Продукти	Патенти, лицензи	Продукти от развойна д-ст	Други	Разходи по проучване и оценка	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2012 г.	1 313	26	52	253	3 745	5 389
Новопридобити активи	-	34	-	-	6 689	6 723
Отписани активи	-	-	-	-	(4 403)	(4 403)
Салдо към 31 декември 2012 г.	1 313	60	52	253	6 031	7 709
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2012 г.	(1 312)	(24)	(52)	(114)	-	(1 502)
Амортизация	(1)	(9)	-	(6)	-	(16)
Салдо към 31 декември 2012 г.	(1 313)	(33)	(52)	(120)	-	(1 518)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	-	27	-	133	6 031	6 191
	Програмни Продукти	Патенти, лицензи	Продукти от развойна д-ст	Други	Разходи по проучване и оценка	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2011 г.	1 313	26	52	181	3 275	4 847
Новопридобити активи	-	-	-	72	7 939	8 011
Отписани активи	-	-	-	-	(7 469)	(7 469)
Салдо към 31 декември 2011 г.	1 313	26	52	253	3 745	5 389
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2011 г.	(1 158)	(22)	(52)	(89)	-	(1 321)
Амортизация	(154)	(2)	-	(25)	-	(181)
Салдо към 31 декември 2011 г.	(1 312)	(24)	(52)	(114)	-	(1 502)
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	1	2	-	139	3 745	3 887
Балансова стойност към 31 декември 2010 г.	155	4	-	92	3 275	3 526

Дружеството не е сключвало съществени договори за покупко-продажба през периода.

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

5.1. Разходи по проучване и оценка

Разходите по проучване и оценка се състоят от предоставени права и капитализирани разходи по проучване и оценка.

Към 31.12.2012 г. са отчетени разходи за проучване и оценка в Блок 1-12 Кнежа, Блок 1-4 Каварна, Блок Шабла и Блок 1-17 Овча могила в размер на 6 031 хил.лв. (2011 г.: 3 745 хил.лв.; 2010 г.: 3 275 хил. лв.).

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Блок 1-12 Кнежа	5 954	2 467	1 873
Блок 1-4 Каварна	77	715	1 318
Блок Шабла	-	502	35
Блок 1-17 Овча могила	-	61	49
	6 031	3 745	3 275

Към края на отчетния период Ръководството е направило технически и финансов преглед на активите по проучване и оценка с цел потвърждаване на намерението за продължаване на проучвателните дейности. За някои от точките на проучване са установени индикации за обезценка. В резултат на това Разходи по проучване и оценка в размер на 4 403 хил. лв. са били обезценени (2011 г.: 7 469 хил. лв.). Същите са представени на ред „Други разходи” в отчета за всеобхватния доход (вижте Пояснение 29).

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, сгради, машини и оборудване, транспортни средства и други. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Машини, Оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Аванси и разходи за ДМА	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2012 г.	3 701	4 096	19 593	29 335	3 258	18 065	374	78 422
Новопридобити активи	-	31	538	23	33	790	2 878	4 293
Отписани активи	-	(273)	(97)	(173)	(197)	(7)	(897)	(1 644)
Обезценка на активи	-	-	-	-	-	-	(18)	(18)
Салдо към 31 декември 2012 г.	3 701	3 854	20 034	29 185	3 094	18 848	2 337	81 053
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	(1 420)	(13 366)	(8 018)	(2 029)	(16 750)	-	(41 583)
Отписани активи	-	127	97	161	169	7	-	561
Амортизация	-	(84)	(2 616)	(974)	(321)	(373)	-	(4 368)
Салдо към 31 декември 2012 г.	-	(1 377)	(15 885)	(8 831)	(2 181)	(17 116)	-	(45 390)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	3 701	2 477	4 149	20 354	913	1 732	2 337	35 663
	Земя	Сгради	Машини, оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Разходи за ДМА	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2011 г.	3 700	3 851	19 608	30 196	3 019	17 504	446	78 324
Новопридобити активи	1	286	98	9	243	561	1 116	2 314
Отписани активи	-	(41)	(113)	(870)	(4)	-	(1 188)	(2 216)
Салдо към 31 декември 2011 г.	3 701	4 096	19 593	29 335	3 258	18 065	374	78 422
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2011 г.	-	(1 352)	(10 888)	(7 912)	(1 711)	(16 568)	-	(38 431)
Отписани активи	-	11	113	870	4	-	-	998
Амортизация	-	(79)	(2 591)	(976)	(322)	(182)	-	(4 150)
Салдо към 31 декември 2011 г.	-	(1 420)	(13 366)	(8 018)	(2 029)	(16 750)	-	(41 583)
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	3 701	2 676	6 227	21 317	1 229	1 315	374	36 839
Балансова стойност към 31 декември 2010 г.	3 700	2 499	8 720	22 284	1 308	936	446	39 893

Всички разходи за амортизация се включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

През 2012 г. дружеството е придобило следните по-значими активи:

- Транспортни средства - 2 автомобила;
- През 2012 г. са въведени в експлоатация „Жилищен фургон-Химическа лаборатория” и „Жилищен фургон Геосервиз”.

Активите са включени в група „Сгради” и „Транспортни средства”, „Други“ и „Аванси и разходи за ДМА” (вижте Пояснение 6).

На 31.08.2012 г. е извършена продажба на ДМА (сграда и прилежащ парцел) на „Централна кооперативна банка” АД, които по балансова стойност (135 562 лв.) представляват 0,125% от активите на дружеството съгласно последния заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет към 31.12.2011 г.

6.1. Аванси и разходи за ДМА

Към 31.12.2012 г. Дружеството отчита като разходи за дълготрайни материални активи сума в размер на 886 хил. лв. (2011 г.: 374 хил. лв.; 2010 г.: 446 хил. лв.) и аванси за придобиване на ДМА в размер на 1 451 хил. лв.

6.1.1. Аванси за дълготрайни материални активи

На 15.12.2012 г. е сключен договор между „Антарес Датенсистеме“ ГМБХ, Германия и „Проучване и добив на нефт и газ“ АД с предмет на договора: Доставка и въвеждане в експлоатация на дълбочинни инструменти, оборудване и софтуерни приложения за станция за сондажни геофизични изследвания в нефтени и газови сондажи. Към 31.12.2012 г. по силата на сключения договор ПДНГ АД е предоставило аванс в размер на 1 450 765,90 лв.

6.1.2. Разходи за изграждане на дълготрайни материални активи

	2012	2011	2010
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Капитален ремонт Е-39 Д.Луковит	491	-	-
Газстанция Долни Дъбник	167	185	185
Техническа работилница и автосервиз, База Шабла	90	90	5
Бензиностанция Каварна	52	51	39
Сервитутни зони, сондажи Шабла	25	25	7
Жилищни фургоны –Спални 2 бр.	21	-	-
Сервитутни зони, Газопровод Б.Геран – ЦПС	16	8	-
Жилищен фургон-Офис	12	-	-
Жилищен фургон-Спалня №3	10	-	-
Сондажна апаратура F 100	2	-	-
Спортен комплекс Шабла	-	-	146
Стругарно помещение с навес – РМГ	-	-	37
Жилищни фургоны	-	15	15
Бензиностанция Слатина	-	-	10
Помещение за хидравлично изпитване на сондажни тръби	-	-	2
	886	374	446

През 2012 г. е извършена обезценка на разходи за изграждане на ДМА – Газстанция Долни Дъбник в размер на 18 хил. лв.

7. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	2012	участие	2011	участие	2010	участие
		‘000 лв.	%	‘000 лв.	%	‘000 лв.	%
Българска петролна рафинерия ЕООД	България	1 082	100	1 082	100	1 082	100
Голф Шабла АД	България	6 619	65	6 619	65	6 619	65
ПДНГ Сервиз ЕООД	България	5	100	5	100	5	100
Химойл БГ ЕООД	България	5	100	5	100	5	100
Издателство ГМР ООД	България	4	70	4	70	4	70
Софгеопроучване ЕООД	България	-	-	-	-	534	100
		<u>7 715</u>		<u>7 715</u>		<u>8 249</u>	

Инвестициите в дъщерните предприятия са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността. През 2012 г. и 2011 г. Дружеството не е получило дивиденди от тях.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества.

С Акт за вписване № 20110602050701 от 03.06.2011 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписано преобразуването, чрез вливане на Софгеопроучване ЕООД, ЕИК 831643785 (дружество – еднолична собственост на Проучване и добив на нефт и газ АД) в Химснаб България АД (публично дружество, чийто акции се котира на “Българска фондова борса” АД), ЕИК 115051489, което става негов универсален правопреемник. С преобразуването „Софгеопроучване“ ЕООД се прекратява без ликвидация и се заличава от Търговския регистър, а „ПДНГ” АД престава да притежава контрол над това дъщерното дружество.

В резултат на извършеното вливане „ПДНГ” АД придобива 291 666 бр. акции, представляващи 11,69 % от капитала на „Химснаб България“ АД, оценени по цена на регулирания пазар към 31.12.2012 г. в размер на 9 333 312 лв. (32,00 лв. - цена на 1 бр. акция). Участието на Дружеството в приемащото дружество „Химснаб България“ АД е класифицирано като краткосрочен финансов актив, отчитан по справедлива стойност в печалбата и загубата. (вж. пояснение 12.1)

8. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството притежава 35 % от правата на глас и собствения капитал на дружеството „Каварна газ” ООД, гр. Каварна. Инвестицията е отчетена по себестойностния метод и към 31.12.2012 г. е на стойност 158 хил. лв. (2011 г.: 158 хил. лв.; 2010 г.: 158 хил. лв.) Датата на финансовите отчети на асоциираното предприятие е 31 декември.

Дяловете на асоциираното предприятие не се търгуват на публична фондова борса и поради тази причина не може да бъде установена справедливата им стойност.

Финансовата информация за асоциираното предприятие може да бъде обобщена, както следва:

	2012	2011	2010
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Активи	2 009	1 933	2 113
Пасиви	(732)	(675)	(631)
Приходи	1 589	1 753	1 711
Печалба	19	75	132
Дял от печалбата, полагащ се на Дружеството	7	26	46

Всички трансфери на парични средства към Дружеството, напр. изплащане на дивиденди, се осъществяват след одобрението на най-малко 51 % от всички собственици на асоциираното предприятие. През 2012 г. и 2011 г. Дружеството не е получило дивиденди.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в асоциирани предприятия.

9. Лизинг

9.1. Финансов лизинг като лизингополучател

През 2012 г. дружеството не е придобивало нови активи по договори за финансов лизинг. Нетната балансова стойност на активите придобити по договори за финансов лизинг от Ерсте Груп Иморент България ЕООД към 31.12.2012 г. е в размер на 21 201 хил. лв. (2011 г.: 23 706 хил. лв., 2010 г.: 26 212 хил. лв.). Придобитите активи представляват: Апаратура за сондиране - модел AC Ideal Rig System, Сондажни инструменти, 3-осно и 6-осно полуремарке GOLDHOFER, Превентори, Комплект аварийни инструменти, Оборудване за ядково сондиране, Стабилизаторите за сондиране и Седлови влекач Мерцедес Бенц. Активите са включени в група „Съоръжения” и „Машини и оборудване” (вижте Пояснение 6).

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
31 декември 2012 г.				
Лизингови плащания	3 240	12 497	-	15 737
Финансови разходи	(314)	(556)	-	(870)
Нетна настояща стойност	2 926	11 941	-	14 867
31 декември 2011 г.				
Лизингови плащания	3 398	16 173	100	19 671
Финансови разходи	(598)	(1 381)	(1)	(1 980)
Нетна настояща стойност	2 800	14 792	99	17 691
31 декември 2010 г.				
Лизингови плащания	3 391	16 587	2 837	22 815
Финансови разходи	(622)	(1 707)	(47)	(2 376)
Нетна настояща стойност	2 769	14 880	2 790	20 439

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване в края на осмата година от срока на лизинга. Лизинговите договори са неотменяеми, но не съдържат други ограничения. Не са признавани разходи от условни наеми и не се очакват приходи от подлизинг, тъй като всички активи, за които са сключени лизингови договори, се използват само от Дружеството.

Справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг не се различава съществено от тяхната балансова стойност и отразява настоящата стойност на тези задължения, при лихвени проценти по обезпечени банкови заеми при подобни условия.

9.2. Оперативен лизинг като лизингополучател

Бъдещите минимални плащания по договори за оперативен лизинг на Дружеството са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
31 декември 2012 г.	273	306	579
31 декември 2011 г.	154	32	186
31 декември 2010 г.	222	44	266

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, са в размер на 262 999 лв. (2011 г.: 239 654 лв., 2010 г.: 353 262 лв.). Тази сума включва минималните лизингови плащания. Не са признавани разходи или получавани приходи от условни наеми и подлизинг. Не се очакват и бъдещи приходи от подлизинг, защото всички активи, за които са сключени договори за оперативен лизинг, се използват само от Дружеството.

Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за условни плащания или опции за подновяване или последващо закупуване, клаузи, свързани с покачване на цената, както и ограничения, свързани с дивиденди, последващ лизинг или допълнителни задължения.

Бъдещите минимални плащания по видове оперативен лизинг на Дружеството към 31 декември 2012 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
Наем на автомобили	250	267	517
Наем имот	23	39	62
	273	306	579

Бъдещите минимални плащания по видове оперативен лизинг на Дружеството към 31 декември 2011 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
Наем на автомобили	136	1	137
Наем имот	18	31	49
	154	32	186

Бъдещите минимални плащания по видове оперативен лизинг на Дружеството към 31 декември 2010 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Наем на автомобили	195	11	206
Наем имот	27	33	60
	222	44	266

По - значителните договори на Дружеството могат да бъдат представени както следва:

Вид договор	Дата и № на договора	Срок на Договора	Месечна вноска ‘000 лв
Наем автомобили	137/30.12.2008 г.	31.12.2013 г.	2
Наем автомобили	270/20.10.2006 г.	20.10.2013 г.	7
Наем автомобили	271/20.10.2006 г.	12.12.2013 г.	7
Наем автомобили	282/01.12.2006 г.	01.12.2013 г.	3
Наем автомобили	35/05.01.2011 г.	31.12.2013 г.	1
Наем автомобили	88/14.08.2012 г.	14.08.2017 г.	5
Наем автомобили	89/17.08.2012 г.	17.08.2017 г.	1
Наем автомобили	91/31.08.2012 г.	31.12.2013 г.	4
Наем имот	45/19.04.2008 г.	19.04.2018 г.	1
Наем имот	38/26.04.2012 г.	26.04.2013 г.	1

9.3. Оперативен лизинг като лизингодател

Приходите от наеми за 2012 г. възлизат на 25 932 лв. (2011 г.: 25 230 лв., 2010 г.: 25 750 лв.), и са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Други доходи”. Условни наеми не се признават.

Бъдещите минимални постъпления по видове оперативен лизинг на Дружеството по отделни договори са както следва:

	Вид оперативен лизинг	Бъдещи минимални лизингови постъпления
		До 1 година ‘000 лв.
Към 31 декември 2012 г.	Отдадени помещения под наем	20
Към 31 декември 2011 г.	Отдадени помещения под наем	20
Към 31 декември 2010 г.	Отдадени помещения под наем	17

Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за условни плащания или опции за подновяване или последващо закупуване, клаузи, свързани с рязко покачване на цената, както и ограничения, последващ лизинг или допълнителни задължения.

По значителните договори на Дружеството могат да бъдат представени както следва:

Вид договор	Дата и № на договора	Срок на Договора	Месечна Вноска
Отдадени помещения под наем	90/30.11.2007 г.	30.11.2013 г.	1
Отдадени помещения под наем	103/30.11.2007 г.	30.11.2013 г.	1
Отдадени помещения под наем	2/05.03.2013 г.	05.03.2014 г.	1

10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви /(активи)	1 януари 2012	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2012
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	252	(76)	176
Текущи активи			
Краткосрочни финансови активи	880	-	880
Търговски и други вземания	(249)	2	(247)
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(36)	-	(36)
Други провизии	(39)	(5)	(44)
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(34)	(5)	(39)
	774	(84)	690
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(358)		(366)
Отсрочени данъчни пасиви	1 132		1 056
Нетно отсрочени данъчни пасиви	774		690

Отсрочените данъци за сравнителния период 2011 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви /(активи)	1 януари 2011	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2011
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	403	(151)	252
Текущи активи			
Краткосрочни финансови активи	-	880	880
Търговски и други вземания	(357)	108	(249)
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(35)	(1)	(36)
Други провизии	(39)	-	(39)
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(38)	4	(34)
	(66)	840	774
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(469)		(358)
Отсрочени данъчни пасиви	403		1 132
Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи)	(66)		774

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние.

11. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 ‘000 ЛВ.	2011 ‘000 ЛВ.	2010 ‘000 ЛВ.
Материали и консумативи	5 169	6 381	7 668
Продукция	466	267	160
Незавършено производство	336	53	697
Стоки	7	8	7
Материални запаси	5 978	6 709	8 532

През 2012 г. общо 7 349 133 лв. от материалите и консумативите са отчетени като разход в печалбата или загубата (2011 г.: 5 807 942 лв.).

Материални запаси в размер на 3 850 хил. лв. са предоставени като обезпечение на задължения (вижте пояснение 37).

11.1 Материали

	2012 ‘000 ЛВ	2011 ‘000 ЛВ	2010 ‘000 ЛВ
Сондажни тръби	1 833	2 120	3 351
Резервни части и консумативи	1 435	1 993	1 870
Основни материали	1 192	969	955
Горива	273	162	204
Спомагателни материали	243	702	853
Авточасти	152	402	393
Работно облекло	32	23	25
Други	9	10	17
	5 169	6 381	7 668

11.2 Продукция

	2012 ‘000 ЛВ	2011 ‘000 ЛВ	2010 ‘000 ЛВ
Нефт	446	267	160
	446	267	160

Наличната продукция в Дружеството към 31.12.2012 г. е 1 941 тона суров нефт, съхраняван в индивидуални вместимости по находища.

11.3 Незавършено производство

	2012 ‘000 ЛВ	2011 ‘000 ЛВ	2010 ‘000 ЛВ
Неприключени ремонтни работи	312	46	620
Неприключени поръчки от спомагателни звена	24	7	71
Водовземно съоръжение - Община Шабла	-	-	6
	336	53	697

11.4 Стоки

	2012 ‘000 лв	2011 ‘000 лв	2010 ‘000 лв
Стоки в търговски обекти	7	8	3
Газьол, със съдържание 0,1 % сяра	-	-	4
	7	8	7

12. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи през представените отчетни периоди включват различни инвестиции във финансови активи на разположение за продажба и предоставени кредити.

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	9 334	9 334	-
Финансови активи на разположение за продажба	2	2	2
Предоставени кредити	2 814	2 223	2 690
	12 150	11 559	2 692

12.1. Краткосрочни финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Химснаб България АД	9 334	9 334	-
	9 334	9 334	-

Печалбите и загубите са признати в отчета за всеобхватния доход на ред „Печалба от операции с финансови активи”.

С Акт за вписване № 20110602050701 от 03.06.2011 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписано преобразуването, чрез вливане на Софгеопрочване ЕООД, ЕИК 831643785 (дружество – еднолична собственост на Проучване и добив на нефт и газ АД) в „Химснаб България“ АД (публично дружество, чийто акции се котира на “Българска фондова борса” АД), ЕИК 115051489, което става негов универсален правоприменник. С преобразуването „Софгеопрочване“ ЕООД се прекратява без ликвидация и се заличава от Търговския регистър.

В резултат на извършеното вливане „ПДНГ” АД придобива 291 666 бр. акции, представляващи 11,69 % от капитала на „Химснаб България“ АД. Акциите са оценени по цена на регулирания пазар към 31.12.2012 г. в размер на 9 333 312 лв. (32,00 лв. - цена на 1 бр. акция).

12.2. Краткосрочни финансови активи на разположение за продажба

Балансовата стойност на финансовите активи на разположение за продажба, включващи инвестиции в дялове в две дружества, е представена, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
ДЗСР “Огоста 2000” ООД, Монтана	1	1	1
Консорциум Геокомплекс ООД, София	1	1	1
	2	2	2

Краткосрочните финансови активи на разположение за продажба са оценени по себестойност, тъй като справедливата им стойност не може да бъде надлежно определена, защото дяловете на съответните дружества не се котира на публична фондова борса.

12.3. Предоставени кредити

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Маримекс 77 ЕООД, Габрово – бруто	894	894	894
Обезценка на вземане от Маримекс 77 ЕООД	(894)	(894)	(447)
Маримекс 77 ЕООД, Габрово – нето	-	-	447
Нефтена търговска компания ЕООД	2 665	2 166	2 166
Парк Билд ЕООД	149	57	56
Сила холдинг АД	-	-	21
	2 814	2 223	2 690

Вземането от Маримекс 77 ЕООД е по договор за заем, в лева при 12 % годишна лихва. Лихвата и главницата се дължат на падежа на договора на една вноски. Договорът не е обезпечен. Поради несигурността за събираемост на вземането, през 2011 г. заемът е обезпечен изцяло. Размерът на загубата от обезценка е призната в отчета за всеобхватния доход на ред „Други разходи”.

Към 31.12.2012 г. вземането от Нефтена търговска компания ЕООД на основание сключен договор за ВФП от 30.03.2009 г. и анекси към него възлиза на 2 665 хил.лв. Заемът е в лева при 10% годишна лихва. Лихвата и главницата се дължат на падежа на договора на една вноски в срок до 31.12.2013 г. Договорът не е обезпечен.

Към 31.12.2012 г. ПАНГ АД има вземане от Парк Билд ЕООД в размер на 149 хил.лв. – главница по договор за временна финансова помощ от 20.04.2006 г. и допълнителни споразумения към него, годишната лихва по договора е 10% и се дължи еднократно при погасяване на главницата в срок до 31.12.2013 г.

Приходите от лихви са признати в отчета за всеобхватния доход на ред „Финансови приходи”.

12.4. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност

По-долу са представени финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, в съответствие с йерархията на справедливата стойност.

Тази йерархия групира финансовите активи и пасиви в три нива въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Йерархията на справедливата стойност включва следните нива:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

Финансовите активи, оценявани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., са групирани в категория „ниво 1” съобразно йерархията на справедливата стойност. Същите представляват борсово търгувани акции със стойност 9 334 хил. лв. към 31 декември 2012 г.

Всички пазарно търгувани акции са представени в български лева и са публично търгувани на Българска фондова борса, София. Справедливите стойности са били определени на база на техните борсови цени-продава към отчетната дата.

13. Търговски вземания

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Търговски вземания, брутно	1 595	5 163	4 786
Обезценка	(33)	(65)	(473)
Търговски вземания, нетно	1 562	5 098	4 313

Всички вземания са краткосрочни. Балансовата стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. Обезценените вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които са имали финансови затруднения.

Изменението в обезценката на вземанията може да бъде представено по следния начин:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	65	473	492
Описани несъбираеми суми	(32)	(409)	(21)
Загуба от обезценка	-	1	2
Салдо към 31 декември	33	65	473

Търговските вземания към 31 декември включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
<u>Търговски вземания, нетно</u>	<u>1 445</u>	<u>5 034</u>	<u>4 211</u>
Полисан АД	879	719	51
Нефтена търговска компания ЕООД, София	271	3 913	3 629
Свети Свети Константин и Елена Холдинг АД Варна	128	126	126
Рост Инвест ЕООД	49	47	43
Кнежа газ ООД, Кнежа	46	71	81
Парк Билд ЕООД	19	11	30
Финтрон България ЕООД	17	17	17
Петрозал ЕООД	12	8	5
Н и Д - инвест ООД	4	4	4
ЕТ Преслава 04 Ивелин Николов	3	3	3
Ровотел стийл ООД	1	9	-
Община Плевен	-	67	126
Курило метал АД	-	11	-
Реалмет ООД, София	-	5	5
Фиско груп ЕООД, София	-	-	43
ЕТ Мирикъл – Тереза Желева	-	-	12
Ескана АД, Варна	-	-	10
Общинска администрация Шабла	-	-	7
Други	16	23	19
<u>Предоставени аванси</u>	<u>112</u>	<u>62</u>	<u>98</u>
Деко консулт ЕООД	26	26	26
АС ДС ООД	20	-	-
Енсис ООД	17	-	-
Доско Румъния	13	13	13
INOVA Geophysical Inc.	8	-	-
ЕС ЕНД БИ ИНДАСТРИЪЛ МИНЕРАЛС" АД	6	-	-
Ен Ти Ен България	5	-	-
ВСК Кентавър Дряново	4	-	-
Ифелоус ООД	3	-	-
Clariant SE	-	9	-
Софконтрол консулт ООД	-	8	-
ГД Проектанско бюро – Албена	-	-	13
Свилоцел АД Свищов	-	-	13
Конструмат 2000 ЕООД	-	-	8
Пиали ЕООД 2004	-	-	4
Други	10	6	21
<u>Дадени гаранции</u>	<u>5</u>	<u>2</u>	<u>4</u>
Булгартрансгаз ЕАД	-	-	1
Други	5	2	3
	<u>1 562</u>	<u>5 098</u>	<u>4 313</u>

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

14. Данъчни вземания

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
ДДС	21	22	22
Корпоративен данък	-	28	27
	21	50	49

15. Други вземания

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Договор за покупко-продажба на акции	7 200	-	-
Съдебни и присъдени вземания	184	224	279
Предплатени разходи	141	238	150
Вземания от персонала	65	63	72
Други вземания	365	212	200
	7 955	737	701

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Други вземания, бруто	9 495	2 266	2 691
Обезценка на другите вземания	(1 540)	(1 529)	(1 990)
Други вземания, нетно	7 955	737	701

Изменението в обезценката на другите вземания може да бъде представено по следния начин:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	1 529	1 990	1 948
Отписани несъбираеми суми	(13)	(521)	-
Загуба от обезценка	24	60	42
Салдо към 31 декември	1 540	1 529	1 990

Всички други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. Част от съдебните и присъдени вземания са обезценени и съответната обезценка в размер на 24 хил. лв. (2011 г.: 60 хил. лв., 2010 г.: 42 хил. лв.) е призната в отчета за всеобхватния доход на ред „Други разходи”.

Другите вземания включват следните контрагенти:	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Договор за покупко-продажба на акции			
Сила Холдинг АД	7 200	-	-
Вземания по съдебни спорове			
Красимир Манов	114	114	113
Общински съвет Шабла	24	24	24
ТД на НАП, Големи данъкоплатци	14	36	31
ЕТ Мирикъл Тереза Желева	13	13	-
Разходи по съдебни дела в качеството на ответник			
Металокомерс Варна	-	24	24
Присъдени вземания			
ЕТ Кали – Калинка Ангелова	9	9	-
ЕТ Костадинов Варна	-	-	45
Фундамент ООД, София	-	-	12
Предплатени разходи			
Застраховки	66	87	107
Такса площ блокове	36	109	30
Абонаменти	27	20	1
Такса банкова гаранция	7	22	-
Други	5	-	-
Други	440	279	314
	7 955	737	701

16. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:			
- български лева	674	408	388
- щатски долари	4	4	4
- евро	1	2	2
Краткосрочни депозити (в евро)	586	803	770
Пари и парични еквиваленти	1 265	1 217	1 164

Размерът на блокираните за Дружеството пари и парични еквиваленти към 31 декември 2012 г., възлиза на 297 275 лв. (2011 г.: 279 880 лв.; 2010 г.: 251 537 лв.).

Блокирането на паричните средства е извършено на следното основание:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
ЦКБ АД, Клон Плевен – Внесени суми по набирателни сметки по „Фонд за напускане”	297	280	252
	297	280	252

Дружеството е задължено да открива набирателни банкови сметки („Фонд за напускане“) и да внася средства по тях във връзка с възстановяване на разходи при напускане на концесионните площи. Сумите, акумулирани по тези сметки могат да се използват само и единствено във връзка с дейностите по окончателно напускане на концесионната площ, след писмено уведомление на концедента до банката. За повече информация относно възстановяване на разходи при напускане на концесионните площи вижте Пояснения 18 и 36.

17. Собствен капитал

17.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 12 228 062 (дванадес милиона двеста двадесет и осем хиляди нула шестдесет и два) лева, разпределен в 12 228 062 броя обикновени поименни акции с номинална стойност в размер на 1 (един) лв. за всяка акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2012	2011	2010
	Брой акции	Брой акции	Брой акции
Издадени и напълно платени акции:			
В началото на годината	12 228 062	12 228 062	12 228 062
Общо акции, оторизирани на 31 декември	12 228 062	12 228 062	12 228 062

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2010
	Брой акции	%	Брой акции	%	Брой акции	%
”Зърнени храни България” АД (правоприемник на ”Химпорт Груп” ЕАД, София)	6 263 464	51,22	6 093 864	49,84	6 093 864	49,84
ТИМ КЛУБ ООД (правоприемник на ”Интер Ръбър Хеми” ЕООД)	2 686 600	21,97	2 686 600	21,97	2 686 600	21,97
Универсален пенсионен фонд ”Съгласие”	602 455	4,93	602 455	4,93	602 455	4,93
”Химпорт” АД, София	446 191	3,65	446 191	3,65	446 191	3,65
Професионален пенсионен фонд ”Съгласие”	269 670	2,20	269 670	2,20	309 013	2,53
Камейко инк	199 950	1,63	200 000	1,63	207 000	1,69
ДФ Реал Финанс Високодоходен фонд	199 233	1,63	199 233	1,63	199 233	1,63
ДФ Реал Финанс Балансиран фонд	197 985	1,62	197 985	1,62	197 985	1,62
”АБАС” ЕООД	134 800	1,10	134 800	1,10	134 800	1,10
ДФ ”Капман макс”	90 419	0,74	90 419	0,74	88 000	0,72
PALMER CAPITAL EMERGING EUROPE EQUITY FU (MEI –ROEMENIE EN BULGARIE FONDS)	80 540	0,66	80 540	0,66	80 540	0,66
ДФ ”Тексим България” (ДФ Европа)	72 990	0,60	72 990	0,60	72 990	0,60
ЕФ Екс Студио ООД	67 447	0,55	67 447	0,55	67 447	0,55
ПОАД ЦКБ Сила	63 092	0,52	63 092	0,52	63 092	0,52
ДФ ”Стандарт инвестмънт високодоходен фонд”	52 260	0,43	54 168	0,44	-	-
ЗПАД Армеец	28 673	0,23	28 673	0,23	28 673	0,23
”Инвестбанк” АД	22 300	0,18	36 435	0,30	36 435	0,30
Химпорт инвест АД	-	-	169 600	1,39	169 600	1,39
Други юридически лица	330 073	2,70	339 252	2,77	362 426	2,95
Физически лица	419 920	3,44	394 648	3,23	381 718	3,12
	100		100		100	

17.2. Други резерви

Всички суми са представени в ‘000 лв.	Законови резерви	Общи резерви	Други резерви	Общо
Салдо към 1 януари 2011 г.	25 055	15 738	4 972	45 765
Разпределяне на печалба	6 204	-	-	6 204
Други промени в капитала	-	-	(64)	(64)
Салдо към 31 декември 2011 г.	31 259	15 738	4 908	51 905
Разпределяне на печалба	13 834	-	-	13 834
Други промени в капитала	-	-	(115)	(115)
Салдо към 31 декември 2012 г.	45 093	15 738	4 793	65 624

18. Провизии

Всички провизии, отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, се считат за дългосрочни, тъй като са свързани с провизиране на разходи, по „Фонд за напускане” по концесионните договори на дружеството.

Балансовите стойности на провизиите могат да бъдат представени, както следва:

	Фонд за напускане ‘000 лв.		
Балансова стойност към 1 януари 2011 г.			387
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.			387
Допълнителни провизии			51
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.			438
Провизии за „Фонд за напускане” по находища:	2012	2011	2010
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Тюленово	90	46	46
Селановци	64	64	64
Долни Дъбник	57	57	57
Долни Луковит	57	57	57
Бутан Юг	39	39	39
Горни Дъбник	32	32	32
Маринов Геран	23	23	23
Бърдарски Геран	19	19	19
Староселци	19	17	17
Българево	16	11	11
Долни Луковит – запад	15	15	15
Дуранкулак	7	7	7
Балансова стойност	438	387	387

19. Възнаграждения на персонала

19.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(5 294)	(4 848)
Разходи за социални осигуровки	(838)	(821)
Обезщетения съгласно кодекса на труда	(219)	(240)
Разходи за персонала	(6 351)	(5 909)

19.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Нетекущи:			
Обезщетения по Кодекса на труда – обезщетения при пенсиониране	356	365	351
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	356	365	351
Текущи:			
Задължения за заплати	374	366	340
Задължения за осигуровки	129	121	113
Обезщетения по Кодекса на труда – неизползвани отпуски	321	275	276
Обезщетения по Кодекса на труда – обезщетения при пенсиониране	40	30	74
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	864	792	803

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2013 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица”.

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	395	425
Увеличение на провизиите в резултат на служителите, навършващи възрастта за пенсиониране в следващите пет години	36	34
Изплатени обезщетения на персонала	(35)	(64)
Провизии за пенсиониране в края на годината	396	395

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на представените отчетни периоди са, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	395	425
Разходи за текущ трудов стаж	51	48
Разходи за лихви	21	26
Актюерски загуби	(36)	(40)
Изплатени доходи	(35)	(64)
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември	396	395

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актюерски допускания:

	2012	2011	2010
<u>Демографски допускания</u>			
- Смъртност	Таблица за смъртност 2008-2010 на НСИ	Таблица за смъртност 2000-2002 на НСИ	Таблица за смъртност 2000-2002 на НСИ
- Вероятност за оттегляне			
от 18 г. до 30 г.	11%	11%	11%
от 31 г. до 40 г.	9%	9%	9%
от 41 г. до 50 г.	7%	7%	7%
от 51 г. до 60 г.	5%	5%	5%
над 60 г.	0%	0%	0%
<u>Финансови допускания</u>			
- Ръст на брутна работна заплата			
За първите три години	4%	4%	4%
За останалия период	3%	3%	3%
- Среден бъдещ трудов стаж на служителите на ПДНГ АД	19 г.	18 г.	16 г.
- Дисконтов фактор	6%	6%	6%

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения след консултации с независими актюерски оценители. При изчисляването на задължението към наетите лица е използван Кредитния метод на прогнозираните единици. Посочените допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството. Действителните резултати обаче могат да се различават от направените предположения.

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи на Дружеството могат да бъдат равнени със сумите, представени в отчета за финансовото състояние за всеки от разглежданите отчетни периоди, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Представени в отчета за финансовото състояние като:			
Нетекущи пасиви	356	365	351
Текущи пасиви	40	30	74
	396	395	425

20. Краткосрочни заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		
	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски заеми	-	-	17
Общо балансова стойност	-	-	17

20.1. Заеми, отчитани по амортизирана стойност – краткосрочни

Търговски и банкови заеми	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Янтар ЕООД, Варна	-	-	17
	-	-	17

През 2011 г. Проучване и добив на нефт и газ АД е погасило изцяло главницата по сключен договор за търговски заем към Янтар ЕООД, Варна.

21. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
<u>Задължения към доставчици</u>	<u>230</u>	<u>345</u>	<u>828</u>
Ойлфийлд Сървисиз България ЕООД	39	39	39
ЧЕЗ Електро България АД	36	21	28
Конструмат 2000 ЕООД	36	46	-
ТИМ ЕАД-клон София	17	13	13
Датамакс АД	9	19	85
Ема транс ООД	7	10	10
Рос – Дим ойл ООД, Шабла	3	3	10
Азалия I ЕАД – лихва	-	55	115
Бейкър Хюс –Германия	-	22	24
Бетонекс ООД	-	12	-
FUGRO Okeansismica	-	-	150
PAN TERRA Geoscience B.V.	-	-	98
Газинжинеринг ООД	-	-	51
Мая 83 ЕООД	-	-	15
София Ауто АД	-	-	14
ЗКПУ Дуранкулак	-	-	11
ЕТ Ани 2000	-	-	11
VM GUST Ltd.	-	-	11
Тонеган ООД	-	-	10
Други под 10 хил.лв.	83	105	133
<u>Получени аванси</u>	<u>144</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
Булгартрансгаз ЕАД	141	-	-
Община Плевен	2	2	2
Други под 10 хил.лв.	1	2	2
<u>Гаранции</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>14</u>
Ескана Инвест 96-АД	5	-	-
Други	3	-	-
ТИМ ЕООД	-	-	14
	382	349	846

22. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Корпоративен данък	590	714	722
ДАС	165	366	256
Данък доход по ЗОДФЛ	39	36	35
Такси водоползване	29	3	3
Акциз	3	-	4
Данъци върху разходите по ЗКПО	1	3	1
	827	1 122	1 021

23. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
МЕЕР			
Концесионно възнаграждение	1 159	897	631
БК Спартак Плевен	7	33	-
Такса площ Блок Шабла	-	-	26
Други	45	104	80
	1 211	1 034	737

24. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Приходи от продажба на продукцията	28 509	26 483
Приходи от предоставяне на услуги	193	849
Приходи от продажба на стоки	5	767
	28 707	28 099

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Продукция		
- Суров нефт	26 167	24 104
- Природен газ	2 342	2 379
	28 509	26 483

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Услуги		
- Услуги сондиране	158	-
- Ремонтно механична база	15	19
- От Хотелиерство	7	13
- ТИР	5	8
- Транспортни услуги	4	19
- ЕИРС	4	15
- 2D сеизмични изследвания	-	753
- Услуги проучване, хидрогеоложка дейност	-	22
	193	849

25. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Продажба на скрап	240	423
Продажба на материали	57	139
Отписани задължения	48	340
Получени обезщетения по застраховки	33	-
Наеми	26	25
Експлоатационни разходи	24	19
Приходи от столове	7	6
Приходи от финансираня по Договор BG161PO003-2.1.08-0621-C0001- СУК БДС EN ISO 9001:2008	7	-
Лихви от НАП	5	-
Почивни бази	-	11
Други	21	22
	468	985

26. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
ГСМ	(3 039)	(3 047)
Резервни части	(1 323)	(318)
Тръби и щанги	(1 160)	(1 449)
Електроенергия	(579)	(497)
Други основни материали	(546)	(377)
Авточасти	(471)	(142)
Химикали	(290)	(132)
Спомагателни материали	(125)	(120)
Хранителни продукти	(86)	(103)
Длета	(82)	(43)
Работно облекло	(62)	(72)
Инструменти и автоинструменти	(23)	(13)
Канцеларски материали	(22)	(10)
Вода	(12)	(15)
Други	(269)	(106)
	(8 089)	(6 444)

27. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Застраховки	(264)	(258)
Наеми	(263)	(239)
Местни данъци и такси	(144)	(162)
Такса площ блокове	(137)	(164)
Услуга от физически лица	(132)	(112)
Сервизни услуги на сондаж	(103)	(11)
Транспортна услуга	(101)	(125)
Поддръжка софтуер	(94)	(102)
Такси и разрешителни	(93)	(202)
Винетна такса	(88)	(89)
Реклама	(84)	(105)
Независим финансов одит	(72)	(72)
Хотелски услуги	(64)	(80)
Анализ	(61)	(52)
Съобщителни услуги	(59)	(51)
Банкова гаранция	(51)	(40)
Комисионни, консултантски и правни възнаграждения	(49)	(36)
Текущ ремонт и поддръжка на дълготрайни активи	(42)	(38)
Абонамент	(41)	(31)
Възнаграждение Надзорен съвет	(24)	(24)
Техническа поддръжка, обслужване и контрол	(24)	(13)
Ремонт на геофизична апаратура	(21)	-
Охрана	(20)	(3)
Обучение	(7)	(82)
Морски 2 D сеизмични изследвания	-	(327)
СМР	-	(300)
Почистване дънни утайки	-	(36)
Изграждане на сигнално – охранителна система	-	(14)
Други	(168)	(121)
	(2 206)	(2 889)

28. Печалба от продажба на нетекущи активи

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Приходи от продажба на нетекущи активи	7 223	28
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	(152)	(10)
Печалба от продажба на нетекущи активи	7 071	18

29. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2012	2011
	‘000 ЛВ.	‘000 ЛВ.
Обезценка на разходи за търсене и проучване	(4 403)	(7 469)
Други разходи	(2 440)	(2 561)
Провизии по фонд за напускане	(51)	-
Разходи за придобиване на ДМА по стопански начин	7 969	8 439
	1 075	(1 591)

Другите разходи включват:

	2012	2011
	‘000 ЛВ.	‘000 ЛВ.
Концесионно възнаграждение	(1 922)	(1 689)
Командировка в лимита	(150)	(125)
Щети земеделска земя	(135)	(57)
Дарения и спонсорство	(46)	(5)
Лихви, глоби – наказателни постановления	(26)	(16)
Обезценка на вземания	(24)	(508)
Неамортизирана част на отписани ДА	(23)	(30)
Отписани вземания изтекъл давностен срок	(21)	(15)
Акциз	(21)	-
Обезценка на разходи за придобиване на ДМА	(18)	-
Представителни разходи	(15)	(11)
Разходи за облагане	(13)	(19)
Наем земеделски земи	(8)	(11)
Алтелнативни данъци – ЗКПО	(8)	(10)
Разходи по изпълнителни дела	(6)	(26)
Щети сеизмика	(1)	(19)
Данък върху представителните разходи	(1)	(1)
Обучение /стипендия	-	(4)
Други	(2)	(15)
	(2 440)	(2 561)

Обезценката на търговските и други вземания към 31.12.2012 г., както и на предоставените кредити към 31.12.2012 г. е в размер на 23 550 лв. (2011 г.: 508 016 лв.) и е допълнително анализирана в пояснения 12, 13 и 15.

30. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Разходи за лихви по финансов лизинг	(542)	(671)
Разходи за лихви по заеми	(429)	(429)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	<u>(971)</u>	<u>(1 100)</u>
Загуби от валутни операции	(1 285)	(1 575)
Други финансови разходи	(3 399)	(8)
Финансови разходи	<u>(5 655)</u>	<u>(2 683)</u>

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	633	663
Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	<u>633</u>	<u>663</u>
Печалби от валутни операции	1 096	1 961
Финансови приходи	<u>1 729</u>	<u>2 624</u>

31. Печалба от операции с финансови активи

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Печалба от оценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	-	8 800
	<u>-</u>	<u>8 800</u>

За повече информация вижте пояснение 12.1.

32. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2010 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	12 827	15 389
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(1 283)	(1 539)
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:		
Данъчно признати амортизации на активите	370	283
Данъчно балансова стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план	13	3
Обложени разходи за неизползвани отпуски - фактически използвани през годината	12	21
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на вземания	4	154
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи представляващи доходи на местни физически лица	2	2
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за провизии на задължения	3	6
Непризнаване за данъчни цели на печалби, в резултат на оценка на акции	-	880
Други непризнати за данъчни цели разходи	3	-
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	407	1 349
Корекции на непризнати за данъчни цели разходи:		
Счетоводни разходи за амортизации	(438)	(433)
Счетоводна балансова стойност на отписаните активи	(19)	(3)
Разходи за неизползвани отпуски	(18)	(21)
Разходи от последваща оценка на активи	(4)	(51)
Разходи, представляващи доходи на местни физически лица	(3)	(3)
Разходи несвързани с дейността	(3)	(3)
Глоби по нормативни актове	(2)	(2)
Разходи за провизии за задължения	-	(3)
Други непризнати за данъчни цели разходи	(13)	(5)
Корекции на непризнати за данъчни цели разходи	(500)	(524)
Действителен разход за данък	(1 376)	(714)
Отстъпка данък	1	-
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	(1 375)	(714)
Отсрочени данъчни приходи/(разходи):	84	(840)
Разходи за данъци върху дохода	(1 291)	(1 554)

Пояснение 10 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

33. Доход на акция**33.1. Доход на акция**

Основният доход на акция е изчислен като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

	2012	2011
Печалба, подлежаща на разпределение (в лв.)	11 535 587	13 834 555
Среднопретеглен брой акции	12 228 062	12 228 062
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0,9434	1,1314

34. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал, други свързани лица под общ контрол и други свързани лица описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

34.1. Сделки със собствениците

	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от лихви		
- приходи от лихви Химимпорт АД	277	291
Покупки на стоки и услуги		
- покупка на услуги от Химимпорт АД	(22)	(17)

34.2. Сделки с дъщерни предприятия

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Продажба на материали, стоки, услуги и други		
- продажба на продукция на Българска петролна рафинерия ЕООД	19 223	16 130
- продажба на услуги на Българска петролна рафинерия ЕООД	17	26
- продажби, други на Българска петролна рафинерия ЕООД	6	4
- продажба на стоки на Българска петролна рафинерия ЕООД	-	137
	<u>19 246</u>	<u>16 297</u>
- приходи от лихви Химойл БГ ЕООД	40	40
- продажба на услуги на Химойл БГ ЕООД	-	1
- продажби, други на Химойл БГ ЕООД	-	10
	<u>40</u>	<u>51</u>
- приходи от лихви Издателство ГМР ООД	-	1
	<u>-</u>	<u>1</u>
Покупка на материали, стоки, услуги и други		
- покупка на материали от Българска петролна рафинерия ЕООД	(2 839)	(2 673)
- покупка на услуги от Българска петролна рафинерия ЕООД	(42)	(37)
- покупка на стоки от Българска петролна рафинерия ЕООД	-	(608)
	<u>(2 881)</u>	<u>(3 318)</u>
- покупка на материали от ПДНГ Сервиз ЕООД	(2 418)	-
- покупка на активи от ПДНГ Сервиз ЕООД	(475)	(44)
- покупка на стоки от ПДНГ Сервиз ЕООД	-	(1 135)
	<u>(2 893)</u>	<u>(1 179)</u>
- покупка на активи от Софгеопроучване ЕООД	-	(132)
- покупка на услуги от Софгеопроучване ЕООД	-	(8)
	<u>-</u>	<u>(140)</u>
- разходи за лихви Голф Шабла АД	(429)	(428)
	<u>(429)</u>	<u>(428)</u>
- покупка на материали от Химойл БГ ЕООД	(1)	-
	<u>(1)</u>	<u>-</u>
- покупка на активи от Издателство ГМР ООД	-	(19)
- покупка на услуги от Издателство ГМР ООД	-	(11)
	<u>-</u>	<u>(30)</u>

34.3. Сделки с асоциирани предприятия

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Продажби		
- продажба на продукция на Каварна газ ООД	1 326	1 379
	<hr/> 1 326	<hr/> 1 379
- приходи от лихви Каварна газ ООД	5	5
	<hr/> 5	<hr/> 5
Покупки		
- покупка на други от Каварна газ ООД	-	(70)
	<hr/> -	<hr/> (70)

34.4. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- приходи от други продажби на Параходство БРП АД	-	141
- приходи от продажби на активи на Централна кооперативна банка АД	7 200	-
Покупка на стоки и услуги		
- покупка на услуги от Армеец ЗАД – застраховки	(296)	(262)
- покупка на услуги от Транс интеркар ООД	(202)	(158)
- покупка на услуги от Прайм Лега Консулт ООД	(15)	(33)
- покупка на услуги от Химимпорт инвест АД	(12)	(12)
- покупка на услуги от Булхимтрейд ООД	(7)	-
- покупка на материали от Химснаб трейд ООД	(4)	(3)
- покупка на материали от Химснаб България АД	(2)	(4)
- покупка на материали от Параходство БРП АД	-	(31)
- покупка на услуги от Параходство БРП АД	-	(17)
- покупка на активи от Зърнени храни България ЕАД	-	(8)
- покупка на активи от Слънчеви лъчи Провадия ЕАД	-	(7)
- покупка на материали от Химснаб АД	-	(6)
- покупка на активи от Параходство БРП АД	-	(3)

34.5. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на управителния съвет и надзорния съвет. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	613	369
Разходи за социални осигуровки	11	11
Общо краткосрочни възнаграждения	<hr/> 624	<hr/> 380

35. Разчети със свързани лица в края на годината

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Вземания от:			
- собственици			
Химимпорт АД	3 667	3 651	3 263
Зърнени храни България ЕАД	40	40	48
- дъщерни предприятия			
Българска петролна рафинерия ЕООД	23 972	19 704	13 105
Химойл БГ ЕООД	495	455	403
ПДНГ Сервиз ЕООД	263	-	17
Издателство ГМР ООД	-	-	11
- асоциирани предприятия			
Каварна газ ООД	591	530	389
- други свързани лица			
Централна кооперативна банка АД	27	-	-
Слънчеви Лъчи Провадия ЕАД	5	5	14
Консорциум ПДНГ-ТИЕ	-	3	-
- чуждестранна дейност Либия	9 845	10 030	9 773
Общо вземания от свързани лица	38 905	34 418	27 023

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Задължения към:			
- собственици			
Химимпорт груп ЕАД	-	7	60
Химимпорт инвест АД	1	1	1
- дъщерни предприятия			
Голф Шабла АД	6 375	5 946	5 518
ПДНГ Сервиз ЕООД	184	220	237
Издателство ГМР	10	20	3
Софгеопроучване ЕООД	-	-	21
- други свързани лица			
Транс Интеркар ЕООД	179	56	97
Химснаб България АД	3	-	-
Ви Ти Си – АД	1	1	1
Прайм Лега Консулт ООД	-	3	3
Параходство Българско речно плаване АД	-	-	25
Химснаб АД	-	-	7
Енергопроект АД	-	-	5
Химснаб Трейд ООД	-	-	4
Пристанище Леспорт АД	-	-	1
Общо задължения към свързани лица	6 753	6 254	5 983

В рамките на групата дружеството предоставя парични средства под формата на временна финансова помощ. Сумите са включени в стойността на посочените по-горе вземания.

Към 31.12.2012 г. ПДНГ АД има вземане от Химимпорт АД в размер на 2 766 хил.лв. - главница по договор за временна финансова помощ от 11.04.2008 г. и допълнителни

споразумение към него, годишната лихва по договора е 10% и се дължи еднократно при погасяване на главницата.

Към 31.12.2012 г. ПДНГ АД има вземане от Каварна газ ООД в размер на 50 хил. лв. - главница по договор за временна финансова помощ от 29.12.2009 г. и допълнително споразумение към него, годишната лихва по договора е 10% и се дължи еднократно при погасяване на главницата.

Към 31.12.2012 г. ПДНГ АД има вземане от Химойл ЕООД в размер на 392 хил.лв. - главница по договор за временна финансова помощ от 20.08.2010 г. и допълнителни споразумения към него, годишната лихва по договора е 10% и се дължи еднократно при погасяване на главницата.

Посочените салда с произход “Чуждестранна дейност Либия” представляват вземания по вътрешни разчети от “Геоком – сервиз” Либия в резултат на изплатени от “Проучване и добив на нефт и газ” АД, София задължения на посоченото дружество към персонала – 6 500 хил. щ. долара.

С решение №14 от 10.02.2005 г. на Софийски градски съд по фирмено дело №354/1989 г. е вписано заличаване на вписаното с решение №11/29.05.2002 г. прехвърляне на предприятията “Българска нефтена компания“ /БОКО/ и “Геоком – сервиз”, находящи се в Либия, като съвкупност от права, задължения и фактически отношения от “Проучване и добив на нефт и газ” АД, София на “Българгеомин” ЕАД, София.

От страна на “Българгеомин” ЕАД, гр. София (в несъстоятелност) не е извършено фактическо предаване на активите и пасивите свързани с дейността на предприятията “Българска нефтена компания“ /БОКО/ Либия и “Геоком – сервиз” Либия.

36. Поети задължения

Ангажименти по концесионни договори

Основната си дейност дружеството осъществява въз основа на предоставени от държавата концесионни права и сключени 12 концесионни договори както следва: Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Бърдарски геран”, Концесионен договор за добив на суров нефт от находище “Горни Дъбник”, Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Долни Дъбник”, Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Долни Луковит”, Концесионен договор за добив на суров нефт от находище “Долни Луковит - запад”, Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Селановци”, Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Староселци”, Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Тюленово”, Концесионен договор за добив на природен газ от находище “Българево”, Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Маринов геран” и Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Бутан – юг” и Концесионен договор за добив на природен газ от находище “Дуранкулак”.

Съгласно сключените договори Дружеството е задължено да извършва концесионни плащания (концесионно възнаграждение) на всяко шестмесечие на база реализирани количества суров нефт и природен газ. Размерът на начисленото концесионно

възнаграждение за 2012 г. възлиза на 1 922 хил. лв. (2011 г.: 1 689 хил.лв., 2010 г.: 1 250 хил.лв.).

В съответствие с одобрените от компетентните държавни органи Цялостни планове за разработване (ЦПР) и Годишни работни проекти (ГПР) по концесионните договори за добив на суров нефт и/или природен газ дружеството изпълнява и текущи работни и инвестиционни задължения, както следва:

1. Находище Тюленово

Монтиране на измервателно оборудване, доставяне на нови резервоари, както и ремонти на стари сондажи. Проектиране и подготовка на реинжекция на отделените при добива пластови води.

2. Находище Българево

Изграждане на шлейф на престояващ сондаж при възникване на необходимост от допълнителен добив на газ (увеличаване на потреблението).

3. Находище Дуранкулак

През 2010 г. Сондаж К-260 Дуранкулак е въведен в експлоатация, като е свързан със съществуващата тръбопроводна мрежа. Подготвя се проектна документация за монтиране на компресорна станция на сондажа.

4. Находище Д. Дъбник

Доставка и подмяна на дълбокопомпено оборудване, както и въвеждане в работа на престояващи сондажи.

5. Находище Г. Дъбник

Подмяна на дълбокопомпено оборудване, както и въвеждане в работа на престояващи сондажи.

6. Находище Д. Луковит

Доставка и подмяна на дълбокопомпено оборудване, както и въвеждане в работа на престояващи сондажи.

7. Находище Д. Луковит – запад

Доставка и подмяна на сондажно оборудване.

8. Находище Староселци

Ремонтни дейности и подмяна на оборудване.

9. Находище Б. Геран

Ремонти и подмяна на сондажно оборудване.

10. Находище М. Геран

Подмяна на дълбокопомпено оборудване.

11. Находище Селановци

Ремонти и подмяна на сондажно оборудване.

12. Находище Бутан юг

Подготовка за капитален ремонт на експлоатационния сондаж и монтиране на дълбочинна помпа.

За да осигури изпълнението на задълженията си по окончателното напускане на концесионните площи, съгласно концесионните договори дружеството заделя ежегодно суми представляващи годишни вноски за “Фонд за напускане”.

Бъдещите плащания във връзка с вноските за “Фонд за напускане” към 31 декември са в следния размер:

	До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Над 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
2012	15	52	73	140
2011	17	51	39	107
2010	28	50	57	135

Ангажименти по договори за проучване и оценка на нефт и газ

Към 31.12.2012 г. дружеството извършва дейности по търсене и проучване на нефт и газ въз основа на издадени от Министерския съвет Разрешения за търсене и проучване на подземни богатства и сключени Договори за търсене и проучване в Блок 1-4 Каварна, област Добрич, Блок 1-12 Кнежа, Българска суша и Блок 1-17 Овча могила, Българска суша.

За предоставените права за търсене и проучване в Блоковете дружеството заплаща годишна такса площ, изчислена съгласно ПМС №284/17.10.2011 г. в сила от 25.10.2011 г. (ПМС №125/1999 г. – отм. ДВ бр.83/25.10.2011 г.) на база реално заетата площ.

Бъдещите минимални плащания по договорите за търсене и проучване към 31 декември са свързани с такса площ и са в следните размери:

	До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
2012	81	120	201
2011	85	164	249
2010	164	145	309

Договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ

На 01.06.2011 г. между ПАНГ АД и Изпълнителна агенция за насърчаване на малки и средни предприятия беше подписан договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № ЗМС-02-210 по Оперативна програма "Развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007-2013 г." по открита процедура BG161PO003-2-1-08 "Покриване на международно приети стандарти", по проект "Разработване и сертифициране на система за управление на качеството БДС EN ISO 9001:2008, съгласно международно признат стандарт" в рамките на една година.

На 05.06.2012 г. „Проучване и добив на нефт и газ“ АД успешно завърши процедура по сертифициране по ISO 9001:2008, като за същото получи и съответния сертификат от фирма „TUF Rheinland InterCert Kft.“, с което приключи последния етап от проект № BG161PO003-2-1-08-0621-C0001 "Покриване на международно приети стандарти". Проектът беше осъществен на база сключен договор между "Проучване и добив на нефт и газ" АД и Изпълнителна агенция за насърчаване на малки и средни предприятия относно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № ЗМС-02-210/01.06.2011г. по оперативна програма "Развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007-2013".

На 13.06.2011 г. между ПДНГ АД и Изпълнителна агенция за насърчаване на малки и средни предприятия беше подписан договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № 2ТМГ-02-21 по Оперативна програма "Развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007-2013 г." по открита процедура BG161PO003-2.1.07 - "Технологична модернизация в големи предприятия" по проект "Станция за сондажни геофизични изследвания в нефтени и газови сондажи", в резултат на който дружеството ще подобри конкурентоспособността си чрез инвестиции в иновативни технологии и оборудване, което ще доведе до подобряване и диверсифициране на предлаганите от дружеството услуги. Покупката и внедряването на каротажната станция от последно поколение ще допринесе за увеличаване на конкурентното предимство, както и възможност за навлизане на външни пазари и обслужване на чужди компании. Срокът на изпълнение на този договор е 2 години.

На 15.12.2012 г. е сключен договор между „Антарес Датенсистеме“ ГМБХ, Германия и „Проучване и добив на нефт и газ“ АД с предмет на договора: Доставка и въвеждане в експлоатация на дълбочинни инструменти, оборудване и софтуерни приложения за станция за сондажни геофизични изследвания в нефтени и газови сондажи на обща стойност 5 796 632,20 лв.. Към 31.12.2012 г. по силата на сключения договор ПДНГ АД е предоставило аванс в размер на 1 450 765,90 лв.

37. Условни активи и условни пасиви

До 15.02.2012 г. са валидни издадени Анекси от "ЦКБ" АД, Клон Химимпорт към Банковите гаранции с № 0003, 0004, 0005, 0006, 0007, 0008, 0009, 0010, 0011, 0012, 0013 и 0014, по концесионните договори за добив на нефт и газ в общ размер, представляващи 1/2 от платеното концесионно възнаграждение от "ПДНГ" АД за цялата 2010 г. в размер на 624 857,31 лв.

След 15.02.2012 г. са издадени Анекси от "ЦКБ" АД, Клон Химимпорт към Банковите гаранции с № 0003, 0004, 0005, 0006, 0007, 0008, 0009, 0010, 0011, 0012, 0013 и 0014, по концесионните договори за добив на нефт и газ в общ размер, представляващи 1/2 от платеното концесионно възнаграждение от "ПДНГ" АД за цялата 2011 г. в размер на 844 728,52 лв. Срока на валидност на банковите гаранции е удължен до 15.02.2013 г.

За обезпечаване на наличните количества суров нефт, нефтен кондензат и горива под режим отложено плащане на акциз на дружеството са издадени 7 (седем) банкови гаранции с №519, 521, 522, 523, 524, 525, 526, от "ЦКБ" АД, Клон Химимпорт, издадени в полза на Централно митническо управление, Агенция Митници София в общ размер до 580 000 лв., за изпълнение на всяко задължение за заплащане на акциз от лицензиария складодържател. Банковите гаранции са със срок на валидност до 28.03.2011 г. С Анекси

от 12.10.2012 г. размерът на гаранциите е увеличен до 820 000 лв. и срокът на валидност е удължен до 28.03.2014 г.

На 28.02.2011 г. от „ЦКБ“ АД, Клон Химимпорт, гр. София е издадена банкова гаранция за сумата до 159 000 лв., гарантираща изпълнението на дейностите от „Проучване и добив на нефт и газ“ АД, за първата година от второто удължаване на Договора за търсене и проучване на суров нефт и природен газ в Блок Шабла. Банковата гаранция е със срок на валидност до 28.03.2012 г.

На 28.03.2012 г., във връзка с изтичане срока на валидност на издадената на 28.02.2011 г. банкова гаранция, от ЦКБ АД, Клон Химимпорт, гр. София е издадена нова банкова гаранция за сумата от 100 000 лв., гарантираща изпълнението на дейностите от „Проучване и добив на нефт и газ“ АД, за втората година от второто удължаване на Договора за търсене и проучване на суров нефт и природен газ в Блок Шабла.

На 27.10.2011 г., във връзка с изтичане срока на валидност на издадената на 06.08.2010 г. банкова гаранция, от „Банка ДСК“ ЕАД, гр. София е издадена нова банкова гаранция за сумата 50 000 евро, обезпечаваща изпълнението на дейностите по опазване на околната среда и рекултивация на нарушените в резултат на геологопроучвателните дейности терени в Блок 1-12 Кнежа, Българска суша. Банковата гаранция е със срок на валидност до 30.06.2015 г.

На 23.03.2012 г. от „Банка ДСК“ ЕАД, гр. София е издадена банкова гаранция за сумата 18 000 евро, обезпечаваща изпълнението на работната програма от Проучване и добив на нефт и газ АД за втората година от срока на Договора за търсене и проучване на суров нефт и природен газ в Блок 1-12 Кнежа, Българска суша.

С ревизионен акт, издаден на дружеството от ТД „ГДО“ при НАП при извършена ревизия във връзка с преобразуването чрез вливане в него на дъщерното дружество „Българска сондажна компания“ ЕООД, гр. София е установено публично задължение. За спиране на изпълнението на ревизионния акт на основание чл. 153, ал. 4 от ДОПК, Дружеството е представило като обезпечения пред ТД „ГДО“ при НАП безусловна и неотменяема банкова гаранции в размер до 43 хил. лв.

Във връзка със сключен между ЦКБ АД и Българска петролна рафинерия ЕООД през 2010 г. договор за предоставяне на кредит са направени обезпечения както следва: залог на вземанията на ПДНГ АД по договор за доставка на стоков нефт от 15.02.2011 г. на Полисан АД, гр. Русе и залог на СМЦ, собственост на ПДНГ АД за 3 850 хил. лв.

През годината са предявени различни правни искове към Дружеството. Ръководството на Дружеството счита, че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Дружеството при уреждането им е малка. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на независим правен консултант.

Нито един от гореспоменатите искове не е изложен тук в детайли, за да не се окаже сериозно влияние върху позицията на Дружеството при разрешаването на споровете.

38. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 38.4. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество с управителния съвет. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, както и не издава опции.

38.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

38.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните трансакции на Дружеството, деноминирани в щатски долари, излагат Дружеството на валутен риск. Чуждестранните трансакции на Дружеството, деноминирани в евро не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като българският лев е фиксиран към еврото в съотношение $1\text{EUR} = 1.95583\text{ лв.}$

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева. По принцип има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните и дългосрочните парични потоци в чуждестранна валута. В случаите, когато сумите за плащане и получаване в определена валута се очаква да се компенсират взаимно, то тогава не се налага допълнително хеджиране.

Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в щатски долари и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

	Издаване на краткосрочен риск
	Щатски долари
	‘000
31 декември 2012 г.	
Финансови активи	4
Финансови пасиви	(1)
Общо издаване на риск	3

	Излагане на краткосрочен риск	
	Щатски долари	
	‘000	
31 декември 2011 г.		
Финансови активи		8
Финансови пасиви		(28)
Общо излагане на риск		(20)
31 декември 2010 г.		
Финансови активи		8
Финансови пасиви		(27)
Общо излагане на риск		(19)

Представената по-долу таблица показва чувствителността на нетния финансов резултат за периода след данъци и на другите компоненти на собствения капитал по отношение на финансовите активи и пасиви на Дружеството към курса на щатския долар и българския лев, при равни други условия.

В таблицата се приема, че процентното увеличение/намаление към 31 декември 2012 г. на курса на българския лев спрямо щатския долар е +2.6/- 2.6% (2011 г.: 3.1% и 2010 г.: 10%). Тези проценти са определени на база на осреднените валутни курсове за последните 12 месеца. Анализът на чувствителността се базира на инвестициите на Дружеството във финансови инструменти в чуждестранна валута, държани към края на отчетния период.

Ако курсът на българския лев спрямо щатския долар се увеличи с 2.6% (2011 г.: 3.1% и 2010 г.: 10%) то тогава тази промяна ще се отрази по следния начин:

	Нетен финансов резултат за	Собствен капитал
	годината	
	Щатски долари	Щатски долари
	‘000	‘000
31 декември 2012 г.	11 536	91 149
31 декември 2011 г.	13 834	79 612
31 декември 2010 г.	6 201	65 774

Ако курсът на българския лев спрямо щатския долар се намали с 2.6% (2011 г.: 3.1% и 2010 г.: 10%) то тогава тази промяна ще се отрази по следния начин:

	Нетен финансов резултат за	Собствен капитал
	годината	
	Щатски долари	Щатски долари
	‘000	‘000
31 декември 2012 г.	11 536	91 149
31 декември 2011 г.	13 836	79 614
31 декември 2010 г.	6 205	65 778

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки. Въпреки това се счита, че представеният по-горе анализ представя степента на излагане на Дружеството на валутен риск.

38.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2009 г. Дружеството е било изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по краткосрочен банков заем, отпуснат от ЮРОБАНК И ЕФ ДЖИ БЪЛГАРИЯ АД, София при лихвен процент на база Корпоративен Бенчмарк Лихвен Процент (СВВР) за евро с договорена надбавка 1% пункт годишно и от промяна на лихвените проценти по договорите си за финансов лизинг. Към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г. Дружеството е изложено на лихвен риск от промяна на лихвените проценти по договорите си за финансов лизинг с Райфайзен Лизинг България ООД, при лихвен процент на база 3-месечен EURIBOR плюс надбавка и Иморент България ЕООД, при лихвен процент 6-месечен EURIBOR плюс надбавка. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Представената по-долу таблица показва чувствителността и изменението на годишния нетен финансов резултат след данъци и на другите компоненти на собствения капитал към вероятна промяна на 3-месечен EURIBOR в размер на +/- 0.299 (2011 г.: +/- 0.189; 2010 г.: +/- 0.148) и 6-месечен EURIBOR в размер на +/- 0.312 (2011 г.: +/- 0.171; 2010 г.: +/- 0.117). Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюдения на настоящите пазарните условия. Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент от съответния вид. Всички други параметри са приети за константни.

3-месечен EURIBOR	Нетен финансов резултат за		Собствен капитал	
	годината		‘000 лв.	
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
31 декември 2012 г.	+0.299	-0.299	+0.299	-0.299
	11 535	11 537	91 148	91 150
6-месечен EURIBOR	Нетен финансов резултат за		Собствен капитал	
	годината		‘000 лв.	
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
31 декември 2012 г.	+0.312	-0.312	+0.312	-0.312
	11 485	11 587	91 098	91 200
3-месечен EURIBOR	Нетен финансов резултат за		Собствен капитал	
	годината		‘000 лв.	
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
31 декември 2011 г.	+0.189	-0.189	+0.189	-0.189
	13 834	13 836	79 612	79 614
6-месечен EURIBOR	Нетен финансов резултат за		Собствен капитал	
	годината		‘000 лв.	
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
31 декември 2011 г.	+0.171	-0.171	+0.171	-0.171
	13 796	13 874	79 574	79 652

3-месечен EURIBOR	Нетен финансов резултат за		Собствен капитал	
	годината		‘000 лв.	
	‘000 лв.		‘000 лв.	
	+0.148	-0.148	+0.148	-0.148
31 декември 2010 г.	6 202	6 204	65 775	65 777

6-месечен EURIBOR	Нетен финансов резултат за		Собствен капитал	
	годината		‘000 лв.	
	‘000 лв.		‘000 лв.	
	+0.117	-0.117	+0.117	-0.117
31 декември 2010 г.	6 181	6 225	65 754	65 798

38.2. Анализ на кредитния 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 напр. при предоставянето на заеми, 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, както е посочено по-долу:

	2012	2011	2010
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:			
Краткосрочни финансови активи	12 150	11 559	2 692
Пари и парични еквиваленти	1 265	1 217	1 164
Търговски и други вземания	38 034	29 352	21 999
Балансова стойност	51 449	42 128	25 855

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или финансови отчети на клиентите и другите контрагенти. Политика на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените финансови активи е следната:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
До 3 месеца	1 143	940	736
Между 3 и 6 месеца	146	71	815
Между 6 месеца и 1 година	10	343	713
Над 1 година	263	3 744	2 049
Общо	1 562	5 098	4 313

По отношение на търговските и други вземания Дружеството е изложено на значителен кредитен риск към един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в една индустрия и географска област. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра. Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти

38.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на финансови активи.

Към 31 декември 2012 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2012 г.	Текущи	Нетекучи
	До 1 година ‘000 лв.	От 2 до 5 години ‘000 лв.
Задължения по финансов лизинг	3 240	12 497
Търговски и други задължения	8 202	-
Общо	11 442	12 497

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2011 г.	Текущи	Нетекучи	
	До 1 година	От 2 до 5	Над 5
	‘000 лв.	години ‘000 лв.	години ‘000 лв.
Задължения по финансов лизинг	3 398	16 173	100
Търговски и други задължения	7 633	-	-
Общо	11 031	16 173	100

31 декември 2010 г.	Текущи	Нетекучи	
	До 1 година	От 2 до 5	Над 5
	‘000 лв.	години ‘000 лв.	години ‘000 лв.
Задължения по финансов лизинг	3 391	16 587	2 837
Заеми	17	-	-
Търговски и други задължения	7 562	-	-
Общо	10 970	16 587	2 837

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

38.4. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Текущи активи			
Финансови активи на разположение за продажба:			
Ценни книжа	9 336	9 336	2
Кредити и вземания:			
Предоставени кредити	2 814	2 223	2 690
Търговски и други вземания	38 034	29 352	21 999
Пари и парични еквиваленти	1 265	1 217	1 164
	51 449	42 128	25 855

Финансови пасиви

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Нетекущи пасиви:			
Задължения по финансов лизинг	11 941	14 891	17 670
Текущи пасиви:			
Заеми	-	-	17
Задължения по финансов лизинг	2 926	2 800	2 769
Търговски и други задължения	8 202	7 633	7 562
	23 069	25 324	28 018

Вижте пояснение 4.14 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 38.

39. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението коригиран капитал към нетен дълг.

Дружеството определя коригирания капитал въз основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотека или залог върху имуществото на Дружеството.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:



	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.	2010 ‘000 лв.
Собствен капитал	91 149	79 613	65 776
+Субординиран дълг	-	-	17
Коригиран капитал	91 149	79 613	65 793
+Общо задължения	26 414	28 774	30 590
- Пари и парични еквиваленти	(1 265)	(1 217)	(1 164)
Нетен дълг	25 149	27 557	29 426
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1:0.28	1:0.35	1:0.45

40. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

41. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от управителния съвет на 25.03.2013 г.