

Годишен индивидуален доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Индивидуален финансов отчет

„Проучване и добив на нефт и газ” АД

31 декември 2014 г.



Съдържание

	Страница
Годишен индивидуален доклад за дейността	i
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 индивидуален 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 ангажменти 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 2014 г. акционерното дружество „Проучване и добив на нефт и газ” АД, гр. София, продължава основната си дейност, свързана с експлоатация на находища за добив на нефт и природен газ съобразно издадените 13 броя концесии.

С Решение №399 от 12 юни 2014 г. на МС (Обн.ДВ бр.51/20.06.2014г.), „Проучване и добив на нефт и газ” АД е получило разрешение за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства от Находище „Искър запад“. На 30.06.2014 г. на основание полученото разрешение дружеството е сключило договор за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства по чл.2, ал.1, т.3 окт Закона за подземните богатства - нефт и природен газ – природен газ и кондензат, от Находище „Искър запад“, Общини Кнежа и Искър, Област Плевен.

С Решение №478 на МС от 8 юли 2014 г. е прието отправеното от „ПДНГ“ АД предложение за изменение на Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от Находище „Бутан юг“, Област Враца.

С Анекс №4 от 27.08.2014 г. срока на предоставената концесия се продължава с 15 години, считано от 01.10.2013 г.

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.

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

б) недостиг на ликвидни средства

През 2014 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 2014 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.

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

През 2014 г. Дружеството отчита изменение на размера на собствения капитал, който към края на годината е 100 311 хил. лв., спрямо 105 344 хил. лв. в края на 2013 г. Изменението се дължи на начислен и изплатен дивидент на акционерите на Дружеството в размер на 13 451 хил. лв.

3. Резултати от дейността:

а) необичайни или спорадични събития:

Към 31.12.2014 г. за дружеството не са настъпвали необичайни и спорадични събития, които да влияят на резултатите от дейността.

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

За 2014 г. нетните приходи от продажби на продукцията съпоставени с 2013 г. са както следва:

	2014	2013
	‘000 лв.	‘000 лв.
Продукция		
- Суров нефт	16 165	30 451
- Природен газ	4 141	1 926
- Нефтепродукти	9 563	-
	29 869	32 377

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

II. Важни събития, настъпили след края на отчетния период

За периода след датата, към която е съставен финансовия отчет на дружеството, 31.12.2014 г., до датата на одобрението му за публикуване от Управителния съвет на дружеството, 23.03.2015 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.

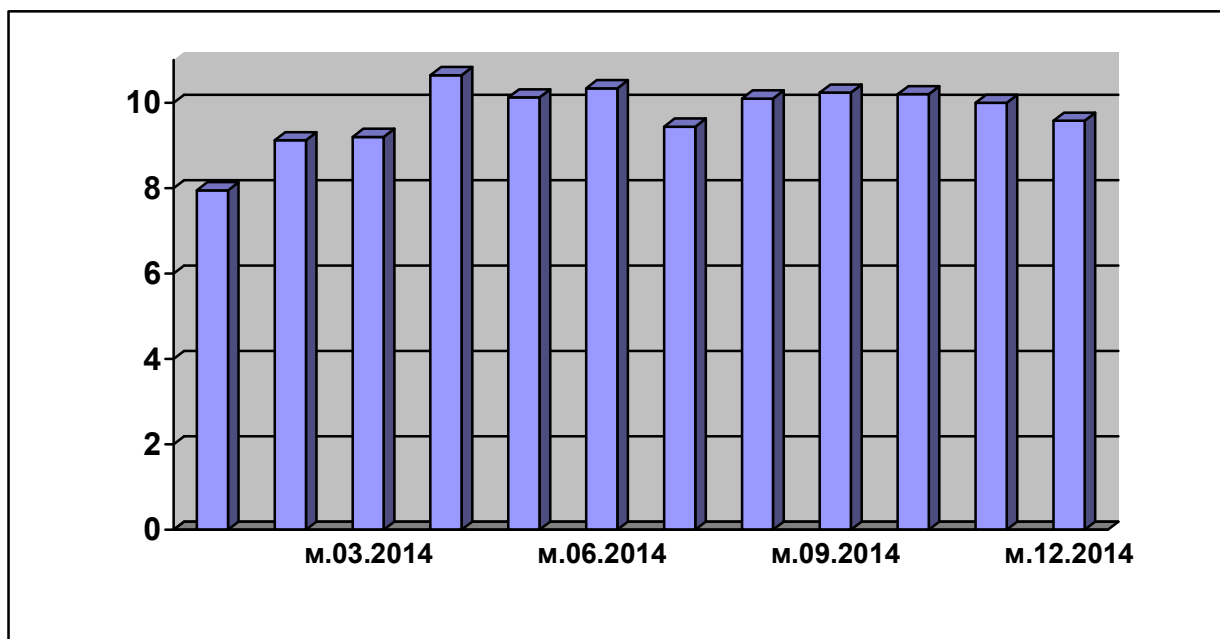
III. Важни научни изследвания и разработки

Няма важни научни изследвания и разработки.

IV. Предвиждано развитие на дружеството

Дружеството ще продължи да експлоатира 13-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.

V. Промени в цената на акциите на дружеството към 31.12.2014 г.



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.)

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/ лев.

Акциите са притежание на над 410 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:

	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2013
	Брой акции	%	Брой акции	%
”Зърнени храни България” АД	6 117 464	50,03	6 263 464	51,22
”Инвест кепитал мениджмънт” ООД	1 936 600	15,84	2 686 600	21,97
”Химимпорт” АД, София	1 692 824	13,84	446 191	3,65
Други юридически лица	2 105 526	17,22	2 323 793	19,01
Физически лица	375 648	3,07	508 014	4,15
	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 служители 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 2014 г. и 31 декември 2013 г. са както следва:

	2014 ’000 лв.	2013 ’000 лв.	Изменение ’000 лв.
Приходи			
Продукция	29 869	32 377	(2 508)
Стоки	90	-	90
Услуги	43	1 880	(1 837)
Други	1 366	3 002	(1 636)
	31 368	37 259	(5 891)
Разходи			
Разходи за материали	(7 215)	(10 446)	3 231
Разходи за външни услуги	(4 540)	(3 302)	(1 238)
Разходи за заплати	(6 059)	(5 911)	(148)
Разходи за социални осигуровки	(1 002)	(952)	(50)
Разходи за провизии за персонала	(172)	(185)	13
Разходи за амортизации	(5 018)	(5 173)	155
Печалба от продажба на нетекущи активи	868	-	868
Други разходи	(9 437)	(6 868)	(2 569)
Капитализирани разходи за придобиване на дълготрайни активи по стопански начин	8 560	12 222	(3 662)
Изменение на запасите на продукция и незавършено производство	(670)	(223)	(447)
Себестойност на продадените краткотрайни активи	(95)	(4)	(91)
	(24 780)	(20 842)	(3 938)
Резултат от оперативна дейност - печалба	6 588	16 417	(9 829)
Финансови разходи, нетно	1 922	(509)	2 431
Нетна печалба преди данъци	8 510	15 908	(7 398)

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.

За годината няма промяна в управителните и надзорните органи на Дружеството.

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:

	2014 ’000 лв.
Управителен съвет	439
Надзорен съвет	90
	529

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.

	2014 Брой Акции	2014 %	2013 Брой Акции	2013 %
1. “Химимпорт” АД, София	1 692 824	13,84	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 28.06.2014 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

С Решение на Общото събрание на акционерите на „Проучване и добив на нефт и газ” АД, проведено на 11.08.2014 г. е прието предложението на Управителния съвет на дружеството от печалбата за 2013 г., като дивидент на акционерите да бъде разпределена и изплатена брутната сума от 13 450 868,20 лева. Брутната сума за един брой акция от капитала на дружеството е 1,10 лева.

На 16.10.2014 г. „Проучване и добив на нефт и газ” АД в съответствие със законовите срокове е превело изцяло съответната парична сума за дължимия дивидент по сметка на „Централен депозитар“ АД.

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

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

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„Проучване и добив на нефт и газ” АД
София

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на дружество „Проучване и добив на нефт и газ” АД към 31 декември 2014 г. включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

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

Отговорност на одитора

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

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

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

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

Мнение

По наше мнение индивидуалният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на **„Проучване и добив на нефт и газ” АД** към 31 декември 2014 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен индивидуален доклад за дейността към 31 декември 2014 г.

Ние прегледахме годишния индивидуален доклад за дейността към 31 декември 2014 г. на **„Проучване и добив на нефт и газ” АД**, който не е част от индивидуалния финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния индивидуален доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществени си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния индивидуален доклад за дейността се носи от ръководството.

Марий Апостолов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



30 март 2015 г.
гр. София



Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2014 ‘000 лв.	31 декември 2013 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	13 497	7 606
Имоти, машини и съоръжения	6	47 518	48 814
Инвестиции в дъщерни предприятия	7	8 205	7 715
Инвестиции в асоциирани предприятия	8	158	158
Отсрочени данъчни активи	10	102	-
Нетекущи активи		69 480	64 293
Текущи активи			
Материални запаси	11	7 036	6 835
Краткосрочни финансови активи	12	21 236	17 731
Търговски вземания	13	3 974	1 583
Вземания от свързани лица	34	23 209	37 180
Други вземания	14	3 119	5 455
Пари и парични еквиваленти	15	2 294	1 695
Текущи активи		60 868	70 479
Общо активи		130 348	134 772

Съставил:

Кремена Върбова

Дата: 19 март 2015 г.

Изпълнителен директор:

Любомир Цакъров

Прокурист:

Мария Владимирова

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 март 2015 г.:

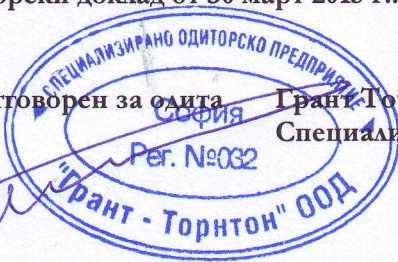
Марий Апостолов

Регистриран одитор, отговорен за аудита

Управител

Грант-Торнтон ООД

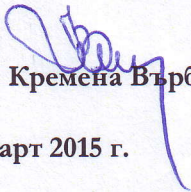
Специализирано одиторско предприятие

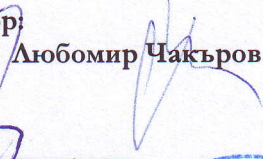




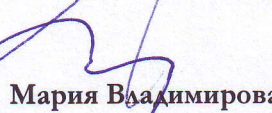
Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2014 ‘000 лв.	31 декември 2013 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	16.1	12 228	12 228
Други резерви	16.2	77 133	76 631
Неразпределена печалба		10 950	16 485
Общо собствен капитал		100 311	105 344
Пасиви			
Нетекущи			
Провизии	17	546	466
Пенсионни задължения към персонала	18.2	369	364
Задължения по финансов лизинг	9.1	5 878	8 949
Финансирания	19	1 744	2 013
Отсрочени данъчни пасиви	10	-	493
Нетекущи пасиви		8 537	12 285
Текущи			
Финансирания	19	307	299
Краткосрочни банкови заеми	20	1 197	-
Пенсионни и други задължения към персонала	18.2	916	973
Задължения по финансов лизинг	9.1	3 070	2 992
Търговски задължения	21	2 579	639
Краткосрочни задължения към свързани лица	34	8 132	9 238
Задължения за данъци върху дохода		639	1 183
Други задължения	22	4 660	1 819
Текущи пасиви		21 500	17 143
Общо пасиви		30 037	29 428
Общо собствен капитал и пасиви		130 348	134 772

Съставил: 
Кремена Върбова

Изпълнителен директор: 
Любомир Чакъров

Дата: 19 март 2015 г.

Прокурист: 
Мария Владимирова

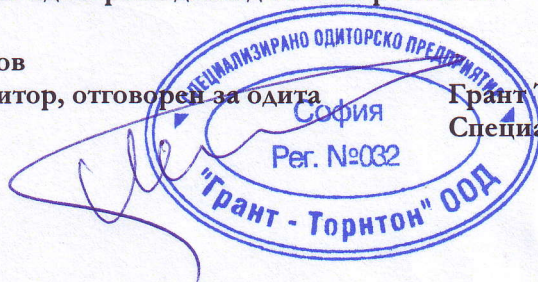
Заверил съгласно одиторски доклад от 30 март 2015 г.:

Марий Апостолов

Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД

Специализирано одиторско предприятие





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

	Пояснение	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Приходи от продажби	23	30 002	34 257
Други приходи	24	1 366	3 002
Разходи за материали	25	(7 215)	(10 446)
Разходи за външни услуги	26	(4 540)	(3 302)
Разходи за персонала	18.1	(7 233)	(7 048)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6	(5 018)	(5 173)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(95)	(4)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		(670)	(223)
Печалба от продажба на нетекущи активи	27	868	-
Други разходи	28	(9 437)	(6 868)
Капитализирани разходи за придобиване на дълготрайни активи по стопански начин		8 560	12 222
Печалба от оперативна дейност		6 588	16 417
Финансови разходи	29	(1 119)	(2 036)
Финансови приходи	29	2 078	1 294
Печалба от операции с финансови активи	30	963	233
Печалба преди данъци		8 510	15 908
Разходи за данъци върху дохода	31	(91)	(1 726)
Печалба за годината		8 419	14 182
Друг всеобхватен доход:			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	18.2	-	14
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата		-	(1)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	13
Общо всеобхватен доход за годината		8 419	14 195
Доход на акция:		лв.	лв.
Основен доход на акция	32	0,69	1,16

Съставил:
Кремена Върбова

Дата: 19 март 2015 г.

Изпълнителен директор:
Любомир Чакъров

Прокурист:
Мария Владимировна

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 март 2015 г.:

Марий Апостолов

Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

Поясненията към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 68 представляват неразделна част от него.



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 2014 г.	12 228	76 631	16 485	105 344
Разпределение на дивиденди	-	-	(13 451)	(13 451)
Сделки със собствениците	-	-	(13 451)	(13 451)
Печалба за годината	-	-	8 419	8 419
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	8 419	8 419
Разпределение на печалба за резерви	-	731	(731)	-
Други промени в капитала	-	(229)	228	(1)
Салдо към 31 декември 2014 г.	12 228	77 133	10 950	100 311

Съставил:

Кремена Върбова

Изпълнителен директор:

Любомир Чакъров

Дата: 19 март 2015 г.

Прокурист:

Мария Владимирова

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 март 2015 г.:

Марий Апостолов

Регистриран одитор, отговорен за одита
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 2013 г.	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 печалба за резерви	-	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: 19 март 2015 г.

Прокурист:

Мария Владимирова

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 март 2015 г.:

Марий Апостолов

Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД

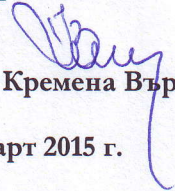
Специализирано одиторско предприятие

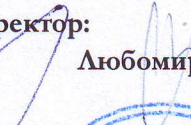




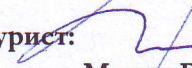
Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	35 810	40 226
Плащания към доставчици	(16 964)	(16 604)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(7 245)	(6 828)
Плащания за данъци, без корпоративен данък	(3 524)	(2 680)
Плащания за корпоративен данък	(1 433)	(1 332)
Други плащания за оперативна дейност, нетно	(922)	(712)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	5 722	12 070
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(2 005)	(9 956)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	1 117	-
Покупка на финансови активи	-	(26)
Продажба на финансови активи	1 739	2 769
Предоставени заеми	(952)	(1 799)
Постъпления от предоставени заеми	992	-
Други плащания за инвестиционна дейност	(490)	(2 768)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	401	(11 780)
Финансова дейност		
Постъпления от финансиране	172	2 464
Постъпления от получени заеми от финансови институции	1 197	5 352
Плащания по получени банкови заеми	(1 010)	(4 342)
Плащания по финансов лизинг	(2 993)	(2 925)
Плащания за лихви	(253)	(396)
Плащания на дивиденди	(2 561)	-
Други плащания	(67)	(13)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(5 515)	140
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	608	430
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	1 695	1 265
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(9)	-
Пари и парични еквиваленти в края на годината	15 294	1 695

Съставил: 
Кремена Върбова

Изпълнителен директор: 
Любомир Чакъров

Дата: 19 март 2015 г.

Прокурист: 
Мария Владимирова

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 март 2015 г.:

Марий Апостолов
Регистриран одитор, отговорен за одита
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.

Мажоритарен собственик, който изготвя консолидирани финансови отчети на Дружеството е ”Зърнени храни България” АД. ”Зърнени храни България” АД е регистрирано на Българска фондова борса София АД. Собственик на ”Зърнени храни България” АД е „Химимпорт“ АД, който изготвя консолидирани финансови отчети и е дружество 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. “ИНВЕСТ КЕПИТЪЛ” 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

Управителен съвет в състав:

Председател: Миролуб Панчев Иванов

Членове: 1. Пламен Костадинов Николов
2. Любомир Тодоров Чакъров
3. Любомир Костов Ненков

Изпълнителни директори: Пламен Костадинов Николов и Любомир Тодоров Чакъров.

Прокурист: Мария Илиева Владимирова.

Дружеството се представлява както следва:

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

Към 31 декември 2014 г. броят на персонала е 595 работници и служители (31 декември 2013 г.: 636 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 МСФО 10 „Консолидирани 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. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2014 г.

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 2014 г.:

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. Прилагането на стандарта не е довело до промени в класификацията на съществуващите инвестиции на Дружеството към 31.12.2014 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. Няма промени в нетните активи или във финансовия резултат на Дружеството в индивидуалния финансов отчет, не се очаква да има и в консолидирания финансов отчет на Групата.

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. Прилагането на МСФО 12 ще доведе до разширяване на оповестяванията в консолидирания финансов отчет.

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 предходния 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.

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 случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

КРМСФО 21 „Данъци”, в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС през юни 2014 г.

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.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2014 г., но нямат ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

- МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 (изменения) – Инвестиционни дружества, в сила от 1 януари 2014 г., приети от ЕС през ноември 2013 г.;
- МСС 36 „Обезценка на активи” (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС през декември 2013 г.;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване” (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС през декември 2013 г.

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 за финансовата година, започваща на 1 януари 2014 г. 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.

Ръководството е все още в процес на оценка на ефектите, които посочените по-долу стандарти биха могли да имат върху финансовия отчет.

МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като завърши своя проект за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Дружеството е все още в процес на оценка на ефекта на МСФО 9 върху финансовия отчет.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения са в резултат на несъответствието между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при третирането на продажба или апортна вноска на активи между инвеститора и асоциираното предприятие или съвместното предприятие. Вследствие на тези изменения се признава печалба или загуба в пълен размер, когато сделката включва бизнес независимо дали бизнесът е отделен в дъщерно предприятие. Частична печалба или загуба се признава, когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори и тези активи да са собственост на дъщерно предприятие.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти” (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2014 г., все още не е приет от ЕС

Измененията към МСС 19 поясняват изискванията на МСС 19 относно вноски на служители или трети лица и дават възможност вноски, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третирани като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2014 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-2012 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 8 „Оперативни сегменти“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2014 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-2012 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения, които са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2014 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството, не се очаква да имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

- МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

Индивидуалният финансов 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 индивидуален 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 индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов 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. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. 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 23.

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

4.7. Оперативни разходи

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

4.8. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за 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 търсещи 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 оконтуряване 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 активите от 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 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 поотделно, 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, чиито 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 свързвани 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 обрещими 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, резерв по планове с дефинирани доходи 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 компенсируеми 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 надници, 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 планове с дефинирани вноски. Вноските по планове 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 планове 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 37.

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 2014 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 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 2014 г.	1 480	60	52	253	7 325	9 170
Новопридобити активи	1	25	-	-	8 166	8 192
Отписани активи	-	-	-	-	(1 167)	(1 167)
Прехвърлени в имоти, машини и съоръжения	-	-	-	-	(1 017)	(1 017)
Салдо към 31 декември 2014 г.	1 481	85	52	253	13 307	15 178
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2014 г.	(1 344)	(44)	(52)	(124)	-	(1 564)
Амортизация	(96)	(16)	-	(5)	-	(117)
Салдо към 31 декември 2014 г.	(1 440)	(60)	(52)	(129)	-	(1 681)
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	41	25	-	124	13 307	13 497

	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

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 31.12.2014 г. са отчетени разходи за проучване и оценка в Блок 1-12 Кнежа, Блок 1-4 Каварна и Блок 1-17 Овча могила в размер на 13 307 хил. лв. (2013 г.: 7 325 хил. лв.).

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Блок 1-12 Кнежа	11 862	7 232
Блок 1-4 Каварна	1 329	-
Блок 1-17 Овча могила	116	93
	13 307	7 325

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 1 167 хил. лв. са били обезценени (2013 г.: 971 хил. лв.). Същите са представени на ред „Други разходи” в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (вж. Пояснение 28).

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 ‘000 лв.	Сгради ‘000 лв.	Машини, оборудване ‘000 лв.	Резервни части, обслужващо оборудване ‘000 лв.	Съоръжения ‘000 лв.	Транспортни средства ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Разходи за придобиване на ДМА ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност									
Салдо към 1 януари 2014 г.	3 442	3 498	28 895	411	29 611	3 183	19 991	9 583	98 614
Новопридобити активи	75	27	1 214	175	1 669	123	9 803	488	13 574
Прехвърлени от нематериални активи	-	-	-	-	-	-	-	1 017	1 017
Отписани активи	(127)	(87)	(213)	(184)	(18)	(252)	(5)	(10 585)	(11 471)
Салдо към 31 декември 2014 г.	3 390	3 438	29 896	402	31 262	3 054	29 789	503	101 734
Амортизация									
Салдо към 1 януари 2014 г.	-	(1 273)	(18 907)	-	(9 528)	(2 400)	(17 692)	-	(49 800)
Отписани активи	-	15	213	-	17	235	5	-	485
Амортизация	-	(73)	(2 675)	-	(1 067)	(235)	(851)	-	(4 901)
Салдо към 31 декември 2014 г.	-	(1 331)	(21 369)	-	(10 578)	(2 400)	(18 538)	-	(54 216)
Балансова стойност към									
31 декември 2014 г.	3 390	2 107	8 527	402	20 684	654	11 251	503	47 518

	Земя	Сгради	Машини, оборудване	Резервни части, обслужващо оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Аванси и разходи за придобиване на ДМА	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

През 2014 г. е завършено строителството и са въведени в експлоатация Газосепарационен възел за опитна експлоатация на Сондаж Р-1 Искър запад и Газопровод от Сондаж Р-1 Искър-Запад до Разпределителен газопровод Д. Луковит - БПР. На 30.10.2014 г. е въведен в експлоатация и Сондаж Р-1 Искър-Запад. Активите са включен в група „Съоръжения“ и „Други“.

На 26.08.2014 г. е извършена продажба на ДМА (поземлен имот и сгради) с балансова стойност 198 хил. лв. (вижте пояснение 27)

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 ДМА“ на имоти, машини и съоръжения.

През 2013 г. 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“.

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

	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	464	517	803
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	456	-	-

7. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	2014	участие	2013	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
Химойл БГ ЕООД	България	495	100	5	100
ПДНГ Сервиз ЕООД	България	5	100	5	100
Издателство ГМР ООД	България	4	70	4	70
		8 205		7 715	

Инвестициите в дъщерните предприятия са отразени в индивидуалния финансов отчет на Дружеството по метода на себестойността.

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

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества. През 2014 г. и 2013 г. Дружеството не е получило дивиденди.

8. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството притежава 35 % от правата на глас и собствения капитал на дружество „Каварна газ” ООД, гр. Каварна. Инвестицията е отчетена по себестойностния метод и към 31.12.2014 г. е на стойност 158 хил. лв. (2013 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:

	2014	2013
	‘000 лв.	‘000 лв.
Активи	2 077	2 026
Пасиви	(756)	(736)
Приходи	1 605	1 324
Печалба	26	13
Дял от печалбата, полагащ се на Дружеството	9	5

Всички трансфери на парични средства към Дружеството, например изплащане на дивиденди, се осъществяват след одобрението на най-малко 51 % от всички собственици на асоциираното предприятие. През 2014 г. и 2013 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 2014 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 31.12.2014 г. е в размер на 17 691 хил. лв. (2013 г.: 18 760 хил. лв.). Придобитите активи се състоят от 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 групи „Съоръжения” и „Машини и оборудване” (вж. пояснение б).

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

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
31 декември 2014 г.			
Лизингови плащания	3 234	6 005	9 239
Финансови разходи	(164)	(127)	(291)
Нетна настояща стойност	3 070	5 878	8 948
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

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	От 1 до 5 години	Общо
	година ‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
31 декември 2014 г.	133	154	287
31 декември 2013 г.	140	265	405

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, са в размер на 196 131 лв. (2013 г.: 377 606 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 2014 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	114	124	238
Наем на имот	19	30	49
	133	154	287

Бъдещите минимални плащания по видове оперативен лизинг на Дружеството към 31 декември 2013 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	116	233	349
Наем на имот	24	32	56
	140	265	405

9.3. Оперативен лизинг като лизингодател

Приходите от наеми за 2014 г. възлизат на 177 481 лв. (2013 г.: 48 734 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 2014 г.	Отдадени помещения под наем	14
Към 31 декември 2013 г.	Отдадени помещения под наем	15

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 (активи)/пасиви	1 януари 2014	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2014
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	143	(25)	118
Текущи активи			
Краткосрочни финансови активи	722	(605)	117
Търговски и други вземания	(247)	42	(205)
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(36)	(1)	(37)
Провизии	(46)	(9)	(55)
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(43)	3	(40)
	493	(595)	(102)
Отсрочени данъчни активи	(372)		(337)
Отсрочени данъчни пасиви	865		235
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни (активи)/пасиви	493		(102)

Отсрочените данъци за сравнителния период 2013 г. могат да бъдат обобщени, както 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	(36)	-	-	(36)
Провизии	(44)	-	(2)	(46)
Текущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(39)	1	(5)	(43)
	690	1	(198)	493
Отсрочени данъчни активи	(366)			(372)
Отсрочени данъчни пасиви	1 056			865
Признати като:				
Нетно отсрочени данъчни пасиви	690			493

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:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Материали и консумативи	6 315	6 255
Продукция	435	377
Незавършено производство	286	203
Материални запаси	7 036	6 835

През 2014 г. общо 6 366 229 лв. от материалите и консумативите са отчетени като разход в печалбата или загубата (2013 г.: 9 613 149 лв.).

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

11.1 Материали

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Сондажни тръби	2 841	2 515
Резервни части и консумативи	1 112	1 209
Основни материали	1 313	1 802
Горива	133	230
Спомагателни материали	246	314
Други	670	185
	6 315	6 255

11.2 Продукция

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Нефт	309	377
Нефтопродукти	126	-
	435	377

Наличната продукция в Дружеството към 31.12.2014 г. е 1 426 тона суров нефт, съхраняван в индивидуални вместимости по находища и 217 тона нефтопродукти, съхранявани на отговорно пазене в БПР ЕООД.

11.3 Незавършено производство

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Неприключени ремонтни работи	176	137
Неприключени поръчки от спомагателни звена	35	66
Разходи за съхранение и обработка на непреработен нефт на отговорно пазене	75	-
	286	203

12. Краткосрочни финансови активи

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	2 423	7 672
Финансови активи на разположение за продажба	15 899	7 202
Предоставени кредити	2 914	2 857
	21 236	17 731

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Химснаб България АД	31	7 672
ЦКБ Риъл Истейт Фонд АД СИЦ	2 392	-
	2 423	7 672

С потвърждение за сключена сделка с финансови инструменти на регулиран пазар от 28.02.2014 г. ПАНГ АД продава 53 500 бр. акции от капитала на „Химснаб България“ АД на стойност 1 766 хил. лв. и реализира загуба от продажбата в размер на 27 хил. лв.

С потвърждение за сключена сделка с финансови инструменти на регулиран пазар от 22.12.2014 г. ПАНГ АД продава 178 00 бр. акции от капитала на „Химснаб България“ АД на стойност 5 696 хил. лв.

Към 31.12.2014 г. „ПАНГ“ АД притежава 966 бр. акции представляващи 0,04 % от капитала на „Химснаб България“ АД. Акциите в „Химснаб България“ АД са оценени по цена на регулирания пазар към 31.12.2014 г., като е призната загуба в размер на 179 хил. лв. в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от операции с финансови активи“.

С потвърждение за сключена сделка с финансови инструменти на регулиран пазар от 22.12.2014 г. ПАНГ АД купува 52 000 бр. акции от капитала на ЦКБ Риъл Истейт Фонд АД СИЦ на стойност 1 223 хил. лв. Акциите са оценени по цена на регулиран пазар към 31.12.2014 г., като е призната печалба в размер на 1 169 хил. лв. на 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 три дружества, е представена, както следва:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Пенсионноосигурително дружество "ЦКБ-СИЛА" АД	15 897	7 200
ДЗСР "Огоста 2000" ООД, Монтана	1	1
Консорциум Геокомплекс ООД, София	1	1
	15 899	7 202

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Маримекс 77 ЕООД, Габрово – бруто	500	894
Обезценка на вземане от Маримекс 77 ЕООД	(500)	(894)
Маримекс 77 ЕООД, Габрово – нето	-	-
Нефтена търговска компания ЕООД	2 665	2 665
Парк Билд ЕООД	192	192
Булагрохим ЕООД	57	-
	2 914	2 857

Към 31.12.2014 г. вземането от Нефтена търговска компания ЕООД е на основание сключен договор за ВФП от 30.03.2009 г. и анекси към него и е в размер 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 31.12.2015 г.

Към 31.12.2014 г. ПДНГ 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 31.12.2015 г.

През 2014 г. ПДНГ АД е предоставило временна финансова помощ на Булагрохим ЕООД на основание договор от 16.06.2014 г. в размер на 57 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 31.12.2015 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 2014 г., са групирани в категория „ниво 1” съобразно йерархията на справедливата стойност. Същите представляват борсово търгувани акции със стойност 2 423 хил. лв. към 31 декември 2014 г. (31 декември 2013 г.: 7 672 хил. лв.). 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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Търговски вземания, брутна сума	3 985	1 614
Обезценка	(11)	(31)
Търговски вземания, нетна сума	3 974	1 583

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:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	31	33
Възстановени суми	(20)	-
Отписани несъбираеми суми	-	(2)
Салдо към 31 декември	11	31

Търговските вземания към 31 декември включват:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Търговски вземания, нетно (в т. ч. от)	3 937	1 327
Полисан АД	2 099	557
Нефтена търговска компания ЕООД, София	669	493
Родна Земя Холдинг АД	654	-
Кнежа газ ООД	250	41
Свети Свети Константин и Елена Холдинг АД Варна	6	128
Други	259	108
Предоставени аванси	26	245
Дадени гаранции	11	11
	3 974	1 583

14. Други вземания

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Други вземания, брутна сума	4 659	6 995
Обезценка на другите вземания	(1 540)	(1 540)
Други вземания, нетна сума	3 119	5 455

Няма изменение в обезценката на другите вземания:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	1 540	1 540
Салдо към 31 декември	1 540	1 540

Другите вземания към 31 декември включват:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Вземания по договори за покупко-продажба на акции	2 298	1 920
Аванси по договори за покупко-продажба на акции	-	2 768
Съдебни и присъдени вземания	217	197
Предплатени разходи	186	175
Вземания от персонала	25	17
Други вземания	393	378
	3 119	5 455

Всички други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	2 260	731
- евро	34	1
- щатски долари	-	366
Краткосрочни депозити (в евро)	-	597
Пари и парични еквиваленти	2 294	1 695

Размерът на блокираните парични средства, включени в позицията на парите и паричните еквиваленти към 31 декември 2014 г. е 2 131 892 лв. (2013 г.: 911 583 лв.).



Блокирането на паричните средства е извършено на следното основание:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
ЦКБ АД, Клон Плевен – Внесени суми по набирателни сметки по „Фонд за напускане”	343	315
ЦКБ АД, Клон Химимпорт – издадени банкови гаранции	1 789	597
	2 132	912

На 18.08.2014 г. от ЦКБ АД е издадена банкова гаранция №01100ББГ-А-1447 с блокиране на парични средства по разплащателна сметка в ЦКБ АД, Клон Химимпорт в размер на 1 782 000 лв. Банковата гаранция обезпечава изпълнение на всички задължения по Концесионен договор за добив на подземни богатства от Находище „Искър запад“. Срокът на валидност на гаранцията е до 28.02.2015 г. След тази дата, банковата гаранция е изтекла и блокираните по нея парични средства са освободени.

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 0 и 35.

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.

	2014 Брой акции	2013 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:

	31.12.2014 Брой акции	31.12.2014 %	31.12.2013 Брой акции	31.12.2013 %
”Зърнени храни България”АД	6 117 464	50,03	6 263 464	51,22
”Инвест кепитал мениджмънт” ООД	1 936 600	15,84	2 686 600	21,97
”Химимпорт” АД, София	1 692 824	13,84	446 191	3,65
Други юридически лица	2 105 526	17,22	2 323 793	19,01
Физически лица	375 648	3,07	508 014	4,15
	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 2013 г.	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
Разпределяне на печалба	731	-	-	-	731
Други промени в капитала	-	-	-	(229)	(229)
Салдо към 31 декември 2014 г.	57 360	15 738	81	3 954	77 133

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 2013 г.	438
Допълнителни провизии	28
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	466
Допълнителни провизии	80
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	546

Провизии за „Фонд за напускане” по находища:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Тюленово	90	90
Искър Запад	81	-
Селановци	66	66
Долни Дъбник	57	57
Долни Луковит	57	57
Горни Дъбник	48	49
Бутан Юг	42	42
Маринов Геран	23	23
Бърдарски Геран	20	20
Староселци	19	19
Долни Луковит – запад	18	18
Българево	16	16
Дуранкулак	9	9
Балансова стойност	546	466

18. Възнаграждения на персонала

18.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(6 059)	(5 911)
Разходи за социални осигуровки	(1 002)	(952)
Обезщетения съгласно кодекса на труда	(172)	(185)
Разходи за персонала	(7 233)	(7 048)

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:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда – обезщетения при пенсиониране	369	364
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	369	364
Текущи:		
Задължения за заплати	409	392
Задължения за осигуровки	143	195
Обезщетения по Кодекса на труда – неизползвани отпуски	315	341
Обезщетения по Кодекса на труда – обезщетения при пенсиониране	49	45
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	916	973

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2015 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:



	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	409	396
Разходи за текущ трудов стаж	57	51
Разходи за лихви	16	20
Преоценки - актюерски печалби от промени в демографските предположения	34	(32)
Преоценки - актюерски загуби от промени във финансовите предположения	(34)	18
Изплатени доходи	(64)	(44)
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември	418	409
Представени в отчета за финансовото състояние като:		
Нетекущи пасиви	369	364
Текущи пасиви	49	45

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актюерски допускания:

	2014	2013
<u>Демографски допускания</u>		
- Смъртност	Таблица за смъртност 2011-2013 на НСИ	Таблица за смъртност 2008-2010 на НСИ
- Вероятност за оттегляне		
от 18 г. до 30 г.	18%	18%
от 31 г. до 40 г.	13%	13%
от 41 г. до 50 г.	9%	9%
от 51 г. до 60 г.	5%	5%
над 60 г.	0%	0%
<u>Финансови допускания</u>		
- Ръст на брутна работна заплата		
За първите три години	2%	2%
За останалия период	1%	1%
- Дисконтов фактор	4%	5%

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:



	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Разходи за текущ трудов стаж	57	51
Разходи за лихви	16	20
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	73	71

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:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Актюерски печалби от промени в демографските предположения	34	(32)
Актюерски загуби от промени във финансовите предположения	(34)	18
Общо приходи, признати в другия всеобхватен доход	-	14

На базата на минал опит Дружеството очаква да плати вноски по плана за дефинирани доходи за 2015 г. в размер на 49 хил. лв. (2014 г.: 45 хил. лв.)

Средно претеглената продължителност на задължението за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември 2014 г. е 9 години.

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очакваният 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 2014 г.:

Промени в значими актюерски предположения	Увеличение с 0.5%	Намаление с 0.5%
Дисконтов процент		
Увеличение/(намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(18)	19
Процент на увеличение на заплатите		
Увеличение/(намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	20	(19)
Процент на текучество		
Увеличение/(намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(4)	4

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Финансирания към 1 януари	2 312	26
Получени през годината	172	2 464
Признати в печалбата или загубата	(433)	(178)
Финансирания към 31 декември	2 051	2 312

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Финансиране по Договор № BG161PO003-2-1-07-0102-C0001 „Станция за сондажни геофизични изследвания в нефтени и газови сондажи”	1 713	2 004
Финансиране по проект „Подобряване на условията на труд в ПАНГ АД	25	-
Финансиране по проект "Разработване и сертифициране на система за управление на качеството БДС EN ISO 9001:2008”	-	3
Финансиране от бюджета	6	6
	1 744	2 013

Текущи:		
Финансиране по Договор № BG161PO003-2-1-07-0102-C0001 „Станция за сондажни геофизични изследвания в нефтени и газови сондажи”	291	291
Финансиране по проект „Подобряване на условията на труд в ПАНГ АД	13	-
Финансиране по проект "Разработване и сертифициране на система за управление на качеството БДС EN ISO 9001:2008”	3	8
	307	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 насърчване 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 - правопреемник 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.

На 25.06.2014 г. Проучване и добив на нефт и газ АД приключи изпълнението на проект BG051PO001-2.3.03-0670 „Подобряване на условията на труд в Проучване и добив на нефт и газ АД” по Договор №ESF – 2303-01-01008/25.06.2013 г., по схема BG 051PO001-2.3.03 „БЕЗОПАСЕН ТРУД” на Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”. Проектът се реализира през периода: 25.06.2013 - 25.06.2014 г.

20. Краткосрочни банкови заеми

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Тексим банк АД	1 197	-
	1 197	-

На основание Договор за банков кредит – овърдрафт за оборотни средства №54500PO-AA-0144 от 08.08.2014 г. ПДНГ АД получи от Тексим банк АД, краткосрочен кредит – овърдрафт в размер на 1 200 хил. лв. Кредитът се предоставя за седем месеца, като крайният срок за погасяване е 08.03.2015 г. и е обезпечен с вписан залог върху ДМА, собственост на дружеството. Годишната лихва по договора е 6,5%. На 06.03.2015 г. Дружеството погаси предсрочно получения банков заем.

21. Търговски задължения

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Задължения към доставчици	288	492
ЧЕЗ Трейд България ЕАД	58	32
Конструмат 2000 ЕООД	26	26
Halliburton Company Germany GmbH	-	138
Ойлфийлд Сървисиз България ЕООД	-	39
Други	204	257
Получени аванси	2 269	141
Дексиа България ООД	2 208	-
Инса ойл ООД	59	-
Булгартрансгаз ЕАД	-	141
Други	2	-
Гаранции	22	6
	2 579	639

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

22. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Задължения по договори за цесии	2 853	-
Концесионно възнаграждение - МЕЕР	1 010	1 264
Данъчни задължения	514	507
Задължения за покупка на финансови активи	222	-
Краткосрочни задължения за дивиденди	7	-
Други	54	48
	4 660	1 819

23. Приходи от продажби

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Приходи от продажба на продукция	29 869	32 377
Приходи от продажба на стоки	90	-
Приходи от предоставяне на услуги	43	1 880
	30 002	34 257



	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Продукция		
- Суров нефт	16 165	30 451
- Природен газ	4 141	1 926
- Нефтепродукти	9 563	-
	29 869	32 377

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Услуги		
- 2D сеизмични изследвания	-	1 819
- Услуги сондиране	-	6
- Други	43	55
	43	1 880

Основната причина за спада в приходите и печалбата през 2014 г. спрямо 2013 г. се дължи на промяната в начина на реализация на суров нефт, добиван в Дружеството. Това води до значително удължаване срока на крайната реализация на готовата продукция (нефтепродукти) и натрупване на по-големи количества суровина (нефт), което успоредно със промяната в цените на петрола и петролните продукти в световен мащаб, води до намаляване на приходите през 2014 г.

24. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Приходи от оценка на дълготрайни активи	-	2 127
Продажба на скрап	587	501
Приходи от финансираня	433	178
Наеми	177	49
Други	169	147
	1 366	3 002

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.

25. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Гориво-смазочни материали	(2 494)	(3 703)
Резервни части	(785)	(734)
Тръби и щанги	(1 226)	(2 683)
Електроенергия	(534)	(664)
Химикали	(457)	(349)
Други основни материали	(833)	(1 055)
Други	(886)	(1 258)
	(7 215)	(10 446)

26. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Такси съхранение и обработка на нефт	(2 165)	-
Застраховки	(292)	(278)
Наеми	(196)	(378)
Транспортна услуга	(183)	(166)
Местни данъци и такси	(140)	(127)
Сервизни услуги на сондаж	(106)	(470)
Такса площ блокове	(81)	(93)
Независим финансов одит	(77)	(76)
Перфорации	(20)	(379)
Други	(1 280)	(1 335)
	(4 540)	(3 302)

От юни 2014 г. Дружеството преработва на ишлеме добитият суров нефт от находищата в ЦСБ до крайни нефтопродукти, които реализира. За преработката на ишлеме ПДНГ АД заплаща такса.

27. Печалба от продажба на нетекущи активи

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Приходи от продажба на нетекущи активи	1 066	-
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	(198)	-
Печалба от продажба на нетекущи активи	868	-

28. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Отписване на вземания	(5 480)	-
Концесионно възнаграждение	(2 177)	(2 496)
Обезценка на разходи по проучване и оценка	(1 167)	(971)
Провизии по фонд за напускане	(80)	(28)
Други разходи	(533)	(3 373)
	(9 437)	(6 868)

29. Финансови приходи и разходи

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Разходи за лихви по финансов лизинг	(249)	(315)
Разходи за лихви по търговски кредит	(430)	(428)
Разходи за лихви по банков заем	(44)	(89)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	(723)	(832)
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(16)	(20)
Загуби от валутни операции	(316)	(1 156)
Други финансови разходи	(64)	(28)
Финансови разходи	(1 119)	(2 036)

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Приходи от лихви по заеми	466	556
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	15	8
Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	481	564
Печалби от валутни операции	1 597	730
Финансови приходи	2 078	1 294

30. Печалба от операции с финансови активи

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Печалба от оценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	1 169	233
Загби от оценка финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	(206)	-
	963	233

За повече информация вижте пояснение 12.1.

31. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2013 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	8 510	15 908
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(851)	(1 591)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане	765	509
Корекции на непризнати за данъчни цели разходи	(600)	(842)
Текущ разход за данък	(686)	(1 924)
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	(686)	(1 924)
Отсрочени данъчни приходи	595	198
Разходи за данъци върху дохода	(91)	(1 726)

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

32. Доход на акция и дивиденди

32.1. Доход на акция

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

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

	2014	2013
Печалба, подлежаща на разпределение (в лв.)	8 418 920	14 181 833
Среднопретеглен брой акции	12 228 062	12 228 062
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0,6885	1,1598

32.2. Дивиденди

С Решение на Общото събрание на акционерите на „Проучване и добив на нефт и газ” АД, проведено на 11.08.2014 г. е прието предложението на Управителния съвет на дружеството от печалбата за 2013 г., като дивидент на акционерите да бъде разпределена и изплатена брутната сума от 13 450 868,20 лева. Брутната сума за един брой акция от капитала на дружеството е 1,10 лева.

На 16.10.2014 г. „Проучване и добив на нефт и газ” АД в съответствие със законовите срокове е превело изцяло съответната парична сума за дължимия дивидент по сметка на „Централен депозитар“ АД.

33. 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.

33.1. Сделки със собствениците

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Приходи от лихви		
- приходи от лихви Химимпорт АД	201	231
- приходи от лихви Зърнени храни България АД	61	36
Покупки на стоки и услуги		
- покупка на услуги от Химимпорт АД	(33)	(32)
- покупка на услуги от Инвест Кепитал мениджмънт ООД	(30)	(19)
- покупка на услуги от Зърнени храни България АД	(2)	(12)
Предоставени заеми		
- Зърнени храни България АД	695	1 057
- Химимпорт АД	-	700

33.2. Сделки с дъщерни предприятия

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Продажба на материали, стоки, услуги и други		
- продажба на продукция на Българска петролна рафинерия ЕООД	9 591	22 462
- продажба на услуги на Българска петролна рафинерия ЕООД	8	9
- продажби, други на Българска петролна рафинерия ЕООД	3	3
	<u>9 602</u>	<u>22 474</u>
- продажба на продукция на Химойл БГ ЕООД	467	-
- продажба на услуги на Химойл БГ ЕООД	-	2
- приходи от лихви на Химойл БГ ЕООД	1	33
	<u>468</u>	<u>35</u>

Покупка на материали, стоки, услуги и други

- покупка на материали от Българска петролна рафинерия ЕООД	(1 015)	(2 452)
- покупка на услуги от Българска петролна рафинерия ЕООД	(1 083)	(39)
- покупка на други от Българска петролна рафинерия ЕООД	(2 189)	(2 832)
	<u>(4 287)</u>	<u>(5 323)</u>
- покупка на материали от ПДНГ Сервиз ЕООД	(3 329)	(7 347)
- покупка на активи от ПДНГ Сервиз ЕООД	(1 186)	(3 292)
- покупка на услуги от ПДНГ Сервиз ЕООД	(71)	(256)
	<u>(4 586)</u>	<u>(10 895)</u>
- покупка на материали от Химойл БГ ЕООД	(954)	(734)
- покупка на услуги от Химойл БГ ЕООД	(27)	-
	<u>(981)</u>	<u>(734)</u>
- разходи за лихви Голф Шабла АД	(428)	(428)
	<u>(428)</u>	<u>(428)</u>
- покупка на услуги от Издателство ГМР ООД	(4)	-
	<u>(4)</u>	<u>-</u>

33.3. Сделки с асоциирани предприятия

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Продажби		
- продажба на продукция на Каварна газ ООД	1 251	1 021
	<u>1 251</u>	<u>1 021</u>
- приходи от лихви Каварна газ ООД	-	4
	<u>-</u>	<u>4</u>

33.4. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Покупка на стоки и услуги		
- покупка на услуги от Армеец ЗАД – застраховки	(292)	(279)
- покупка на услуги от Транс интеркар ООД	(121)	(282)
- покупка на активи от Транс интеркар ООД	-	(125)
- покупка на материали от Химснаб трейд ООД	-	(2)
- покупка на други от България ЕР АД	(1)	(12)
- покупка на активи от България ЕР АД	(22)	-
- покупка на услуги от Енергопроект АД	(17)	-
- банкови такси от ЦКБ АД	-	(89)
Получени заеми от ЦКБ АД	-	1 010
Върнат заем на ЦКБ АД	(1 010)	-

33.5. 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:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	529	602
Разходи за социални осигуровки	18	15
Общо краткосрочни възнаграждения	547	617

34. Разчети със свързани лица в края на годината

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Вземания от:		
- собственици		
Химимпорт АД	1 077	4 360
Зърнени храни България ЕАД	208	1 128
- дъщерни предприятия		
Българска петролна рафинерия ЕООД	15 802	20 362
Химойл БГ ЕООД	-	498
ПДНГ Сервиз ЕООД	99	772
- асоциирани предприятия		
Каварна газ ООД	686	629
- други свързани лица		
Централна кооперативна банка АД	-	14
- чуждестранна дейност Либия	5 337	9 417
Общо вземания от свързани лица	23 209	37 180

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Задължения към:		
- собственици		
Инвест Кепитал АД	3	3
- дъщерни предприятия		
Голф Шабла АД	7 231	6 803
ПДНГ Сервиз ЕООД	643	910
Химойл БГ ЕООД	2	107
Българска петролна рафинерия ЕООД	113	-
Издателство ГМР	7	7
- други свързани лица		
Централна кооперативна банка АД	-	1 010
Транс Интеркар ЕООД	117	394
Енергопроект АД	8	-
Химснаб България АД	6	3
България Ер АД	1	-
Ви Ти Си – АД	1	1
Общо задължения към свързани лица	8 132	9 238

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 31.12.2014 г. ПДНГ АД има вземане от Химимпорт АД в размер на 1 077 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.

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

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 – сервис”, 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 – сервис” Либия.

През 2014 г. ръководството е направило преценка относно събираемостта на посоченото вземане, анализирайки съответните договорености свързани с него и е взело решение за отписване на част от това вземане в размер на 5 337 хил. лв.

35. Поети задължения

Ангажименти по концесионни договори

Основната си дейност дружеството осъществява въз основа на предоставени от държавата концесионни права и сключени 12 концесионни договори както следва: Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Бърдарски геран”, Концесионен договор за добив на суров нефт от находище “Горни Дъбник”, Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Долни Дъбник”, Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Долни Луковит”, Концесионен договор за добив на суров нефт от находище “Долни Луковит - запад”, Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Селановци”, Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Староселци”, Концесионен договор за добив на суров нефт и природен газ от находище “Гюленово”, 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 2014 г. възлиза на 2 177 хил. лв. (2013 г.: 2 496 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 за реинжекция. Проектиране и подготовка на реинжекция на отделените при добива пластови води. СМР на Ремонтно механична база и Автосервиз. Монтиране на нова ГСМ колонка с необходимата връзка с НАП.

2. Находище Българево

Монтиране на нова одорираща линия. Монтиране на измервателна система и газоизмервателен пункт на ПГРС Българево. Подмяна ел.проводно захранване ПГРС.

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 и нов газопровод.

4. Находище Д. Дъбник

Доставка и подмяна на дълбокопомпено оборудване. Ремонт I-ви резервоар II-ри нефтодобивен участък. Подмяна участък от 1000 м. нефтопровод сондаж Е-58 Д. Дъбник. Подмяна нефтопровод сондаж Е-74 Д. Дъбник.

5. Находище Г. Дъбник

Доставка и подмяна на дълбокопомпено оборудване. Ремонт качалка UP-12 сондаж Р-4 Г.Дъбник.

6. Находище Д. Луковит

Доставка и подмяна на дълбокопомпено оборудване, както и проверка и въвеждане в работа на престояващи сондажи. Монтиране допълнителна цистерна 50м³ на ГЗИ-3.

7. Находище Д. Луковит – запад

Доставка и подмяна на сондажно оборудване.

8. Находище Староселци

Ремонтни дейности доставка и подмяна на оборудване.

9. Находище Б. Геран

Ремонти и подмяна на сондажно оборудване.

10. Находище М. Геран

Подмяна на дълбокопомпено оборудване. Подмяна на дизелова централа.

11. Находище Селановци

Ремонти и подмяна на сондажно оборудване. Ремонт резервоар за пластова вода.

12. Находище Бутан юг

Провеждане на капитален ремонт на експлоатационния сондаж за осигуряване на проходимост и подготовка на сондажа за дълбокопомпена експлоатация. Реконструкция на сепарационен възел.

13. Находище Искър – запад

Строителство нов газопровод от сондаж Р-1 Искър – запад до връзването в магистрален газопровод. Изграждане на ГНСП. Изграждане на ел.проводно отклонение и БКТП. Въвеждане на сондаж Р-1 в експлоатация.

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.
2014	20	74	111	205
2013	23	70	57	150

Ангажименти по договори за проучване и оценка на нефт и газ

Към 31.12.2014 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.
2014	54
2013	81

36. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството е осъществило следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- През 2014 г. Дружеството е придобило акции от капитала на ЦКБ Риъл Истейт Фонд АД СИЦ за 1 223 хил. лв., които са погасени безналичено срещу погасяване на вземане по предоставен заем и лихви към него;

- През 2014 г. са разпределени дивиденди на акционерите на ПДНГ АД в размер на 13 451 хил. лв., от които 10 883 хил. лв. са погасени безналично;
- През 2014 г. Дружеството е придобило дълготрайни активи от „България Ер“ АД, представени в група „Транспортни средства“ за 25 хил. лв., задължението за които е частично погасено безналично в размер на 24 хил. лв.

37. Условни активи и условни пасиви

До 28.02.2014 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, представляващи част от платеното концесионно възнаграждение от “ПДНГ” АД за цялата 2012 г. в размер на 976 960,42 лв. (представляващо $\frac{1}{2}$ 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).

На 27.01.2014 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, представляващи част от платеното концесионно възнаграждение от “ПДНГ” АД за цялата 2013 г. в размер на 1 342 362,69 лв. (представляващо $\frac{1}{2}$ 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 2013 г. и 100 % от платеното концесионно възнаграждение по концесионен договор за Находище Селановци за 2013 г. с ДДС). Сроктът на валидност на гаранциите се удължава до 28.02.2015 г.

За обезпечаване на наличните количества суров нефт, нефтен кондензат и горива под режим отложено плащане на акциз на дружеството са издадени 8 (седем) банкови гаранции от “ЦКБ” АД, Клон Химимпорт, в полза на Централно митническо управление, Агенция Митници, София, в общ размер до 950 000 лв., за изпълнение на всяко задължение за заплащане на акциз от лицензирания складодържател. С Анекси от 06.03.2014 г. срокът на валидност на гаранциите е удължен до 28.03.2017 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 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. Банковата гаранция е със срок на валидност до 31.03.2014 г.

На 27.01.2014 г. от ЦКБ АД е издадена банкова гаранция за сумата от 128 100 евро, обезпечаваща изпълнението на работната програма от Проучване и добив на нефт и газ АД за четвъртата 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.

38. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	2014	2013
	‘000 лв.	‘000 лв.
Текущи активи:		
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата		
Ценни книжа	2 423	7 672
Финансови активи на разположение за продажба:		
Ценни книжа	15 899	7 202
Кредити и вземания:		
Предоставени кредити	2 914	2 857
Търговски и други вземания	24 654	34 381
Пари и парични еквиваленти	2 294	1 695
	<u>48 184</u>	<u>53 807</u>
Финансови пасиви	2014	2013
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Нетекущи пасиви:		
Задължения по финансов лизинг	5 878	8 949
Текущи пасиви:		
Заеми	1 197	1 010
Задължения по финансов лизинг	3 070	2 992
Търговски и други задължения	12 588	10 038
	<u>22 733</u>	<u>22 989</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 39.

39. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 38. 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.

39.1. 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.

39.1.1. 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 към 31.12.2014 г. са в незначителен размер.

Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в щатски долари и са преизчислени в български лева към края на 2013 г., са представени, както следва:

Издаване на краткосрочен риск	
	Щатски долари '000
31 декември 2013 г.	
Финансови активи	366
Финансови пасиви	-
Общо издаване на риск	366

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци за 2013 г. и на собствения капитал за 2013 г. към вероятна промяна на валутните курсове на българския лев спрямо щатския долар +/- 2.1%.

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	Собствен	Нетен	Собствен
	финансов	капитал	финансов	капитал
	резултат		резултат	
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Щатски долари (+/- 2.1%)	(7)	(7)	7	7

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.

39.1.2. Лихвен риск

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

Към 31 декември 2014 г. и 31 декември 2013 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 +/- 0.1 % (за 2013 г. +/- 0.02%). 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 2014 г.	Нетен финансов резултат		Собствен капитал	
	увеличение	намаление	увеличение	намаление
	на лихвения	на лихвения	на лихвения	на лихвения
	процент	процент	процент	процент
Задължения по финансов лизинг (EURIBOR 0.1%)	(8)	8	(8)	8

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

39.2. 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:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Краткосрочни финансови активи	21 236	17 731
Пари и парични еквиваленти	2 294	1 695
Търговски и други вземания	24 654	34 381
Балансова стойност	48 184	53 807

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

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

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

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
До 3 месеца	2 811	950
Между 3 и 6 месеца	308	143
Между 6 месеца и 1 година	85	78
Над 1 година	770	412
Общо	3 974	1 583

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.

39.3. 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 2014 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2014 г.	Текущи	Нетекущи
	До 1 година ‘000 лв.	От 2 до 5 години ‘000 лв.
Заеми	1 243	-
Задължения по финансов лизинг	3 234	6 005
Търговски и други задължения	12 588	-
Общо	17 065	6 005

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2013 г.	Текущи	Нетекущи
	До 1 година ‘000 лв.	От 2 до 5 години ‘000 лв.
Заеми	1 030	-
Задължения по финансов лизинг	3 245	9 270
Търговски и други задължения	10 038	-
Общо	14 313	9 270

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.

40. 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:

	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Собствен капитал	100 311	105 344
+Субординиран дълг	-	1 010
Коригиран капитал	100 311	106 354
+Общо задължения	30 037	29 428
- Пари и парични еквиваленти	(2 294)	(1 695)
Нетен дълг	27 743	27 733
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1:0.28	1:0.26

41. Събития след края на отчетния период

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

42. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2014 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителния съвет на 23 март 2015 г.