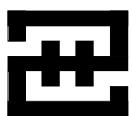




Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Индивидуален финансов отчет

„Проучване и добив на нефт и газ” АД

31 декември 2013 г.



Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	6
Пояснения към индивидуалния финансов 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 2013 год. 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.

Съгласно сключените договори за концесия и на база реализираните количества суров нефт и природен газ дружеството заплаща концесионно възнаграждение за всяко шестмесечие.

Освен гореописаната дейност дружеството продължава дейността си по търсене и проучване на нефт и газ съгласно сключените договори за предоставяне на права за търсене и проучване в Блок 1-4 Каварна, Българска суша; Блок 1-12 Кнежа, Българска суша и Блок 1-17 Овча могила, Българска суша.

С Допълнително споразумение №1 от 27.02.2013 год. на основание Решение №633/2008 г. и Решение №14/2013 год. на Министерски съвет на РБ, срокът на Договора за търсене и проучване на суров нефт и природен газ в площ „Блок 1-4 Каварна“ се удължава с 36 месеца, считано от 09.04.2012 год.

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

б) недостиг на ликвидни средства

През 2013 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 2013 г. продължава работата и по договори за търсене и проучване на нефт и газ в 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 Министерския 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 2013 г. Дружеството отчита повишение на размера на собствения капитал, който е нараснал до 105 344 хил. лв., спрямо 91 149 хил. лв. в края на 2012 г.

3. Резултати от дейността:

а) необичайни или спорадични събития:

Към 31.12.2013 г. за дружеството не са настъпвали необичайни и спорадични събития, които да повлияят 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 2013 г. нетните приходи от продажби на продукцията съпоставени с 2012 г. са както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Продукция		
- Суров нефт	30 451	26 167
- Природен газ	1 926	2 342
	32 377	28 509

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



II. Важни събития, настъпили след края на отчетния период

За периода след датата, към която е съставен финансовия отчет на дружеството, 31.12.2013 г., до датата на одобрението му за публикуване от Управителния съвет на дружеството, 24.03.2014 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.

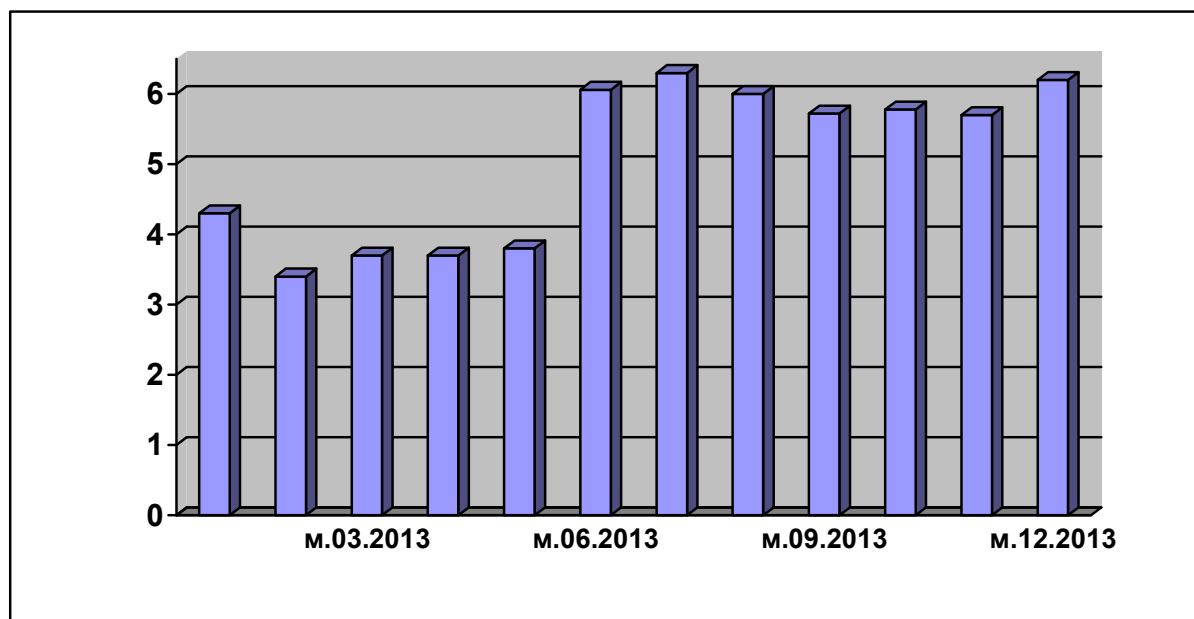
III. Важни научни изследвания и разработки

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 31.12.2013 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 над 460 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:



	31.12.2013 Брой акции	31.12.2013 %	31.12.2012 Брой акции	31.12.2012 %	31.12.2011 Брой акции	31.12.2011 %
”Зърнени храни България” АД (правоприемник на ”Химимпорт Груп” ЕАД, София)	6 263 464	51,22	6 263 464	51,22	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
”Химимпорт” АД, София	446 191	3,65	446 191	3,65	446 191	3,65
Професионален пенсионен фонд ”Съгласие”	261 920	2,14	269 670	2,20	269 670	2,20
Камейко инк	220 000	1,80	199 950	1,63	200 000	1,63
ДФ Реал Финанс Високодоходен фонд	182 633	1,49	199 233	1,63	199 233	1,63
ДФ Реал Финанс Балансиран фонд	182 985	1,50	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”	55 000	0,45	90 419	0,74	90 419	0,74
PALMER CAPITAL EMERGING EUROPE EQUITY FU (MEI –ROEMENIE EN BULGARIE FONDS)	-	-	80 540	0,66	80 540	0,66
ДФ ”Съгласие”	70 185	0,57	-	-	-	-
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 ”Селект Баланс”	35 346	0,29	-	-	-	-
Кепитал Инвест ЕАД	35 120	0,29	-	-	-	-
ДФ ”Стандарт инвестмънт високодоходен фонд”	30 030	0,25	52 260	0,43	54 168	0,44
ЗАД Армеец	28 673	0,23	28 673	0,23	28 673	0,23
”Инвестбанк” АД	14 800	0,12	22 300	0,18	36 435	0,30
Химимпорт инвест АД	-	-	-	-	169 600	1,39
Други юридически лица	266 317	2,18	330 073	2,70	339 252	2,77
Физически лица	508 014	4,15	419 920	3,44	394 648	3,23
	12 228 062	100	12 228 062	100	12 228 062	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 2013 г. и 31 декември 2012 г. са както следва:

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.	Изменение '000 лв.
Приходи			
Продукция	32 377	28 509	3 868
Стоки	-	5	(5)
Услуги	1 880	193	1 687
Други	3 002	468	2 534
	37 259	29 175	8 084

	2013 '000 лв.	2012 '000 лв.	Изменение '000 лв.
Разходи			
Разходи за материали	(10 446)	(8 089)	(2 357)
Разходи за външни услуги	(3 302)	(2 206)	(1 096)
Разходи за заплати	(5 911)	(5 294)	(617)
Разходи за социални осигуровки	(952)	(838)	(114)
Разходи за провизии за персонала	(185)	(255)	70
Разходи за амортизации	(5 173)	(4 384)	(789)
Печалба от продажба на нетекущи активи	-	7 071	(7 071)
Други разходи	(6 868)	(6 894)	26
Капитализирани разходи за придобиване на дълготрайни активи по стопански начин	12 222	7 969	4 253
Изменение на запасите на продукцията и незавършено производство	(223)	482	(705)
Себестойност на продадените краткотрайни активи	(4)	(20)	16
	(20 842)	(12 458)	(8 384)
Резултат от оперативна дейност - печалба	16 417	16 717	(300)
Финансови разходи, нетно	(509)	(3 926)	3 417
Нетна печалба преди данъци	15 908	12 791	3 117

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 01.04.2013 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията по партидата на ПАНГ АД е вписан прокурист на дружеството – Мария Илиева Владимирова, която представлява дружеството само заедно с единия от изпълнителните директори.

След промяната дружеството се представлява както следва:

- Изпълнителният директор Пламен Костадинов Николов само заедно с Прокуриса Мария Илиева Владимирова.
- Изпълнителният директор Любомир Тодоров Чакъров само заедно с Прокуриса Мария Илиева Владимирова.
- Прокурисът Мария Илиева Владимирова само заедно с единия от Изпълнителните директори на дружеството.

На 13.08.2013 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията по партидата на ПАНГ АД е вписан нов член на Надзорния съвет на дружеството - Елена Николова Драганова, на мястото на Райна Димитрова Кузмова.

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:

	2013 '000 лв.
Управителен съвет	538
Надзорен съвет	64
	602

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.

	2013 Брой Акции	2013 %	2012 Брой Акции	2012 %
1. “Химимпорт” АД, София	446 191	3,65	446 191	3,65

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 27.06.2013 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.

Директорът 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**



Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември	31 декември	1 януари
		2013	2012	2012
		'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
			Преизчислен	Преизчислен
Нетекущи активи				
Нематериални активи	5	7 606	6 191	3 887
Имоти, машини и съоръжения	6	48 814	35 926	37 188
Инвестиции в дъщерни предприятия	7	7 715	7 715	7 715
Инвестиции в асоциирани предприятия	8	158	158	158
Нетекущи активи		64 293	49 990	48 948
Текущи активи				
Материални запаси	11	6 835	5 715	6 360
Краткосрочни финансови активи	12	17 731	12 150	11 559
Търговски вземания	13	1 583	1 562	5 098
Вземания от свързани лица	33	37 180	38 905	34 418
Вземания във връзка с данъци върху дохода		-	-	28
Други вземания	14	5 455	7 976	759
Пари и парични еквиваленти	15	1 695	1 265	1 217
Текущи активи		70 479	67 573	59 439
Общо активи		134 772	117 563	108 387

Съставил:
Кремена Върбова

Дата: 21 март 2014 г.

Изпълнителен директор:
Любомир Чакъров

Прокурист:
Мария Владимирова

Заверил съгласно одиторски доклад от 28 март 2014 г.:

Марий Апостолов
Регистриран одитор
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

София
Рег. №032
„Грант - Торнтон” ООД



Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември	31 декември	1 януари
		2013	2012	2012
		‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
			Преизчислен	Преизчислен
Собствен капитал				
Акционерен капитал	16.1	12 228	12 228	12 228
Други резерви	16.2	76 631	65 692	51 940
Неразпределена печалба		16 485	13 229	15 445
Общо собствен капитал		105 344	91 149	79 613
Пасиви				
Нетекучи				
Провизии	17	466	438	387
Пенсионни задължения към персонала	18.2	364	356	365
Задължения по финансов лизинг	9.1	8 949	11 941	14 891
Финансирания	19	2 013	26	6
Отсрочени данъчни пасиви	10	493	690	774
Нетекучи пасиви		12 285	13 451	16 423
Текущи				
Финансирания	19	299	-	-
Пенсионни и други задължения към персонала	18.2	973	864	792
Задължения по финансов лизинг	9.1	2 992	2 926	2 800
Търговски задължения	20	639	382	349
Краткосрочни задължения към свързани лица	33	9 238	6 753	6 254
Задължения за данъци върху дохода		1 183	590	714
Други задължения	21	1 819	1 448	1 442
Текущи пасиви		17 143	12 963	12 351
Общо пасиви		29 428	26 414	28 774
Общо собствен капитал и пасиви		134 772	117 563	108 387

Съставила: 
Кремена Върбова

Изпълнителен директор:
Любомир Чакърров

Дата: 21 март 2014 г.

Прокурист:
Мария Владимирова

Заверил съгласно одиторски доклад от 28 март 2014 г.:

Марий Апостолов
Регистриран одитор
Управител
Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие





Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен
 доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2013	2012
		'000 лв.	'000 лв.
Приходи от продажби	22	34 257	28 707
Други приходи	23	3 002	468
Разходи за материали	24	(10 446)	(8 089)
Разходи за външни услуги	25	(3 302)	(2 206)
Разходи за персонала	18.1	(7 048)	(6 387)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6	(5 173)	(4 384)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(4)	(20)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		(223)	482
Печалба от продажба на нетекущи активи	26	-	7 071
Други разходи	27	(6 868)	(6 894)
Капитализирани разходи за придобиване на дълготрайни активи по стопански начин		12 222	7 969
Печалба от оперативна дейност		16 417	16 717
Финансови разходи	28	(2 036)	(5 655)
Финансови приходи	28	1 294	1 729
Печалба от операции с финансови активи	29	233	-
Печалба преди данъци		15 908	12 791
Разходи за данъци върху дохода	30	(1 726)	(1 288)
Печалба за годината		14 182	11 503
Друг всеобхватен доход:			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	18.2	14	36
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата		(1)	(3)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		13	33
Общо всеобхватен доход за годината		14 195	11 536
Доход на акция:		лв.	лв.
Основен доход на акция	31	1,16	0,94

Съставил: 
 Кремена Върбова

Дата: 21 март 2014 г.

Изпълнителен директор: 
 Любомир Чакъров

Прокурист: 
 Мария Владимирова

Заверил съгласно одиторски доклад от 28 март 2014 г.:

Марий Апостолов
 Регистриран одитор
 Управител София

Рег. №032

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 2013 г. (преизчислено)	12 228	65 692	13 229	91 149
Печалба за годината	-	-	14 182	14 182
Друг всеобхватен доход	-	13	-	13
Общо всеобхватен доход за годината	-	13	14 182	14 195
Разпределение на печалбата	-	11 535	(11 535)	-
Други промени в капитала	-	(609)	609	-
Салдо към 31 декември 2013 г.	12 228	76 631	16 485	105 344

Съставил:

Кремена Върбова

Изпълнителен директор:
Любомир Чакъров

Дата: 21 март 2014 г.

Прокурист:

Мария Владимирова

Заверил съгласно одиторски доклад от 28 март 2014 г.:

Марий Апостолов
Регистриран одитор
Управител

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 2012 г.	12 228	51 905	15 480	79 613
Ефект от промени в счетоводната политика – МСС 19 (ревизиран) – пояснение 3.1	-	35	(35)	-
Салдо към 1 януари 2012 г. (преизчислено)	12 228	51 940	15 445	79 613
Печалба за годината	-	-	11 503	11 503
Друг всеобхватен доход	-	33	-	33
Общо всеобхватен доход за годината	-	33	11 503	11 536
Разпределение на печалбата	-	13 835	(13 835)	-
Други промени в капитала	-	(116)	116	-
Салдо към 31 декември 2012 г. (преизчислено)	12 228	65 692	13 229	91 149

Съставил:

Кремена Върбова

Дата: 21 март 2014 г.

Изпълнителен директор:
Любомир Чакъров

Прокурист:
Мария Владимирова

Заверил съгласно одиторски доклад от 28 март 2014 г.:

Марий Апостолов
Регистриран одитор
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2013	2012
	'000 лв.	'000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	40 226	28 268
Плащания към доставчици	(16 604)	(11 092)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(6 828)	(6 413)
Плащания за данъци, без корпоративен данък	(2 680)	(4 149)
Плащания за корпоративен данък	(1 332)	(1 494)
Други парични потоци от оперативна дейност	(712)	(495)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	12 070	4 625
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(9 956)	(634)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	-	7 216
Покупка на финансови активи	(26)	-
Продажба на финансови активи	2 769	-
Предоставени заеми	(1 799)	(836)
Постъпления от предоставени заеми	-	247
Други парични потоци от инвестиционна дейност	(2 768)	(7 200)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(11 780)	(1 207)
Финансова дейност		
Постъпления от финансиране	2 464	-
Постъпления от получени банкови заеми	5 352	-
Плащания по получени банкови заеми	(4 342)	-
Плащания по финансов лизинг	(2 925)	(2 825)
Плащания за лихви	(396)	(536)
Други плащания	(13)	(9)
Нетен паричен поток от финансова дейност	140	(3 370)
	430	48
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	1 265	1 217
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	15 1 695	1 217
Пари и парични еквиваленти в края на годината	15 1 695	1 265

Съставил: 
 Кремена Върбова

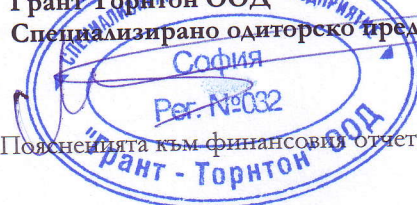
Изпълнителен директор:
 Любомир Чакъров

Дата: 21 март 2014 г.

Прокурист:
 Мария Владимирова

Заверил съгласно одиторски доклад от 28 март 2014 г.:

Марий Апостолов
 Регистриран одитор
 Управител
 Грант Торнтон ООД
 Специализирано одиторско предприятие



Пояснения към индивидуалния финансов 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. с борсов код 4O1.

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 дружество „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. Елена Николова Драганова

На 13.08.2013 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията по партидата на ПДНГ АД е вписан нов член на Надзорния съвет на дружеството - Елена Николова Драганова, на мястото на Райна Димитрова Кузмова.

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 01.04.2013 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията по партидата на ПДНГ АД е вписан прокурист на дружеството – Мария Илиева Владимирова, която представлява дружеството само заедно с единия от изпълнителните директори.

След промяната дружеството се представлява както следва:

- Изпълнителният директор Пламен Костадинов Николов само заедно с Прокуриста Мария Илиева Владимирова.
- Изпълнителният директор Любомир Тодоров Чакъров само заедно с Прокуриста Мария Илиева Владимирова.
- Прокуристът Мария Илиева Владимирова само заедно с единия от Изпълнителните директори на дружеството.

Към 31 декември 2013 г. броят на персонала е 636 работници и служители (31 декември 2012 г.: 573 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. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.) включително сравнителната информация, освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален. 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”.

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.

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 2013 г.:

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.

Новите оповестявания са свързани с количествена информация относно признати финансови инструменти, нетирани в отчета за финансово състояние, както и онези финансови инструменти, за които има споразумение за нетиране независимо от това дали те са нетирани. Тъй като Дружеството няма действащи споразумения за нетиране на финансови активи и финансови пасиви, прилагането на измененията няма съществен ефект върху оповестяванията или сумите, признати в отчета за финансовото състояние.

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. Стандартът се прилага перспективно за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети” – друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията изискват представянето на отделните компоненти на другия всеобхватен доход в две групи, в зависимост от това дали те ще се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Компоненти, които не се рекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от компоненти, които ще се рекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Дружеството е избрало да представя компонентите на другия всеобхватен доход преди данъци и затова показва съответната сума на данъците за всяка една от групите по отделно. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“. Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

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. Дружеството е приложило измененията ретроспективно съгласно преходните разпоредби и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“. В резултат на това Дружеството е преизчислило финансовите резултати за преходните периоди и отчита общия ефект към 1 януари 2012 г. като корекция в началното салдо на собствения капитал.

Ефектите от прилагането на МСС 19 (ревизиран) върху отчета за финансовото състояние към 1 януари 2012 г. и 31 декември 2012 г. са, както следва:

	Други резерви ‘000 лв.	Неразпределена печалба ‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2012 г.	51 905	15 480
Ефект от МСС 19 (ревизиран)	35	(35)
Салдо към 1 януари 2012 г. (преизчислено)	51 940	15 445
Салдо към 31 декември 2012 г.	65 624	13 297
Ефект от МСС 19 (ревизиран):		
- от преходни периоди	35	(35)
- общо всеобхватен доход за годината	33	11 503
Салдо към 31 декември 2012 г. (преизчислено)	65 692	13 229

Ефектите от прилагането на МСС 19 (ревизиран) върху отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход за 2012 г. и 2013 г. са както следва:

	За годината към 31 декември 2013 ‘000 лв.	За годината към 31 декември 2012 ‘000 лв.
Увеличение на разходите за персонала	(14)	(36)
Намаление на разходите за данъци върху дохода	1	3
Намаление на печалбата за годината	(13)	(33)
Друг всеобхватен доход:		
Увеличение на печалбата от преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	14	36
Намаление на данъка върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата	(1)	(3)
Увеличение на другия всеобхватен доход	13	33

Годишни подобрения 2011 г. в сила от 1 януари 2013 г., приети от ЕС на 27 март 2013 г.

-Измененията на МСФО 1 поясняват, че дадено предприятие може да приложи МСФО 1 повече от един път при определени обстоятелства. Въвежда се право на избор при прилагането на МСС 23 от датата на преминаване или по-ранна дата.

-Изменението на МСС 1 пояснява, че отчет за финансовото състояние към началото на предходния период следва да се представи, само в случай че ретроспективните промени имат съществен ефект към тази дата. Предприятията, които представят два сравнителни периода в отчета за финансовото състояние съгласно изискванията на МСС 8, не следва да включват информация за началните салда на предходния период в поясненията. В случай че ръководството представя по собствено желание допълнителна сравнителна информация в отчета за финансовото състояние или отчета за печалбата или загубата, то и поясненията трябва да включват допълнителна информация.

Ретроспективното прилагане на МСС 19 и МСС 1 през 2013 г. има съществен ефект върху отчета за финансовото състояние на Дружеството към 1 януари 2012 г. Затова Дружеството е представило отчет за финансовото състояние към 1 януари 2012 г. без съответната информация в поясненията с изключение на оповестяванията съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“.

-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.

-Изменението на МСС 32 пояснява, че отчитането на данък печалба във връзка с разпределение на дивиденди и разходи по сделки със собствениците е в съответствие с МСС 12. Данък върху доходите във връзка с разпределение на дивиденди се признава в печалбата или загубата, докато данък върху доходите във връзка с разходи по сделки със собствениците се признава в собствения капитал.

-Изменението на МСС 34 пояснява, че общата сума на активите и пасивите по сегменти се представя в междинния финансов отчет, в случай че тази информация се предоставя регулярно на лицата, отговорни за вземане на оперативни решения, и тя се е променила съществено в сравнение с оповестената информация в последния годишен финансов

отчет. В резултат на това изменение информацията по сегменти включва както общо активи, така и общо пасиви по отделни сегменти.

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 10 „Консолидирани финансови отчети“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която следва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация. Съгласно предварителни анализи на ръководството МСФО 10 няма да доведе до промени в класификацията на съществуващите инвестиции на Дружеството към 31.12.2013 г. или през предходните периоди.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ замества МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия“ и заменя трите категории „съвместно контролирани предприятия“, „съвместно контролирани операции“ и „съвместно контролирани активи“ с две категории – „съвместни операции“ и „съвместни предприятия“. Изборът относно прилагането на метода на пропорционална консолидация при отчитането на съвместни предприятия вече не е допустим. Методът на собствения капитал е задължителен за прилагане при

отчитането на всички съвместни предприятия. Ръководството не очаква съществени промени в нетните активи или финансовия резултат на Дружеството.

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 структурирани предприятия относно рисковете, на които е изложено Дружеството в резултат на инвестиции в структурирани предприятия. Ръководството очаква прилагането на МСФО 12 да доведе до разширяване на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството.

МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 – Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2014 г., приети от ЕС на 16 април 2013 г.

Преходните разпоредби позволяват на предприятията да не прилагат МСФО 10 ретроспективно при определени обстоятелства и да представят коригирана сравнителна информация съгласно МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 единствено за преходния сравнителен период. Разпоредбите освобождават предприятията от изискването да представят сравнителна информация в неконсолидирани финансови отчети за периоди, предхождащи първата финансова година, в която МСФО 12 е приложен за първи път.

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.

МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 (изменения) – Инвестиционни дружества, в сила от 1 януари 2014 г., все още не са приети от ЕС

Измененията изключват дружества, които отговорят на дефиницията „инвестиционни предприятия“ и имат определени характеристики, от изискването да консолидират своите дъщерни предприятия. Вместо това инвестициите в дъщерни предприятия следва да се отчитат от инвестиционните дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата.

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 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” (ревизиран) изисква прилагането на метода на собствения капитал при отчитането на асоциирани и съвместни предприятия. Промените в обхвата на стандарта са извършени поради публикуването на МСФО 11 „Съвместни ангажименти”.

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне” (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случай на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

МСС 36 „Обезценка на активи” (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

Измененията изискват оповестяване на информацията относно възстановимата стойност на обезценени нефинансови активи, в случай че тя е определена на базата на справедливата

стойност, намалена с разходите за продажба. Те следва да се приложат ретроспективно. По-ранното прилагане е възможно само заедно с МСФО 13.

МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

Измененията позволяват да продължи отчитането на хеджиране в случай на новирание на деривативи в резултат на законови промени, които са определени като хеджиращи инструменти и които не се търгуват на борсата.

КРМСФО 21 „Данъци“, в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

Разяснението засяга отчитането на задължения за плащане на данъци, различни от данъци върху дохода, наложени от държавата. Задължаващото събитие е дейността, в резултат на която следва да се плати данък съгласно законодателните норми. Дружествата нямат конструктивно задължение да заплащат данъци за бъдеща оперативна дейност, ако те са икономически принудени да продължат дейността си в бъдещи периоди.

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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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.

и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

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 продукция, стоки и предоставяне на услуги. Приходите от основните видове продукция и стоки и услуги са представени в пояснение 22.

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 продукция и стоки

Продажбата на продукция 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 финансираня

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с придобиване на нетекущи активи, се показват първоначално в отчета за финансовото състояние като отсрочено финансиране, когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от финансираня за дълготрайни активи се признават в печалбата или загубата за периода на систематична база в рамките на полезния живот на съответния актив.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата за финансиране на текущата дейност, се признават на систематична база в печалбата или загубата през периодите, в които са извършени съответните разходи, които следва да бъдат компенсирани с получените дарения.

4.6.4. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се отчита т 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 7-29 години
- Други 7 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 оконтуриране 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 3-4 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 чиято 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 4.22.1.

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 обрачаеми 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 16.2)

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

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в 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 фиксираните 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.

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала”.

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 35.

4.21. Финансирания (правителствени дарения)

Финансиранията представляват безвъзмездна помощ, предоставена от държавата (правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни), отговарящи на определението за правителствени дарения съгласно МСС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на държавни помощи“.

Правителствените дарения се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато има достатъчна сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, свързани с тях, и дарението е получено. Финансиранията за текуща дейност се признават

на систематична база в периодите, в които се признават разходите, които те следва да компенсират. Финансиранията за придобиване на нетекущи активи се представят като приходи за бъдещи периоди и се признават в печалбата или загубата на систематична база през полезния живот на съответния актив.

4.22. 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 4.23.

4.22.1. 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.

4.23. 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.

Информация 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.

4.23.1. Обезценка на нефинансови активи

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.

4.23.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2013 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.

4.23.3. 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.

4.23.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

4.23.5. 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, текучество 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.

4.23.6. 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.

4.23.7. 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 2013 г.	1 313	60	52	253	6 031	7 709
Новопридобити активи	192	-	-	-	11 048	11 240
Отписани активи	(25)	-	-	-	(971)	(996)
Прехвърлени в имоти, машини и съоръжения	-	-	-	-	(8 783)	(8 783)
Салдо към 31 декември 2013 г.	1 480	60	52	253	7 325	9 170
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2013 г.	(1 313)	(33)	(52)	(120)	-	(1 518)
Отписани активи	25	-	-	-	-	25
Амортизация	(56)	(11)	-	(4)	-	(71)
Салдо към 31 декември 2013 г.	(1 344)	(44)	(52)	(124)	-	(1 564)
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	136	16	-	129	7 325	7 606

	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

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

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 31.12.2013 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 7 325 хил. лв. (2012 г.: 6 031 хил. лв.).

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Блок 1-12 Кнежа	7 232	5 954
Блок 1-4 Каварна	-	77
Блок 1-17 Овча могила	93	-
	7 325	6 031

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 в края на годината- основно в Блок 1-4 Каварна са установени индикации за обезценка. В резултат на това разходи по проучване и оценка в размер на 971 хил. лв. са били обезценени (2012 г.: 4 403 хил. лв.). Същите са представени на ред „Други разходи” в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (вж. пояснение 27).

6. Имоти, машини и съоръжения

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

	Земя	Сгради	Машини, оборудване	Резервни части, обслужващо оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Аванси и разходи за придобиване	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност									
Салдо към 1 януари 2013 г.	3 701	3 854	20 034	263	29 185	3 094	18 848	2 337	81 316
Новопридобити активи	152	67	9 037	148	702	142	1 148	2 595	13 991
Прехвърлени от нематериални активи	-	-	-	-	-	-	-	8 783	8 783
Отписани активи	(411)	(423)	(176)	-	(276)	(53)	(5)	(4 132)	(5 476)
Салдо към 31 декември 2013 г.	3 442	3 498	28 895	411	29 611	3 183	19 991	9 583	98 614
Амортизация									
Салдо към 1 януари 2013 г.	-	(1 377)	(15 885)	-	(8 831)	(2 181)	(17 116)	-	(45 390)
Отписани активи	-	181	177	-	276	53	5	-	692
Амортизация	-	(77)	(3 199)	-	(973)	(272)	(581)	-	(5 102)
Салдо към 31 декември 2013 г.	-	(1 273)	(18 907)	-	(9 528)	(2 400)	(17 692)	-	(49 800)
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	3 442	2 225	9 988	411	20 083	783	2 299	9 583	48 814
Брутна балансова стойност									
Салдо към 1 януари 2012 г.	3 701	4 096	19 593	349	29 335	3 258	18 065	374	78 771
Новопридобити активи	-	31	538	-	23	33	790	2 878	4 293
Отписани активи	-	(273)	(97)	(86)	(173)	(197)	(7)	(897)	(1 730)
Обезценка на активи	-	-	-	-	-	-	-	(18)	(18)
Салдо към 31 декември 2012 г.	3 701	3 854	20 034	263	29 185	3 094	18 848	2 337	81 316
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	263	20 354	913	1 732	2 337	35 926

Към 31 декември 2013 г. Дружеството признава разходи за сондиране на Сондаж Р-1 Искър-Запад в Блок 1-12 Кнежа в общ размер на 8 783 хил. лв. В резултат на регистрирано търговско откритие на находище „Искър-Запад“ през 2013 г. трансформира същите от група „Разходи по проучване и оценка“ на нематериалните активи в група „Разходи за придобиване“ на имоти, машини и съоръжения.

Наличните резервните части и оборудване в Дружеството съгласно МСС 16 са рекласифицирани от материални запаси в група Имоти, машини и съоръжения.

Всички разходи за амортизация се включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Съгласно чл. 72 и сл. от Търговски закон и Протокол на УС на ПДНГ АД от 24.10.2013 г. е извършена апортна вноска на активи на Проучване и добив на нефт и газ АД в капитала на „Инвайс“ ООД с ЕИК831142120, които по балансова стойност са 641 хил. лв. (в т.ч. земи – 411 хил. лв. и сгради – 230 хил. лв.). Апортната вноска е вписана в Търговския регистър при Агенцията по вписванията по партидата на дружеството с акт на вписване 20131120144515 от 20.11.2013 г. Придобитите дялове в резултат на апорта са продадени през 2013 г.

Балансовата стойност на имотите, заложили като обезпечение, е представена, както следва:

	Сгради ‘000 лв.
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	456
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	467

7. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	2013	участие	2012	участие
		‘000 лв.	%	‘000 лв.	%
Българска петролна рафинерия ЕООД	България	1 082	100	1 082	100
Голф Шабла АД	България	6 619	65	6 619	65
ПДНГ Сервиз ЕООД	България	5	100	5	100
Химойл БГ ЕООД	България	5	100	5	100
Издателство ГМР ООД	България	4	70	4	70
		7 715		7 715	

Инвестициите в дъщерните предприятия са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността. През 2013 г. и 2012 г. Дружеството не е получило дивиденди от тях.

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

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 31.12.2013 г. е на стойност 158 хил. лв. (2012 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:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Активи	2 025	2 009
Пасиви	(734)	(732)
Приходи	1 323	1 589
Печалба	14	19
Дял от печалбата, полагащ се на Дружеството	5	7

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 2013 г. и 2012 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 2013 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 31.12.2013 г. е в размер на 18 760 хил. лв. (2012 г.: 21 201 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 ядрово сондиране, Стабилизаторите за сондиране и Седлови влекач Мерцедес Бенц. Активите са включени в група „Съоръжения” и „Машини и оборудване” (вж. пояснение б).

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

	<u>Дължими минимални лизингови плащания</u>		
	До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
31 декември 2013 г.			
Лизингови плащания	3 245	9 270	12 515
Финансови разходи	(253)	(321)	(574)
Нетна настояща стойност	2 992	8 949	11 941

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

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	От 1 до 5 години	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
31 декември 2013 г.	140	265	405
31 декември 2012 г.	273	306	579

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, са в размер на 377 606 лв. (2012 г.: 262 999 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 2013 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година	От 1 до 5 години	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Наем на автомобили	116	233	349
Наем имот	24	32	56
	140	265	405

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

Дължими минимални лизингови плащания

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

9.3. Оперативен лизинг като лизингодател

Приходите от наеми за 2013 г. възлизат на 48 734 лв. (2012 г.: 25 932 лв.), и са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други приходи”. 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 2013 г.	Отдадени помещения под наем	15
Към 31 декември 2012 г.	Отдадени помещения под наем	20

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.

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 2013	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2013
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	176	-	(33)	143
Текущи активи				
Краткосрочни финансови активи	880	-	(158)	722
Търговски и други вземания	(247)	-	-	(247)
Нетекущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(39)	1	(3)	(41)
Други провизии	(44)	-	(2)	(46)
Текущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(36)	-	(2)	(38)
	690	1	(198)	493
Отсрочени данъчни активи	(366)			(372)
Отсрочени данъчни пасиви	1 056			865
Признати като:				
Нетно отсрочени данъчни пасиви	690			493

Отсрочените данъци за сравнителния период 2012 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви /(активи)	1 януари 2012	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2012
	‘000 лв.	‘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	(34)	3	(8)	(39)
Други провизии	(39)	-	(5)	(44)
Текущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(36)	-	-	(36)
	774	3	(87)	690
Отсрочени данъчни активи	(358)			(366)
Отсрочени данъчни пасиви	1 132			1 056
Признати като:				
Нетно отсрочени данъчни пасиви	774			690

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:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Материали и консумативи	6 255	4 906
Продукция	377	466
Незавършено производство	203	336
Стоки	-	7
Материални запаси	6 835	5 715

През 2013 г. общо 9 613 149 лв. от материалите и консумативите са отчетени като разход в печалбата или загубата (2012 г.: 7 349 133 лв.).

Материални запаси в размер на 3 850 хил. лв. са предоставени като обезпечение на задължения (вж. пояснение 35).

11.1 Материали

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Сондажни тръби	2 515	1 833
Резервни части и консумативи	1 209	1 172
Основни материали	1 802	1 192
Горива	230	273
Спомагателни материали	314	243
Други	185	193
	6 255	4 906

11.2 Продукция

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Нефт	377	466
	377	466

Наличната продукция в Дружеството към 31.12.2013 г. е 1 447 тона суров нефт, съхраняван в индивидуални вместимости по находища.

11.3 Незавършено производство

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Неприключени ремонтни работи	137	312
Неприключени поръчки от спомагателни звена	66	24
	203	336

11.4 Стоки

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Стоки в търговски обекти	-	7
	-	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.

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	7 672	9 334
Финансови активи на разположение за продажба	7 202	2
Предоставени кредити	2 857	2 814
	17 731	12 150

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

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Химснаб България АД	7 672	9 334
	<u>7 672</u>	<u>9 334</u>

С потвърждение за сключена сделка с финансови инструменти на регулиран пазар от 06.06.2013 г. ПДНГ АД продава 60 000 бр. акции от капитала на „Химснаб България“ АД на стойност 1 920 000 лв.

С потвърждение за сключена сделка с финансови инструменти на регулиран пазар от 09.07.2013 г. ПДНГ АД купува 800 бр. акции от капитала на „Химснаб България“ АД на стойност 25 600 лв.

Към 31.12.2013 г. „ПДНГ” АД притежава 232 466 бр. акции представляващи 9,32 % от капитала на „Химснаб България“ АД. Акциите са оценени по цена на регулирания пазар към 31.12.2013 г. в размер на 7 671 378 лв., като е призната печалба в размер на 233 хил. лв. в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от операции с финансови активи”.

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:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Пенсионноосигурително дружество "ЦКБ-СИЛА" АД	7 200	-
ДЗСР "Огоста 2000" ООД, Монтана	1	1
Консорциум Геокомплекс ООД, София	1	1
	<u>7 202</u>	<u>2</u>

С потвърждение за сключена сделка с финансови инструменти на нерегулиран пазар от 20.12.2013 г., на основание договор за покупко–продажба на безналични акции ПДНГ АД придобива 47 400 бр. акции, представляващи 4,51% от капитала на ПОАД ЦКБ-СИЛА.

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

12.3. Предоставени кредити

	2013	2012
	‘000 лв.	‘000 лв.
Маримекс 77 ЕООД, Габрово – бруто	894	894
Обезценка на вземане от Маримекс 77 ЕООД	(894)	(894)
Маримекс 77 ЕООД, Габрово – нето	-	-
Нефтена търговска компания ЕООД	2 665	2 665
Парк Билд ЕООД	192	149
	2 857	2 814

Към 31.12.2013 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 6,5% годишна лихва. Лихвата и главницата се дължат на падежа на договора на една вноска в срок до 31.12.2014 г. Договорът не е обезпечен.

Към 31.12.2013 г. ПАНГ АД има вземане от Парк Билд ЕООД в размер на 192 хил. лв. – главница по договор за временна финансова помощ от 20.04.2006 г. и допълнителни споразумения към него, годишната лихва по договора е 6,5% и се дължи еднократно при погасяване на главницата в срок до 31.12.2014 г.

Приходите от лихви са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 2013 г., са групирани в категория „ниво 1” съобразно йерархията на справедливата стойност. Същите представляват борсово търгувани акции със стойност 7 672 хил. лв. към 31 декември 2013 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

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Търговски вземания, брутно	1 614	1 595
Обезценка	(31)	(33)
Търговски вземания, нетно	<u>1 583</u>	<u>1 562</u>

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:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	33	65
Отписани несъбираеми суми	(2)	(32)
Салдо към 31 декември	<u>31</u>	<u>33</u>

Търговските вземания към 31 декември включват:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Търговски вземания, нетно	1 327	1 445
Полисан АД	557	879
Нефтена търговска компания ЕООД, София	493	271
Свети Свети Константин и Елена Холдинг АД Варна	128	128
Други	149	167
Предоставени аванси	245	112
Дадени гаранции	11	5
	<u>1 583</u>	<u>1 562</u>

14. Други вземания

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Вземания по договори за покупко-продажба на акции	1 920	-
Аванси по договори за покупко-продажба на акции	2 768	7 200
Съдебни и присъдени вземания	197	184
Предплатени разходи	175	141
Вземания от персонала	17	65
Данъчни вземания	-	21
Други вземания	378	365
	<u>5 455</u>	<u>7 976</u>

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Други вземания, бруто	6 995	9 516
Обезценка на другите вземания	(1 540)	(1 540)
Други вземания, нетно	5 455	7 976

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

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	1 540	1 529
Отписани несъбираеми суми	-	(13)
Загуба от обезценка	-	24
Салдо към 31 декември	1 540	1 540

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 0 лв.: (2012 г.: 24 хил. лв.) е призната в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи”.

15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	731	674
- щатски долари	366	4
- евро	1	1
Краткосрочни депозити (в евро)	597	586
Пари и парични еквиваленти	1 695	1 265

Размерът на блокираните за Дружеството пари и парични еквиваленти към 31 декември 2013 г. възлиза на 911 583 лв. (2012 г.: 297 275 лв.).

Блокирането на паричните средства е извършено на следното основание:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
ЦКБ АД, Клон Плевен – Внесени суми по набирателни сметки по „Фонд за напускане”	315	297
ЦКБ АД, Клон Химимпорт – депозит в размер на 305 хил. евро	597	-
	912	297

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 17 и 34.

16. Собствен капитал

16.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 12 228 062 (дванадесет 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.

	2013	2012
	Брой акции	Брой акции
Издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	12 228 062	12 228 062
Общо акции, оторизирани на 31 декември	12 228 062	12 228 062

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

	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
	Брой акции	%	Брой акции	%
”Зърнени храни България” АД (правоприемник на ”Химимпорт Груп” ЕАД, София)	6 263 464	51,22	6 263 464	51,22
ТИМ КЛУБ ООД (правоприемник на “Интер Ръбър Хеми” ЕООД)	2 686 600	21,97	2 686 600	21,97
Универсален пенсионен фонд “Съгласие”	602 455	4,93	602 455	4,93
“Химимпорт” АД, София	446 191	3,65	446 191	3,65
Професионален пенсионен фонд ”Съгласие”	261 920	2,14	269 670	2,20
Камейко инк	220 000	1,80	199 950	1,63
ДФ Реал Финанс Високодоходен фонд	182 633	1,49	199 233	1,63
ДФ Реал Финанс Балансиран фонд	182 985	1,50	197 985	1,62
“АБАС” ЕООД	134 800	1,10	134 800	1,10
ДФ “Капман макс”	55 000	0,45	90 419	0,74
PALMER CAPITAL EMERGING EUROPE EQUITY FU (MEI –ROEMENIE EN BULGARIE FONDS)	-	-	80 540	0,66
ДФ „Съгласие“	70 185	0,57	-	-
ДФ „Гексим България” (ДФ Европа)	72 990	0,60	72 990	0,60
ЕФ Екс Студио ООД	67 447	0,55	67 447	0,55
ПОАД ЦКБ Сила	63 092	0,52	63 092	0,52
ДФ „Селект Баланс“	35 346	0,29	-	-
Кепитал Инвест ЕАД	35 120	0,29	-	-
ДФ „Стандарт инвестмънт високодоходен фонд”	30 030	0,25	52 260	0,43
ЗАД Армеец	28 673	0,23	28 673	0,23
“Инвестбанк” АД	14 800	0,12	22 300	0,18
Други юридически лица	266 317	2,18	330 073	2,70
Физически лица	508 014	4,15	419 920	3,44
	12 228 062	100	12 228 062	100

16.2. Други резерви

Всички суми са представени в '000 лв.	Законови резерви	Общи резерви	Резерв по планове с дефинирани доходи	Други резерви	Общо
Салдо към 1 януари 2012 г. (преизчислено)	31 259	15 738	35	4 908	51 940
Разпределяне на печалба	13 835	-	-	-	13 835
Преоценки по планове с дефинирани доходи	-	-	33	-	33
Други промени в капитала	-	-	-	(116)	(116)
Салдо към 31 декември 2012 г. (преизчислено)	45 094	15 738	68	4 792	65 692
Разпределяне на печалба	11 535	-	-	-	11 535
Преоценки по планове с дефинирани доходи	-	-	13	-	13
Други промени в капитала	-	-	-	(609)	(609)
Салдо към 31 декември 2013 г.	56 629	15 738	81	4 183	76 631

17. 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” във връзка с концесионните договори на Дружеството.

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

	Фонд за напускане	
	'000 лв.	
Балансова стойност към 1 януари 2012 г.		387
Допълнителни провизии		51
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.		438
Допълнителни провизии		28
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.		466
Провизии за „Фонд за напускане” по находища:	2013	2012
	'000 лв.	'000 лв.
Тюленово	90	90
Селановци	66	64
Долни Дъбник	57	57
Долни Луковит	57	57
Бутан Юг	42	39
Горни Дъбник	49	32
Маринов Геран	23	23
Бърдарски Геран	20	19
Староселци	19	19
Българево	16	16
Долни Луковит – запад	18	15
Дуранкулак	9	7
Балансова стойност	466	438

18. Възнаграждения на персонала**18.1. Разходи за персонала**

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв. Преизчислен
Разходи за заплати	(5 911)	(5 294)
Разходи за социални осигуровки	(952)	(838)
Обезщетения съгласно кодекса на труда	(185)	(255)
Разходи за персонала	(7 048)	(6 387)

18.2. Пенсионни и други задължения към персонала

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

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда – обезщетения при пенсиониране	364	356
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	364	356
Текущи:		
Задължения за заплати	392	374
Задължения за осигуровки	195	129
Обезщетения по Кодекса на труда – неизползвани отпуски	341	321
Обезщетения по Кодекса на труда – обезщетения при пенсиониране	45	40
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	973	864

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2014 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 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 е начислило задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица”.

Планът излага Дружеството на актюерски рискове като лихвен риск, риск от промяна в продължителността на живота и инфлационен риск.

Лихвен риск

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е изчислена с дисконтов процент, определен на базата на пазарната доходност на висококачествени корпоративни облигации. Падежът на облигациите съответства на очаквания срок на задълженията по планове с дефинирани доходи и те са деноминирани в български лева. Спад в пазарната доходност на висококачествените корпоративни облигации ще доведе до увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи на Дружеството, въпреки че се очаква това да бъде частично компенсирано чрез увеличение в справедливата стойност на активите по плана.

Риск от промяна в продължителността на живота

Увеличение на очакваната продължителност на живота на служителите би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

Инфлационен риск

Увеличение на инфлацията би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

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

	2013	2012
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	396	395
Разходи за текущ трудов стаж	51	51
Разходи за лихви	20	21
Преоценки - актюерски печалби от промени в демографските предположения	(32)	(53)
Преоценки - актюерски загуби от промени във финансовите предположения	18	17
Изплатени доходи	(44)	(35)
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември	409	396
Представени в отчета за финансовото състояние като:		
Нетекущи пасиви	364	356
Текущи пасиви	45	40

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актюерски допускания:

	2013	2012
<u>Демографски допускания</u>		
- Смъртност	Таблица за смъртност 2008-2010 на НСИ	Таблица за смъртност 2008-2010 на НСИ
- Вероятност за оттегляне		
от 18 г. до 30 г.	18%	11%
от 31 г. до 40 г.	13%	9%
от 41 г. до 50 г.	9%	7%
от 51 г. до 60 г.	5%	5%
над 60 г.	0%	0%

Финансови допускания

- Ръст на брутна работна заплата		
За първите три години	2%	4%
За останалия период	1%	3%
- Дисконтов фактор	5%	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.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Разходи за текущ трудов стаж	51	51
Разходи за лихви	20	21
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	71	72

Разходите за текущ трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Разходите за лихви са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Актюерски печалби от промени в демографските предположения	(32)	(53)
Актюерски загуби от промени във финансовите предположения	18	17
Общо приходи, признати в другия всеобхватен доход	14	36

На базата на минал опит Дружеството очаква да плати вноски по плана за дефинирани доходи за 2014 г. в размер на 45 хил. лв.

Средно претеглената продължителност на задължението за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември 2013 г. е 8 години.

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота. Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези

актюерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември 2013 г.:

Промени в значими актюерски предположения

Дисконтов процент	Увеличение с	Намаление с
	1%	1%
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(29)	34
Процент на увеличение на заплатите	Увеличение с	Намаление с
	1%	1%
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	35	(31)
Процент на текучество	Увеличение с	Намаление с
	1%	1%
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(4)	3

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

19. Финансирания

	2013	2012
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансирания към 1 януари	26	6
Получени през годината	2 464	20
Признати в печалбата или загубата	(178)	-
Финансирания към 31 декември	2 312	26

	2013	2012
	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекучи:		
Финансиране по Договор № BG161PO003-2-1-07-0102-C0001 „Станция за сондажни геофизични изследвания в нефтени и газови сондажи”	2 004	-
Финансиране по проект "Разработване и сертифициране на система за управление на качеството БДС EN ISO 9001:2008”	3	20
Финансиране от бюджета	6	6
	2 013	26
Текущи:		
Финансиране по Договор № BG161PO003-2-1-07-0102-C0001 „Станция за сондажни геофизични изследвания в нефтени и газови сондажи”	291	-
Финансиране по проект "Разработване и сертифициране на система за управление на качеството БДС EN ISO 9001:2008”	8	-
Текущи	299	-

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-02-210/01.06.2011 г. по оперативна програма "Развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007-2013".

На 05.06.2013 г. след успешното въвеждане в експлоатация на Станцията за геофизични изследвания в нефтени и газови сондажи в базата в гр. Монтана, „Проучване и добив на нефт и газ” АД приключи изпълнението и на последният етап от проект № BG161PO003-2-1-07-0102-C0001 „Станция за сондажни геофизични изследвания в нефтени и газови сондажи”. Проектът беше осъществен на основата на сключения договор между „Проучване и добив на нефт и газ” АД и ГД „Европейски фондове за конкурентоспособност” - Управляващ орган на ОПК към Министерство на икономиката и енергетиката - правоприменик на ИАНМСП, относно договор за безвъзмездна финансова помощ № 2ТМГ-02-21/13.06.2011 г. по оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007-2013”, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие.

20. Търговски задължения

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

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Задължения към доставчици	492	230
Halliburton Company Germany GmbH	138	-
Ойлфийлд Сървисиз България ЕООД	39	39
ЧЕЗ Електро България АД	32	36
Конструмат 2000 ЕООД	26	36
Други	257	119
Получени аванси	141	144
Булгартрансгаз ЕАД	141	141
Други	-	3
Гаранции	6	8
	639	382

Балансовата стойност на търговските задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

21. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Концесионно възнаграждение - МЕЕР	1 264	1 159
Данъчни задължения	507	237
Други	48	52
	1 819	1 448

22. Приходи от продажби

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

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Приходи от продажба на продукция	32 377	28 509
Приходи от предоставяне на услуги	1 880	193
Приходи от продажба на стоки	-	5
	34 257	28 707

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Продукция		
- Суров нефт	30 451	26 167
- Природен газ	1 926	2 342
	32 377	28 509

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Услуги		
- 2D сеизмични изследвания	1 819	-
- Услуги сондиране	6	158
- Други	55	35
	1 880	193

23. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Приходи от оценка на дълготрайни активи	2 127	-
Продажба на скрап	501	240
Приходи от финансираня	178	7
Наеми	49	26
Други	147	195
	3 002	468

През 2013 г. Дружеството апортира нетекущи активи в друго дружество и придобива дялове, които след това продава. Към датата на апорта е извършена оценка на справедливата стойност на апортираните активи и са отчетени приходи в размер на 2 127 хил. лв., представляващи разликата между справедливата и балансова стойност на активите.

24. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Гориво-смазочни материали	(3 703)	(3 039)
Резервни части	(734)	(1 323)
Тръби и щанги	(2 683)	(1 160)
Електроенергия	(664)	(579)
Други основни материали	(1 055)	(546)
Други	(1 607)	(1 442)
	(10 446)	(8 089)

25. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Застраховки	(278)	(264)
Наеми	(378)	(263)
Перфорации	(379)	-
Местни данъци и такси	(127)	(144)
Такса площ блокове	(93)	(137)
Сервизни услуги на сондаж	(470)	(103)
Транспортна услуга	(166)	(101)
Независим финансов одит	(76)	(72)
Други	(1 335)	(1 122)
	(3 302)	(2 206)

26. Печалба от продажба на нетекущи активи

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Приходи от продажба на нетекущи активи	-	7 223
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	-	(152)
Печалба от продажба на нетекущи активи	-	7 071

27. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Концесионно възнаграждение	(2 496)	(1 922)
Обезценка на разходи за търсене и проучване	(971)	(4 403)
Провизии по фонд за напускане	(28)	(51)
Други разходи	(3 373)	(518)
	(6 868)	(6 894)

28. Финансови приходи и разходи

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

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Разходи за лихви по финансов лизинг	(315)	(542)
Разходи за лихви по търговски кредит	(428)	(429)
Разходи за лихви по банков заем	(89)	-
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	(832)	(971)
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(20)	(21)
Загуби от валутни операции	(1 156)	(1 285)
Други финансови разходи	(28)	(3 378)
Финансови разходи	(2 036)	(5 655)

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

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Приходи от лихви по заеми	556	627
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	8	6
Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	564	633
Печалби от валутни операции	730	1 096
Финансови приходи	1 294	1 729

29. Печалба от операции с финансови активи

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Печалба от оценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	233	-
	233	-

За повече информация вижте пояснение 12.1.

30. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2012 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:



	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв. Преизчислен
Печалба преди данъчно облагане	15 908	12 791
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	<u>(1 591)</u>	<u>(1 279)</u>
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	509	407
Корекции на непризнати за данъчни цели разходи	(842)	(504)
Текущ разход за данък	(1 924)	(1 376)
Отстъпка данък	-	1
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	(1 924)	(1 375)
Отсрочени данъчни приходи	198	87
Разходи за данъци върху дохода	(1 726)	(1 288)

Пояснение 10 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

31. 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:

	2013	2012 Преизчислен
Печалба, подлежаща на разпределение (в лв.)	14 181 833	11 503 032
Среднопретеглен брой акции	12 228 062	12 228 062
Основен доход на акция (в лв. за акция)	<u>1,16</u>	<u>0,94</u>

32. 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.

32.1. Сделки със собствениците

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Приходи от лихви		
- приходи от лихви Химимпорт АД	231	277
- приходи от лихви Зърнени храни АД	36	
Покупки на стоки и услуги		
- покупка на услуги от Химимпорт АД	(32)	(22)
- покупка на услуги от Химимпорт инвест АД	(19)	-
- покупка на услуги от Зърнени храни АД	(12)	-
Предоставени заеми		
- Зърнени храни АД	1 057	-
- Химимпорт АД	700	-

32.2. Сделки с дъщерни предприятия

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Продажба на материали, стоки, услуги и други		
- продажба на продукция на Българска петролна рафинерия ЕООД	22 462	19 223
- продажба на услуги на Българска петролна рафинерия ЕООД	9	17
- продажби, други на Българска петролна рафинерия ЕООД	3	6
	<u>22 474</u>	<u>19 246</u>
- приходи от лихви Химойл БГ ЕООД	33	40
- продажба на услуги на Химойл БГ ЕООД	2	-
	<u>35</u>	<u>40</u>
Покупка на материали, стоки, услуги и други		
- покупка на материали от Българска петролна рафинерия ЕООД	(2 452)	(2 839)
- покупка на услуги от Българска петролна рафинерия ЕООД	(39)	(42)
- покупка на други от Българска петролна рафинерия ЕООД	(2 832)	-
	<u>(5 323)</u>	<u>(2 881)</u>
- покупка на материали от ПДНГ Сервиз ЕООД	(7 347)	(2 418)
- покупка на активи от ПДНГ Сервиз ЕООД	(3 292)	(475)
- покупка на услуги от ПДНГ Сервиз ЕООД	(256)	-
	<u>(10 895)</u>	<u>(2 893)</u>
- разходи за лихви Голф Шабла АД	(428)	(429)
	<u>(428)</u>	<u>(429)</u>
- покупка на материали от Химойл БГ ЕООД	(734)	(1)
	<u>(734)</u>	<u>(1)</u>

32.3. Сделки с асоциирани предприятия

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Продажби		
- продажба на продукцията на Каварна газ ООД	1 021	1 326
	<u>1 021</u>	<u>1 326</u>
- приходи от лихви Каварна газ ООД	4	5
	<u>4</u>	<u>5</u>

32.4. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- приходи от продажби на активи на Централна кооперативна банка АД	-	7 200
Покупка на стоки и услуги		
- покупка на услуги от Армеец ЗАД – застраховки	(279)	(296)
- покупка на услуги от Транс интеркар ООД	(282)	(202)
- покупка на активи от Транс интеркар ООД	(125)	-
- покупка на услуги от Прайм Лега Консулт ООД	-	(15)
- покупка на услуги от Булхимтрейд ООД	-	(7)
- покупка на материали от Химснаб трейд ООД	(2)	(4)
- покупка на материали от Химснаб България АД	-	(2)
- покупка на други от България ЕР АД	(12)	-
- банкови такси от ЦКБ АД	(89)	-
Получени заеми от ЦКБ АД	1 010	-

32.5. 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:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	602	613
Разходи за социални осигуровки	15	11
Общо краткосрочни възнаграждения	<u>617</u>	<u>624</u>

33. Разчети със свързани лица в края на годината

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Вземания от:		
- собственици		
Химимпорт АД	4 360	3 667
Зърнени храни България ЕАД	1 128	40
- дъщерни предприятия		
Българска петролна рафинерия ЕООД	20 362	23 972
Химойл БГ ЕООД	498	495
ПАНГ Сервиз ЕООД	772	263
- асоциирани предприятия		
Каварна газ ООД	629	591
- други свързани лица		
Централна кооперативна банка АД	14	27
Слънчеви Лъчи Провадия ЕАД	-	5
Консорциум ПАНГ-ТИЕ	-	-
- чуждестранна дейност Либия	9 417	9 845
Общо вземания от свързани лица	37 180	38 905

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Задължения към:		
- собственици		
Химимпорт инвест АД	3	1
Химимпорт груп ЕАД	-	-
- дъщерни предприятия		
Голф Шабла АД	6 803	6 375
ПАНГ Сервиз ЕООД	910	184
Химойл БГ ЕООД	107	-
Издателство ГМР	7	10
- други свързани лица		
Централна кооперативна банка АД	1 010	-
Транс Интеркар ЕООД	394	179
Химснаб България АД	3	3
Ви Ти Си – АД	1	1
Прайм Лега Консулт ООД	-	-
Общо задължения към свързани лица	9 238	6 753

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 31.12.2013 г. ПАНГ АД има вземане от Химимпорт АД в размер на 3 466 хил. лв. - главница по договор за временна финансова помощ от 11.04.2008 г. и допълнителни споразумения към него и договор от 30.12.2013 г. Годишната лихва по договорите е 6,5 % и се дължи еднократно при погасяване на главницата.

Към 31.12.2013 г. ПАНГ АД има вземане от Зърнени храни България АД в размер на 1 058 хил. лв. - главница по договори за временна финансова помощ и допълнителни

споразумения към тях от 2013 г. Годишната лихва по договорите е 6,5 % и се дължи еднократно при погасяване на главницата.

Към 31.12.2013 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 допълнителни споразумения към него. Годишната лихва по договора е 6,5 % и се дължи еднократно при погасяване на главницата.

Към 31.12.2013 г. ПДНГ АД има вземане от Химойл БГ 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 6,5% и се дължи еднократно при погасяване на главницата.

На основание договор за банков кредит реф.№79100КР-АА-7251 от 20.12.2013 г. ПДНГ АД е получило от Централна кооперативна банка АД банков кредит в размер на 1 010 000 лв. Кредитът се предоставя за 4 месеца, в т.ч. 3 месеца гратисен период и е с краен срок на издължаване до 30.04.2014 г. Кредитът е обезпечен с вписан залог на вземане на ПДНГ АД по Договор №1044 от 30.01.2012 г. за профилактика на продуктова зона на 4 бр. сондажи, сключен между ПДНГ АД и Булгартрансгаз ЕАД на стойност 1 408 000 лв. Годишната лихва по договора е 6%. Дружеството е погасило предсрочно част от заема в размер на 700 хил. лв. на 17 март 2014 г.

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 “Булгаргеомин” ЕАД, София.

От страна на “Булгаргеомин” 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.

34. Поети задължения

Ангажменти 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 2013 г. възлиза на 2 496 хил. лв. (2012 г.: 1 992 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 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. СМР на Ремонтно механична база и Автосервиз.

2. Находище Българево

Изграждане на шлейф на престояващ сондаж при възникване на необходимост от допълнителен добив на газ (увеличаване на потреблението). Преустройство на ГРС. Проектиране и изграждане на Газоплъначна станция за компресиран природен газ.

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. Строителство на 700 м³ резервоар на II-ри нефтодобивен участък. Подмяна на соленопровод от II-ри нефтодобивен участък до сондаж Е-29 Бис Д.Дъбник.

5. Находище Г. Дъбник

Подмяна участък от магистрален нефтопровод от Г.Дъбник до II-ри нефтодобивен участък и подмяна на дълбокопомпено оборудване.

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. Провеждане на дълбока реперфорация на Р-115 Староселци.

9. Находище Б. Геран

Ремонти и подмяна на сондажно оборудване. Капитален ремонт, осигуряване на проходимост и провеждане на дълбока реперфорация на сондаж Р-10 Б.Геран.

10. Находище М. Геран

Подмяна на дълбокопомпено оборудване.

11. Находище Селановци

Ремонти и подмяна на сондажно оборудване. Монтиране на циментов нефоуловител за пластова вода. Капитален ремонт и провеждане на дълбока реперфорация на сондаж Р-3 Селановци.

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.
2013	23	70	57	150
2012	15	52	73	140

Ангажименти по договори за проучване и оценка на нефт и газ

Към 31.12.2013 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 заета 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.
2013	81	-	81
2012	81	120	201

Договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ

На 25.06.2013 г. между „Проучване и добив на нефт и газ” АД и Агенция по заетостта – Договарящ орган по ОП „Развитие на човешките ресурси” бе подписан договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № ESF2303-01-01008 по проект „Подобряване на условията на труд в „Проучване и добив на нефт и газ АД”. Проектът е по схема BG051PO001-2.3.03 “Безопасен труд” и е на стойност 236 194,91 лева и се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” 2007-2013, съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз. Продължителността на проекта е 12 месеца. По време на изпълнение на договора ще се извършат следните дейности:

- 1) Анализ на състоянието и проектиране на организацията на трудовата дейност за цялото дружество.
- 2) Въвеждане на система за управление на здравето и безопасността при работа (ЗБР) съгласно BS OHSAS 18001:2007;
- 3) Закупуване на лични предпазни средства и специално работно облекло;
- 4) Доставка и монтаж на система за блокиране достъпа на природен газ до газови уреди за отопление в работни помещения, за осигуряване на безопасна и здравословна работна среда;
- 5) Доставка на комплект противопожарно оборудване за проучвателни и експлоатационни сондажни обекти;
- 6) Доставка на софтуер и устройство за четене и анализ на данни от индивидуални дозиметри;
- 7) Доставка на газанализаторна система за защита и определяне на съдържанието на въгледороди, взривоопасни вещества и метан;
- 8) Доставка на комплект електрозащитни средства при работа под високо напрежение.

35. Условни активи и условни пасиви

До 15.02.2013 г. са валидни 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 “ПАНГ” АД за цялата 2011 г. в размер на 844 728,52 лв.

На 29.01.2013 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 част от платеното концесионно възнаграждение от “ПАНГ” АД за цялата 2012 г. в размер на 976 960,42 лв. (представляващо 1/2 от платеното концесионно възнаграждение по концесионни договори за Находища Българево, Тюленово, Долни Дъбник, Бърдарски геран, Староселци, Горни Дъбник, Долни Луковит Запад, Долни Луковит, Маринов Геран, Бутан и Дуранкулак за 2012 г. и 100 % от платеното концесионно възнаграждение по концесионен договор за Находище Селановци за 2012 г. с ДДС.). Срокът на валидност на гаранциите е до 28.02.2014 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

820 000 лв., за изпълнение на всяко задължение за заплащане на акциз от лицензирания складодържател. Банковите гаранции са със срок на валидност до 28.03.2012 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 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.

На 03.04.2013 г. във връзка с изтичане срока на валидност на издадената на 23.03.2012 г. банкова гаранция, от „Банка ДСК“ ЕАД, гр. София е издадена нова банкова гаранция за сумата 44 000 евро, обезпечаваща изпълнението на работната програма от Проучване и добив на нефт и газ АД за третата година от срока на Договора за търсене и проучване на суров нефт и природен газ в Блок 1-12 Кнежа, Българска суша.

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 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.

36. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	2013	2012
	‘000 лв.	‘000 лв.
Текущи активи:		
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата		
Ценни книжа	7 672	9 334
Финансови активи на разположение за продажба:		
Ценни книжа	7 202	2
Кредити и вземания:		
Предоставени кредити	2 857	2 814
Търговски и други вземания	34 381	38 034
Пари и парични еквиваленти	1 695	1 265
	<u>53 807</u>	<u>51 449</u>

Финансови пасиви	2013	2012
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекущи пасиви:		
Задължения по финансов лизинг	8 949	11 941
Текущи пасиви:		
Заеми	1 010	-
Задължения по финансов лизинг	2 992	2 926
Търговски и други задължения	10 038	8 202
	<u>22 989</u>	<u>23 069</u>

Вижте пояснение 4.14 за информацията 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 37.

37. 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 36. 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.

37.1. 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.

37.1.1. 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:

	Излагане на краткосрочен риск
	Щатски долари
	‘000
31 декември 2013 г.	
Финансови активи	366
Финансови пасиви	-
Общо излагане на риск	366
	Излагане на краткосрочен риск
	Щатски долари
	‘000
31 декември 2012 г.	
Финансови активи	4
Финансови пасиви	(1)
Общо излагане на риск	3

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на валутните курсове на българския лев спрямо щатския долар +/- 2.1% (за 2012 г. +/- 2.6%).

Всички други параметри са приети за константни.

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.

31 декември 2013 г.	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат	Собствен капитал	Нетен финансов резултат	Собствен капитал
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Щатски долари (+/- 2.1%)	(7)	(7)	7	7

За 2012 г. ефектът от промени във валутния курс на българския лев към щатския долар е незначителен върху нетния финансов резултат за периода и собствения капитал.

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.

37.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

Към 31 декември 2013 г. и 31 декември 2012 г. Дружеството е изложено на лихвен риск от промяна на лихвените проценти по договорите си за финансов лизинг с Иморент

България ЕООД при лихвен процент 6-месечен EURIBOR плюс надбавка. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти по заемите с плаващ лихвен процент, базиран на 6-месечен EURIBOR, в размер на +/- 0.02 % (за 2012 г. +/- 0.30%). Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюдения на настоящите пазарните условия. Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент и на финансовите инструменти, държани от Дружеството към края на отчетния период, които са чувствителни спрямо промени на лихвения процент. Всички други параметри са приети за константни.

31 декември 2013 г.

	Нетен финансов резултат		Собствен капитал	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Задължения по финансов лизинг (EURIBOR 0.02%)	(2)	2	(2)	2

31 декември 2012 г.

	Нетен финансов резултат		Собствен капитал	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Задължения по финансов лизинг (EURIBOR 0.30%)	(51)	51	(51)	51

37.2. 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:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Краткосрочни финансови активи	17 731	12 150
Пари и парични еквиваленти	1 695	1 265
Търговски и други вземания	34 381	38 034
Балансова стойност	53 807	51 449

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 обезпечавани 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:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
До 3 месеца	950	1 143
Между 3 и 6 месеца	143	146
Между 6 месеца и 1 година	78	10
Над 1 година	412	263
Общо	1 583	1 562

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 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.

37.3. 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 2013 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2013 г.	Текущи	Нетекучи
	До 1 година ‘000 лв.	От 2 до 5 години ‘000 лв.
Заеми	1 030	-
Задължения по финансов лизинг	3 244	9 270
Търговски и други задължения	10 038	-
Общо	14 312	9 270

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството 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

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. 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 основа 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:

	2013 ‘000 лв.	2012 ‘000 лв.
Собствен капитал	105 344	91 149
+Субординиран дълг	1 010	-
Коригиран капитал	106 354	91 149
+Общо задължения	29 428	26 414
- Пари и парични еквиваленти	(1 695)	(1 265)
Нетен дълг	27 733	25 149
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1:0.26	1:0.28

39. Събития след края на отчетния период

С решение от 3 януари 2014 г. на Управителния съвет на Дружеството е извършено увеличаване на капитала на дъщерното дружество Химойл БГ ЕООД с парична вноска в размер на 490 хил. лв.

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

40. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2013 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителния съвет на 24 март 2014 г.