

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

	<u>Стр.</u>
Годишен доклад за дейността	1 – 3
Доклад на независимия одитор	4 – 7
Отчет за всеобхватния доход	8
Отчет за финансовото състояние	9
Отчет за промените в собствения капитал	10
Отчет за паричните потоци	11
Приложения към годишния финансов отчет	12 – 52

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на Директорите

Камелия Славейкова Петкова
Ваня Игнатова Иванчева
Мила Ивова Петрова

Седалище и адрес на управление

Бул. „Ситняково“ 48, 1505 София, България

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 831915840

Правни консултанти

Адвокатско дружество БЕЛОКОНСКИ, ГОСПОДИНОВ И ПАРТНЬОРИ
Адвокатско дружество БОЯНОВ И КО
Адвокатско дружество ДОБРИЛОВ, НИКОЛОВ, ПОПСАВОВА И СЪДРУЖНИЦИ
Адвокатско дружество ЗЛАТАНОВ И ПАРТНЬОРИ
Адвокатско дружество ЙОРДАНОВА, РИЗОВА И СЪДРУЖНИЦИ
Адвокатско дружество МАТЕЕВА И СЪДРУЖНИЦИ
Адвокатско дружество ВАСИЛЕВА И ГЕОРГИЕВ
Адвокатско дружество СПАСОВ И БРАТАНОВ

Обслужващи банки

Ситибанк Европа АД, клон България
Обединена Българска Банка АД

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД
Полиграфия офис център
Бул. Цариградско шосе“ 47А, ет. 4
София 1124

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от ЕС. Този финансов отчет е одитиран от Ърнст и Янг Одит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано през 1991 г. с основен предмет на дейност търговия на дребно с петролни продукти, смазочни материали, хранителни и нехранителни потребителски стоки в собствена верига от бензиностанции и търговски комплекси, работещи под марката на Шел.

Основните бизнес рисковете за дружеството са свързани с нелоялни пазарни практики, наличието на сив сектор на пазара на горива и рискове от злополуки.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитие и резултати от дейността на предприятието

През 2017 година следвайки стратегията на Групата Шел основната дейност е търговията с горива.

Резултатът на Дружеството за текущия период е счетоводна печалба преди данъци в размер на 12,408 хил. лева. (2016 г.: 16,415 хил. лв.) Счетоводната печалба след данъци възлиза на 11,103 хил. лева. (2016 г.: 14,648 хил. лв.). През 2017 г. се наблюдава значително увеличение в приходите от продажби, отчетната стойност на продадените стоки и разходите за продажби. Приходите от продажби през 2017 г. са били 409,799 хил. лв., докато през 2016 г. са били 368,909 хил. лв., като основната причина за увеличението е промяна в продажната цена на горивата. Отчетната стойност на продадените стоки се е увеличила до 354,543 хил. лв. (2016 г.: 315,027 хил. лв.), като основната причина за увеличението е промяна в изкупната цена на горивата. Разходите за продажби се увеличават до 39,317 хил. лв. (2016 г.: 34,015 хил. лв.). Тук основната причина за увеличението са разходите за ремонтни дейности на търговските обекти и разходите за амортизация.

Няма съществени изменения в административните разходи, които са на стойност 19,858 хил. лв. (2016 г.: 19,180 хил. лв.). Търговските и други вземания на дружеството са се увеличили до 61,849 хил. лв. (2016 г.: 54,575 хил. лв.) поради привличането на нови клиенти от транспортния бизнес.

През годината не са сключени необичайни сделки, които биха оказали съществено влияние на финансовия резултат на Шел България ЕАД.

Дружеството прилага много високи стандарти за безопасност на труда и опазване на околната среда. През 2017 г. няма регистрирани инциденти свързани с живота и здравето на служителите или причинени екологични щети.

Вероятното бъдещо развитие на предприятието

Плановите за развитие на търговската мрежа включват откриване на нови собствени обекти и дилърски обекти, работещи под марката на Шел.

Структура на основния капитал

Дружеството отчита основният си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции. На 8 март 2016 г. Общото събрание на акционерите взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството с 26,000 хил. лв. от 47,404 хил. лв. на 73,404 хил. лв. чрез издаване на нови 260,000 поименни акции, всяка с номинал от 100 лева.

Към 31.12.2016 г., записаният капитал се състои от 734,040 акции с номиналната стойност 100 лева всяка. Изцяло изплатени са 734,040 акции, които представляват 100% от общата стойност на основния капитал.

През 2017 г. няма изменения в основния капитал.

Дружеството няма придобити собствени акции и не е придобивало такива през отчетния период.

Едноличен собственик и основен акционер на Шел България ЕАД е холандската компания Шел Петролеум НВ. Крайният собственик на Дружеството е публичната компания Роял Дач Шел Плс., чиито акции се търгуват на фондовата борса в Ню Йорк, Амстердам и Лондон.

Съвет на Директорите

Възнагражденията на членовете на Съвета на Директорите през 2017 година възлизат на 525 хил. лева (2016 г.: 345 хил. лева).

Членовете на Съвета на Директорите не участват като неограничено отговорни съдружници в търговски дружества, не притежават повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества и не участват в управлението на други търговски дружества.

Същите не притежават акции на Шел България ЕАД, дружеството не издава собствени акции.

Членовете на Съвета на Директорите или свързани с тях лица нямат сключени с дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Финансови инструменти и финансов риск

Дружеството е изложено на редица рискове, включително кредитен риск, ликвиден риск, риск от измененията на валутните курсове и лихвените проценти. Ръководството контролира цялостния риск и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредитни позиции. Поради динамичната природа на извършваната дейност, Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии. Подробна информация за финансовите рискове е оповестена в Приложение 2.18 към настоящия финансов отчет.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Няма такива.

Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма клонове.

Събития след датата на баланса

Не съществуват други съществени събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2018 г.

Дейността на Дружеството ще бъде насочена към развитие на допълнителни услуги в търговската мрежа, увеличаване броя на новите клиенти и нарастване на обемите на продажбите на горива, при оптимална структура на разходите, с цел запазване на водеща позиция на пазара на търговия с петролни продукти.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

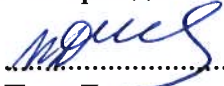
Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на отчетния период и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2017 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

По нареждане на Съвета на директорите:


.....
Петя Димитрова
Пълномощник
Шел България ЕАД
25 май 2018 г.
гр. София



Доклад на независимия одитор

До едноличния акционер

На „Шел България“ ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Шел България“ ЕАД („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

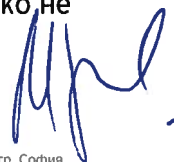
Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

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

Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД



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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава ярна и честна представа, в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

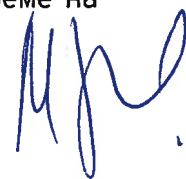
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.



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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

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



Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

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

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Милка Начева-Иванова

Управител и

Регистриран одитор, отговорен за одита

26 юни 2018 година

гр. София, България



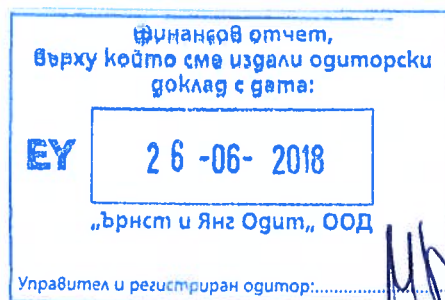
ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2017 г.	2016 г.
Приходи от продажби	5	409,799	368,909
Отчетна стойност на продадените стоки		(354,543)	(315,027)
Други приходи	6	18,619	18,694
		73,875	72,576
Административни разходи	7	(19,858)	(19,180)
Разходи за продажби	8	(39,317)	(34,015)
Разходи за дистрибуция		(2,311)	(2,157)
Печалба от оперативна дейност		12,389	17,224
Финансови приходи	10	535	133
Финансови разходи	11	(516)	(942)
Печалба преди облагане с данъци		12,408	16,415
Данъци върху доходите	12	(1,305)	(1,767)
Нетен резултат за периода		11,103	14,648
Статии, които няма да бъдат			
рекламифицирани в печалба или загуба			
Актьорски (загуби)/печалби по пенсионни планове	20	46	(1)
Друг всеобхватен доход		46	(1)
Общ годишен всеобхватен доход		11,149	14,647

Този финансов отчет е одобрен с решение на съвет на Директорите на 25 май 2018 г.


Петя Димитрова
Пълномощник и Съставител


Шел България ЕАД



ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	112,313	112,936
Предоставени аванси	14	1,752	1,895
Отсрочени данъчни активи	12	171	186
		114,236	115,017
Текущи активи			
Материални запаси	15	8,102	7,816
Търговски и други вземания	14	60,097	52,680
Парични средства и еквиваленти	16	39,127	36,613
		107,326	97,109
Общо активи		221,562	212,126
ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	17	80,574	81,874
Задължения по финансов лизинг	18	640	683
Провизии	19	516	478
		81,730	83,035
Нетекущи пасиви			
Търговски и други задължения	17	46	101
Задължения по финансов лизинг	18	5,930	6,270
Провизии	19	629	622
Задължения по планове за пенсионни доходи	20	318	338
		6,923	7,331
Собствен капитал			
Основен капитал	21	73,404	73,404
Законови резерви	22	5,000	5,000
Неразпределена печалба		54,505	43,356
		132,909	121,760
Общо собствен капитал и пасиви		221,562	212,126

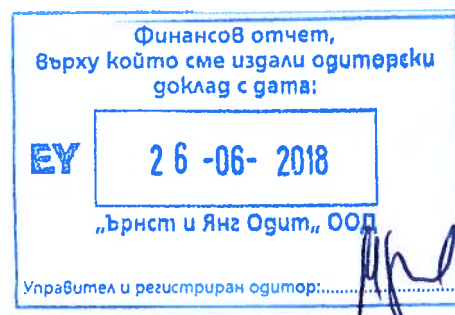
Този финансов отчет е одобрен с решение на съвет на Директорите на 25 май 2018 г.



Петя Димитрова
 Пълномощник и Съставител



Шел България ЕАД



ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

	Основен капитал (Бел. 21)	Законови резерви (Бел. 22)	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2016 г.	47,404	5,000	28,709	81,113
Всеобхватен доход				
Печалба за периода	-	-	14,648	14,648
Актьорски печалби/(загуби) по пенсионни планове	-	-	(1)	(1)
Друг всеобхватен доход	-	-	(1)	(1)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	14,647	14,647
Сделки със собствениците				
Разпределение на дивиденди	-	-	-	-
Получени вноски от едноличния акционер	26,000	-	-	26,000
Общо сделки със собствениците	26,000	-	-	26,000
Салдо към 31 декември 2016 г.	73,404	5,000	43,356	121,760
Салдо към 1 януари 2017 г.	73,404	5,000	43,356	121,760
Всеобхватен доход				
Печалба за периода	-	-	11,103	11,103
Актьорски печалби/(загуби) по пенсионни планове	-	-	46	46
Друг всеобхватен доход	-	-	46	46
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	11,149	11,149
Общо сделки със собствениците	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2017 г.	73,404	5,000	54,505	132,909

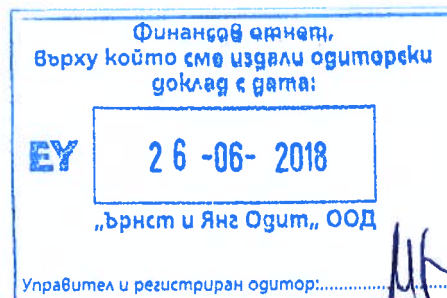
Този финансов отчет е одобрен с решение на съвет на Директорите на 25 май 2018 г.


 Петя Димитрова

Пълномощник и Съставител



Шел България ЕАД



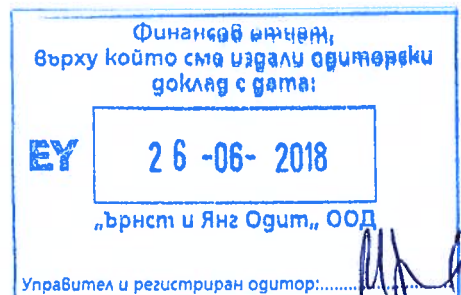
ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2017 г.	2016 г.
<i>Парични потоци от оперативна дейност</i>			
Постъпления от контрагенти		699,010	814,138
Плащания към контрагенти		(663,610)	(774,837)
Платен данък върху доходите		(1,500)	(1,500)
Плащания на ДДС, акциз и други данъци		(5,104)	(2,710)
Плащания за заплати, осигуровки и други		(4,507)	(4,978)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		24,289	30,113
<i>Парични потоци от инвестиционна дейност</i>			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(19,906)	(14,325)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(19,906)	(14,325)
<i>Парични потоци от финансова дейност</i>			
Изплатени лихви		(491)	(647)
Получени лихви		13	133
Получени вноски от едноличния акционер		-	26,000
Изплатени задължения по финансов лизинг		(1,391)	(2,743)
Изплатени заеми		-	(18,000)
Нетни парични потоци от / използвани във финансова дейност		(1,869)	4,743
Нетна промяна на паричните средства през периода		2,514	20,531
Парични средства в началото на периода	16	36,613	16,082
Парични средства в края на периода	16	39,127	36,613

Този финансов отчет е одобрен с решение на съвет на Директорите на 25 май 2018 г.


Петя Димитрова
Пълномощник и Съставител


Шел България ЕАД



ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

1. Обща информация

“Шел България” ЕАД („Дружеството”), ЕИК 831915840, извършва експлоатация на търговски комплекси, собственост на „Шел България” ЕАД. “Шел България” ЕАД е регистрирано в Софийски окръжен съд по фирмено № 8779 от 1991 година, партиден номер 13976, том 183, страница 198 със седалище и адрес на управление бул. „Ситняково” № 48, 1505 София, България. Едноличен собственик на Дружеството е Шел Петролеум НВ, Холандия. Крайният собственик на Дружеството е публичната компания Роял Дач Шел Плс., чиито акции се търгуват на фондовата борса в Ню Йорк, Амстердам и Лондон. Основният предмет на дейност на Дружеството е търговия на дребно с петролни продукти. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Българското законодателство не забранява решение на общото събрание на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

Финансовият отчет на Шел България ЕАД за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 25 май 2018г.

Дружеството се представлява и управлява от Камелия Славейкива Петкова и Мила Ивова Петрова – Управители - заедно и поотделно при условията на Учредителния акт.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на настоящия финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети в Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС” по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква ръководството да направи някои счетоводни приблизителни оценки, както и да използва преценки и предположения при прилагане на счетоводната политика. Тези решения могат да засягат отчетените суми на активите и пасивите и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовите отчети и отчетените суми на приходите и разходите през отчетния период. Въпреки че тези оценки се основават на най-добрата налична информация за текущите събития, действителните резултати могат да се различават от тях. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Бел. 4. Дружеството е изготвило финансовите отчети във връзка с изискванията на Закона за счетоводството.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне (продължение)

2.1.1. Изменения в счетоводната политика и оповестяванията

Нови и изменени стандарти и разяснения

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните изменени МСФО, възприети от 1 януари 2017 г.

МСС 12 Данъци върху дохода (Изменения) – Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, за да се преодолеят различията, които възникват в практиката при прилагането на МСС 12 по отношение на: приспадаеми временни разлики, възникващи от намаление в справедливата стойност; възстановяване на активи по стойност, по-голяма от тяхната балансова стойност; наличие на вероятна бъдеща облагаема печалба; комбинирано спрямо индивидуално оценяване. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСС 7 Отчет за паричните потоци (Изменения): Инициатива по оповестяване

Целта на настоящите изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число промените, свързани с паричните потоци и непаричните промени. Измененията посочват, че един от начините за изпълнение на изискването за оповестяване е като се приложи таблично равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени от парични потоци от финансова дейност, промени от придобиването или загубата на контрол върху дъщерни предприятия или други дейности, ефект от промените във валутни курсове, промени в справедливите стойности и други промени. Измененията оказват влияние единствено върху представянето и нямат ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне (продължение)

2.1.2. Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от способността му да постигне бизнес целите, които си е поставило.

Отчетът за финансово състояние (Балансът) на Дружеството показва, че текущите активи превишават текущите пасиви с 25,596 хил. лв. (2016 г.: текущите пасиви превишават текущите активи с 14,074 хил. лв.). Печалбата на Дружеството след данъци за годината приключила на 31 декември 2017 г. е 11,103 хил. лева (2016 г.: 14,648 хил. лв.). Нетните парични потоци от оперативна дейност на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2017 г. са положителни и възлизат на 24,289 хил. лева (2016 г.: 30,113 хил. лева).

Ръководството счита, че не съществуват фактори, които да подлагат възможността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие на съмнение и то ще генерира достатъчни парични потоци, за да посреща текущите си задължения, когато те станат дължими.

2.2. Чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството извършва дейността си ("функционална валута"). Функционална валута на Дружеството и валута на представяне е българският лев (BGN). Българският лев е с фиксиран курс към Евро (1 Евро = 1.95583 лв.) от 1 януари 1999 г. по силата на въведения в България валутен борд. Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден.

Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалбата или загубата. Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса. Заключителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира Дружеството за периодите, за които е съставен настоящият финансов отчет е както следва:

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
1 USD	1.63081	1.85545
1 EUR	1.95583	1.95583
1 GBP	2.20442	2.28437

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3. Имоти, машини, и съоръжения (дълготрайни материални активи)

Дълготрайните материални активи без земя се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Земята се отчита по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната стойност на актива и допълнителните разходи, извършени по придобиването и въвеждането му в експлоатация.

Последващите разходи се добавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив, и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на активите започва от деня, в който те са готови за употреба. Разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират, защото все още не са готови за употреба. Амортизацията на останалите дълготрайни материални активи се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

	Години
Сгради	20-25
Машини и съоръжения	6-30
Компютри и компютърна техника	2-3
Автомобили	5
Офис обзавеждане	5
Капитализирани разходи за възстановяване на резервоарните площадки	25

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и, ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3. Имоти, машини, и съоръжения (продължение)

Разходите за лихви по заеми се отчитат като текущ разход, тъй като дружеството няма активи, изграждането на които попада под обхвата на МСС 23 „Разходи по заеми”.

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.4. Нематериални активи

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот (от 3 до 5 години).

2.5. Обезценка на нефинансови активи

За имоти, машини и съоръжения, ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена намалена със съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

За активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика(продължение)

2.6. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване, т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие се оценяват по амортизирана стойност (определена по метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществуват обективни доказателства, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по вземането. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на обезценката е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Стойността на обезценката се отразява в печалбата или загубата като оперативен разход. Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продажба на стоки, извършени в обичайния ход на стопанска дейност. Ако събирането на вземането се очаква да бъде до една година или по-малко (или нормалният цикъл на стопанска дейност е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. В противен случай са представени като нетекущи активи.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансовия актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение, или в просрочие, при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност, или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни сочат измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск, и определя обезценката им заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в печалбата и загубата за периода. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. Вземанията, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава като приход в печалбата или загубата за периода.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви в обхвата на МСС 39, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми и търговски и други задължения.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалният цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението е отпаднало или е анулирано, или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в печалбата или загубата за периода.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се определя по метода „първа входяща-първа изходяща“ за течните горива и автомобилната газ и включва всички разходи по закупуването, доставката, обработката и други разходи, направени във връзка с тяхното настоящо местоположение и състояние. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафти. В отчета за финансовото състояние овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.9. Изходящи и входящи парични потоци от транзакции по програма за бизнес клиенти Еврошел

В отчета за паричните потоци в статиите *Постъпления от контрагенти* и *Плащания към контрагенти* са включени входящи и изходящи парични потоци, по програмата на групата Шел за бизнес клиенти Еврошел. В тази програма за част от транзакциите Дружеството се явява агент и респективно тези транзакции не са отразени в отчета за всеобхватния доход.

2.10. Лизингови договори

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Лизингови договори, при които Дружеството е наемател

Наемните договори за придобиване на дълготрайни материални активи, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Финансовите лизингови договори се капитализират в началото на лизинговия договор по по-ниската от справедливата стойност на наетото имущество и настоящата стойност на минималните плащания по лизинга.

Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва. Съответните задължения по лизинга, нетно от финансовите разходи, се включват в задължения за финансов лизинг. Лихвите се признават като разход в печалбата или загубата за периода на наемния договор. Дълготрайните материални активи придобити чрез финансов лизинг се амортизират за периода по-кратък от полезния живот на актива и срока на лизинговия договор. Наемните договори, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя се определят като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги (без отстъпките от страна на наемодателя) се отнасят като разход в печалбата или загубата на равни вноски за периода на наемния договор.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.10. Лизингови договори (продължение)

Дружеството като лизингодател

Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните наеми се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени.

2.11. Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в печалбата или загубата за периода, нетно от сумата на възстановените разходи.

2.12. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсирани отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Бележка 20. Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.12. Доходи на персонала (продължение)

Разходите за пенсионно осигуряване се признават в печалбата или загубата за периода, за който се отнасят. Според изискванията на Кодекса на труда, чл. 222, ал.3, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основаниято за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.

Актюерски печалби и загуби възникващи от корекции в трудовия стаж и промени в актюерските допускания се отразяват в друг всеобхватен доход за периода, в който са възникнали. Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението в случай на пенсиониране на служителите, според изчисления на актюери.

Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за реструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

2.13. Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.13. Текущи и отсрочени данъци (продължение)

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети. Ако обаче данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив в транзакция, различна от бизнес комбинация, която не е засегнала нито счетоводната, нито данъчната печалба/(загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки и нормативна уредба, действащи към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние и се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаема печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на отчета за всеобхватния доход и се намаляват до степента, до която вече е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която позволява да се оползотвори част или целия отсрочен данъчен актив.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

Данъчните временни разлики се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато данъчните временни разлики се отнасят за една и съща данъчна администрация.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.13. Текущи и отсрочени данъци (продължение)

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.14. Основен капитал

Дружеството отчита основният си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции. Разходите, които са пряко свързани с издаването на нови акции, се отчитат като намаление на основния капитал, нето от данъци от постъпленията.

2.15. Програми за лоялни клиенти

Шел България прилага програма за лоялност на клиенти (СМАРТ), като раздава точки /кредити/, които могат да бъдат заменени за стоки или услуги.

Дружеството отчита точките, раздадени на клиенти като продажба, отделна от основната сделка за продажба на горива. Частта от полученото възнаграждение, която се отнася към раздадените точки на клиента, се отчита като отсрочен приход от продажби и се оценява по справедлива стойност, нетно от данък върху добавената стойност. Дружеството признава възнаграждението, разпределено към раздадените точки на клиенти като приход, когато точките бъдат заменени и дружеството изпълни задължението си за доставка на наградите. Сумата на признатия приход се основава на броя раздадени точки, които са заменени за награди, в съотношение с общия брой точки, който се очаква да бъде заменен.

2.16. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги, при нормално протичане на дейността на Дружеството. Приходите са посочени, нетно от данъци върху добавената стойност, върнати стоки и предоставени отстъпки. Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно да получи бъдещи икономически изгоди и отговаря на критериите за всяка дейност на Дружеството, обяснени по-долу. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.16. Признаване на приходите (продължение)

(а) Продажби на горива – продажби чрез дилърска мрежа

Дружеството продава горива към дилърските обекти тип „франчайз“. Приходите от продажби се признават, когато Дружество е доставило горивата на дилъра. Доставка не се счита за осъществена, докато горивата не се доставят на обекта на дилъра и рисковете от погиване и загуби не се прехвърлят на дилъра. Продажбите се признават на база на цените определени с договорите за продажба. Към момента в отчитането на продажбите не присъстват елементи на финансиране, тъй като продажбите са с кратък срок на изплащане, което е в съответствие с пазарната практика.

(б) Продажби на горива – продажби чрез мрежа от собствени обекти

Дружеството продава горива чрез верига от собствени обекти за продажба към крайни клиенти. Приходите от продажби на горива се признават, когато Дружество продава стоката на клиента. Продажбите обикновено се извършват в брой, чрез банкови карти или чрез карти по системата Еврошел.

(в) Продажби на услуги – приходи от комисионни

Дружеството получава комисионни от търговката дейност, извършвана в мрежата от бензиностанции. Тези комисионни са при условията на договори с фиксирана цена. Приходите от комисионни се признават в периода, в който е извършена дейността, за която е дължима комисионната в зависимост от съдържанието на съответните споразумения.

Приходите от комисионни във връзка с картовата програмата Еврошел се признават в момента, в който възникне транзакцията, върху която се начислява комисионната, дължима на Дружеството.

Тези приходи се признават като други приходи в отчета за всеобхватния доход.

(г) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва.

(д) Приходи от наеми

Приходите от наеми, произтичащи от оперативен лизинг, се признават на линейна база за срока на лизинговия договор.

2.17. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на едноличния акционер на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционера на Дружеството.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.18. Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на редица рискове, включително кредитен риск, ликвиден риск, риск от измененията на валутните курсове и лихвените проценти. Ръководството контролира цялостния риск и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

(а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството работи в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск за покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от еврото. Това са основно транзакциите с компании от групата и Шел и финансовият и оперативен лизинг, деноминирани в долари. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

(ii) Ценови риск

Дружеството търгува основно с бързо оборотни стоки, като промените в цените се наблюдават ежедневно с цел ефективно реализация на запасите. Моделът на търговия и настоящите пазарни условия не предполагат, че анализ на чувствителността към промените в цените ще предостави коректна информация за реалната експозиция на Дружеството към ценови риск.

(б) Лихвен риск

Дружеството не притежава значителни лихвоносните активи, приходите и оперативните парични потоци не се влияят от промените в пазарните лихвени нива.

(в) Кредитен риск

Кредитния риск възниква в резултат на кредитни експозиции към клиенти на едро и дребно, включително и несъбрани вземания по договорни операции. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходящ кредитен рейтинг.

Установяват се индивидуални кредитни лимити, които се наблюдават постоянно. При продажбите на дребно плащанията се извършват в брой или с карти по системата Еврошел.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.18. Управление на финансовия риск (продължение)

(в) Кредитен риск (продължение)

Според политиката на Дружеството, всички клиенти се отнасят към рискова категория както следва: А – нисък риск; В – среден риск; С – висок риск; D – много висок риск; R – ритейлър. Кредитната експозиция към на Дружеството към клиентите от всяка рискова категория, към 31 декември 2017 г. и към 31 декември 2016 г., е в рамките на одобрените кредитни лимити. Кредитната експозиция към клиентите преди нетиране с пари на път от съответната рискова категория е както следва:

	Кредитна експозиция към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
A	2,278	1,389
B	32,529	26,561
C	18,905	15,418
D	6,032	9,301
R	2,006	1,334
Вземания (общо)	61,750	54,003
Депозити (общо)	(4,419)	(4,307)
Банкови гаранции (общо)	(3,243)	(3,143)
Кредитна експозиция	54,088	46,553

(г) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Управление на финансовия риск (продължение)

(г) Ликвиден риск (продължение)

Поради динамичната природа на извършваната дейност, Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии. Към края на 2017 г. всички търговски задължения на Дружеството са с кредитен период до 1 година, а от другите задължения с по-дълъг кредитен период са задълженията по финансов лизинг. Входящите парични потоци през годината са генерирали финансови активи, които са достатъчни за задоволяване на потребностите от ликвидност. Управлението на свободните парични средства под формата на депозити в банки с очаквани падежни срокове осигурява необходимата гъвкавост за изплащането на задълженията.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от датата на отчета към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансите на задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Към 31.12.2017 г.

	До 1 г.	От 2-5 г.	Над 5 г.	Общо
Търговски и други задължения (Бел. 17)	28,865	-	-	28,865
Задължения към свързани лица (Бел. 26.3)	40,667	-	-	40,667
Задължения по финансов лизинг (Бел. 18)	921	3,682	2,936	7,539
Други начислени задължения (Бел. 17)	3,768	-	-	3,768
	74,221	3,682	2,936	80,839

Към 31.12.2016 г.

	До 1 г.	От 2-5 г.	Над 5 г.	Общо
Търговски и други задължения (Бел. 17)	26,539	-	-	26,539
Задължения към свързани лица (Бел. 26.3)	36,380	-	-	36,380
Задължения по финансов лизинг (Бел. 18)	1,047	4,190	3,150	8,387
Други начислени задължения (Бел. 17)	11,933	-	-	11,933
	75,899	4,190	3,150	83,239

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Управление на финансовия риск (продължение)

Управление на капиталовата структура

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. Общият капитал се изчислява като „собствения капитал“, както е показан в отчета за финансовото състояние, плюс нетния дълг.

Бъдещото икономическо развитие на България зависи значително от икономическите, финансови и монетарни мерки, които правителството предприема, както и от данъчните, регулаторни и политически промени.

Ръководството не е в състояние да предвиди всички промени, които биха имали влияние върху сектора и по-широко върху икономиката, и които биха имали ефект върху бъдещото финансово състояние на Дружеството.

Българската икономиката е също така под прякото въздействие на колебанията на международната конюнктура. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитието на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки, биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

(а) Приходи от продажби с включен акциз

На база на анализ на специфичните изисквания на българското данъчно законодателство по отношение на акцизите и данъчните складове, ръководството е преценило, че приходите от продажба на гориво следва да се представят брутно, с включен акциз. Основните аргументи за това са, че акцизът се дължи при експедиция на горивото от данъчния склад, независимо дали това съвпада с момента на признаване на приходите от продажба или не, както и предвид факта, че платеният акциз не се възстановява на Дружеството, ако то не продаде горивото или не събере вземанията си по продажби.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

(б) Разходи и приходи по префактурирани сделки по програма Еврошел – Дружеството като агент

Въз основа на сключено споразумение със свързани лица по програма Еврошел, Дружеството, в качеството си на агент („Colco“), събира от свои клиенти техни задължения. Тези задължения са възникнали в резултат на заредено в чужбина гориво в бензиностанции, собственост на свързани лица (част от групата Шел) на Дружеството, които са доставчици на гориво („Delco“). Дружеството е анализирано тази договореност според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като като агент. То е достигнало до заключение, че за този вид договореност то действа като агент, тъй като:

- Свързаното лице е отговорно пред клиента за предоставянето на горивото на бензиностанциите;
- Продажбите на горива се извършват на цени определени от свързаното лице;
- Дружеството носи кредитния риск от несъбираемост на вземанията от съответните клиенти, за което получава комисионна, която се признава в отчета за всеобхватния доход.

(в) Разходи и приходи по фактурирани сделки по програма Еврошел – Дружеството като принципал

Въз основа на сключено споразумение със свързани лица по програма Еврошел, Дружеството, в качеството си на доставчик („Delco“), доставя в своите бензиностанции в България на чуждестранни лица, които са клиенти на свързани на Дружеството лица, гориво. В резултат на реализираната доставка на гориво, Дружеството признава приход и вземане, което се събира от свързаното на Дружеството лице („Colco“). Дружеството е анализирано тази договореност според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като като агент. То е достигнало до заключение, че за този вид договореност то действа като принципал, тъй като:

- Дружеството е отговорно пред клиента за предоставянето на горивото на бензиностанциите;
- Продажбите на горива се извършват на цени определени от Дружеството;
- Свързаното лице носи кредитния риск от несъбираемост на вземанията от съответните клиенти, за което получава комисионна, която се признава в отчета за всеобхватния доход.

г) Разходи и приходи по префактурирани сделки с трети лица – Дружеството като агент

Въз основа на сключени споразумения с трети лица, Дружеството дава на дилъри да оперират неговите търговски обекти – бензиностанции. В тях дилърите продават стоки, различни от гориво, които са тяхна собственост. При покупка от клиенти на такъв тип стоки в бензиностанции собственост на Дружеството, тези стоки се префактурират от дилърите на Дружеството, а то от своя страна издава фискален бон на клиента. Съгласно същите споразумения Дружеството събира комисионни за реализираните обеми от продажби на стоки, различни от гориво. Дружеството е анализирано тези договорености според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като като агент. То е достигнало до заключение, че за тези договорености то действа като агент, тъй като:

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки (продължение)

д) Разходи и приходи по префактурирани сделки с трети лица – Дружеството като агент (продължение)

- Дилърите са отговорни пред клиента за предоставянето на този вид стоки в бензиностанциите;
- Продажбите на този вид стоки се извършват на цени определени от дилърите в рамките на зададените от Дружеството лимити ;
- Кредитен риск няма, тъй като този тип транзакции се заплащат с пари в брой или с дебитни и кредитни карти;
- Дружеството събира определена комисионна, за това, че стоки, различни от гориво, собственост на дилърите, се продават в негови търговски обекти - бензиностанции.

(б) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурност в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

(а) Имоти, машини и съоръжения

Определянето на полезния живот на активите се основава на исторически опит с подобни активи, както и очакваното технологично развитие, направените оценки от технически екип и промените в общите икономически или оперативни фактори. Полезният живот се преразглежда веднъж годишно или когато е налице индикация за съществени промени в основните предположения.

(б) Обезценка на вземания

Дружеството извършва тест за обезценка на вземанията към края на всеки месец. Според възприетата политика, за всички вземания с период на просрочие над 180 дни се начислява обезценка в размер на 100%. По преценка на ръководството може да се обезценят вземания с просрочие по-малко от 180 дни, ако са налице сериозни предпоставки за тяхната несъбираемост.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

(в) Провизии

Ръководството използва приблизителни счетоводни оценки при определяне на размера на провизиите както следва:

– Провизии за възстановяване на резервоарни площадки

Изчислението включва оценка на бъдещите разходи за възстановяване на площадките, дисконтирани за периода на очаквания полезен живот на резервоарите.

– Провизии за реструктуриране

Изчислението включва оценка на бъдещите разходи за обезщетения на служителите, които се очаква да бъдат освободени в резултат на реализиран проект за оптимизация на процесите.

(г) Приходи за бъдещи периоди във връзка с програма за лоялни клиенти (СМАРТ)

Дружеството прилага КРМСФО 13 при осчетоводяване на транзакции, свързани с програма за лоялни клиенти (СМАРТ). Наградните кредити се третираят като отделно разграничим компонент от сделката на първоначална продажба, в която са дадени. Отсроченият приход се определя на база на процента издадени точки, които се очаква да бъдат обменени срещу подаръци в хода на програмата.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване

Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е позволено. През юли 2014 г. СМСС публикува окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти, която замени МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, както и всички предишни версии на МСФО 9. МСФО 9 обединява и трите аспекта на проекта за счетоводно отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка и счетоводно отчитане на хеджирането. С изключение на счетоводното отчитане на хеджирането се изисква ретроспективно прилагане, но предоставянето на сравнителна информация не е задължително. По отношение на счетоводното отчитане на хеджирането, изискванията на стандарта се прилагат за бъдещи периоди, с някои ограничени изключения.

Дружеството планира да възприеме новия стандарт на дата на влизането му в сила – 1 януари 2018 г., като няма да преизчислява сравнителната информация.

През 2017 г. Дружеството е започнало да прави оценка на ефектите от прилагането на МСФО 9. Тази оценка се базира на информация, която е налична към настоящия момент и може да се промени, ако през 2018 г., когато ще възприеме МСФО 9, Дружеството получи допълнителна, разумна и аргументирана информация. Дружеството не очаква съществен ефект върху отчета за финансовото състояние и собствения капитал в резултат от първоначалното прилагане на МСФО 9.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е позволено. МСФО 15 е публикуван през май 2014 г. и изменен през април 2016 г., за да отрази разясненията към стандарта. МСФО 15 въвежда петстъпков модел, който да се прилага по отношение на приходите, произтичащи от договори с клиенти (с ограничени изключения), независимо от вида на сделката или индустрията. Изискванията на стандарта ще се прилагат и по отношение на признаването и оценяването на печалбите и загубите при продажбата на някои нефинансови активи, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието (напр., продажби на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи). Съгласно МСФО 15 приходите се признават, за да се отрази прехвърлянето на обещани стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Изискват се подробни оповестявания, включително десегрегирана информация за общите приходи; информация за задълженията за изпълнение; промени в салдата по сметките за договорните активи и пасиви между периодите, и ключови преценки и приблизителни оценки. Новият стандарт за приходите ще замени всички настоящи изисквания за признаване на приходи съгласно МСФО – МСС 11 Договори за строителство и МСС 18 Приходи, както и свързаните разяснения. Стандартът изисква или пълно ретроспективно прилагане, или модифицирано ретроспективно прилагане.

Дружеството планира да възприеме новия стандарт на датата му на влизане в сила - 1 януари 2018 г. През 2017 година Дружеството е започнало оценка на ефектите от приемането на МСФО 15 и към датата на одобрение за издаване на финансовия отчет за 2017 година, то е в процес на финализиране на този анализ. Поради това, оповестената по-долу информация за възможния ефект, от прилагането на МСФО 15 върху финансовия отчет на Дружеството, може да бъде предмет на последващи промени през 2018 година.

Предварителните преценки от извършвания анализ индикират, че прилагането на стандарта няма да окаже съществен ефект върху собствения капитал на Дружеството към 31 декември 2017 г. и 1 януари 2017 г.

МСФО 16 Лизинг

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО 16 определя принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг и за двете страни по договор, т.е. клиента („лизингополучател“) и на доставчика („лизингодател“). МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 17: Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че дружеството прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 17 Застрахователни договори установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на издадени застрахователни договори. Също така, той изисква прилагането на сходни принципи и по отношение на презастрахователните договори и инвестиционните договори с допълнителен, негарантиран доход. Целта на стандарта е да изисква дружествата да предоставят информацията, свързана със застрахователни договори по начин, който достоверно отразява тези договори. Тази информация осигурява базата за потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в рамките на обхвата на МСФО 17, оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството. Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложен за Дружеството.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Влизането в сила на това изменение е отложено за неопределено време от БМСС в зависимост от резултатите от неговия проучвателен проект, касаещ отчитане по метода на собствения капитал. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството не очаква тези изменения да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 2 Плащане на базата на акции (Изменения): Класификация и оценяване на сделки с плащане на базата на акции

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията предвиждат изисквания за: счетоводното отчитане на ефектите от условията за упражняване и неупражняване върху оценяването на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; за плащане на базата на акции с възможност за нетно от задълженията за данък при източника уреждане и за изменения на условията за плащане на базата на акции, което променя класификацията от сделка уреждана с парични средства в сделка, уреждана чрез издаване на инструменти на собствения капитал. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 4 Застрахователни договори (Изменения): Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Целта на измененията е да преодолеят несъответствието между датите на влизане в сила на МСФО 9 и очаквания нов застрахователен стандарт МСФО 17 Застрахователни договори. Дружествата, които издават застрахователни договори все още ще могат да възприемат МСФО 9 на 1 януари 2018 г. С измененията се въвеждат два алтернативни подхода - подход за временно освобождаване и подход на припокриване. Временното освобождаване позволява на дружествата да отложат датата на възприемане на МСФО 9. Подходът на припокриване позволява на дружествата, които прилагат МСФО 9 от 2018 г. да премахнат от печалбата или загубата ефекта, произтичащ от някои счетоводни несъответствия, които могат да възникнат от прилагането на МСФО 9 преди МСФО 17. Измененията не са приложими за Дружеството.

КРМСФО 22 Отчитане на сделки и авансови плащания по сделки в чуждестранна валута

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда въпроса за определяне на датата на сделката за целите на определянето на спот валутния курс, който ще се използва за превалутиране на актива, прихода или разхода (или част от тях) при първоначалното им признаване, което е свързано с отписването на непаричен актив или непаричен пасив, произтичащи от платено или получено авансово плащане по сделка в чуждестранна валута. Разяснението все още не е прието от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данъци върху дохода

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда счетоводното отчитане на данъците върху дохода, когато данъчното третиране е свързано с несигурност, която засяга прилагането на МСС 12. Разяснението предоставя насоки относно несигурни данъчни третираня поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Разяснението все още не е прието от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСС 40 Инвестиционни имоти (Изменения): Прехвърляне на инвестиционен имот
Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно прехвърляния от или към инвестиционен имот при промяна в намеренията на ръководството само когато има доказана промяна в използването. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване (Изменения): Характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране
Измененията, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане, предлагат промяна в МСФО 9 за конкретни финансови активи, които в противен случай биха имали договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва, но не отговарят на условието за допустимост единствено в резултат от наличието на характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране. По-конкретно, за финансови активи, с характеристики на предсрочно погасяване, които биха могли да доведат до отрицателно компенсиране, измененията изискват финансовият актив да се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, в зависимост от оценката на бизнес модела, по който той се държи. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия
Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват, че МСФО 9 Финансови инструменти е приложим по отношение на дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, които по своята същност представляват част от нетната инвестиция в асоциираните или съвместните предприятия, но по отношение на които не се прилага метода на собствения капитал. Предприятието прилага МСФО 9 към тези дългосрочни участия преди да приложи МСС 28. При прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекции в балансовата стойност на дългосрочните участия, които възникват в резултат от прилагането на МСС 28. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменения): Изменения, съкращения и уреждания на плана

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията изискват от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане. Също така, измененията разясняват начина, по който счетоводното отчитане на промяната в плана, съкращението или уреждането влияят върху изискванията за таван на актива. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година

В цикъла 2014-2016 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - заличаване на краткосрочните освобождавания от изискванията за предприятия, прилагащи за първи път стандартите;
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия - поясняване на обхвата на изискването за оповестяване в МСФО 12 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., но подобрението е прието от ЕС след тази дата);
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - оценяване на предприятието, в което е инвестирано по справедлива стойност.

Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2017

В цикъла 2015-2017 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни споразумения – разяснение относно счетоводното отчитане на държани преди това дялове в съвместни дейности;
- МСС 12 Данъци върху дохода – разяснение относно последствията от гледна точка на данъците върху дохода от плащания във връзка с финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал;
- МСС 23 Разходи по заеми – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2015-2017 година все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

5. Приходи от продажба

Приходите на Дружеството са само от продажба на горива в страната.

6. Други приходи

	2017 г.	2016 г.
Комисионни – Еврошел	11,216	11,654
Комисионни за продадени стоки в магазини	5,825	4,979
Приходи от наем	928	905
Приходи по програма за лоялни клиенти (СМАРТ)	558	876
Други приходи	92	280
	18,619	18,694

7. Административни разходи

	2017 г.	2016 г.
Услуги – компании от Групата Шел	(13,721)	(13,431)
Разходи за персонала	(2,310)	(1,932)
ИТ услуги	(1,284)	(1,255)
Консултантски услуги	(705)	(462)
Такси и комисионни	(471)	(366)
Провизия за преструктуриране	(220)	(484)
Разходи за офис	(201)	(256)
Застраховки	(137)	(152)
Разходи за амортизация (Бел. 13)	-	(177)
Други	(809)	(665)
	(19,858)	(19,180)

8. Разходи за продажби

	2017 г.	2016 г.
Оперативни разходи - търговски обекти	(21,696)	(20,322)
Амортизация (Бел. 13)	(10,240)	(8,692)
Маркетинг и реклама	(4,499)	(3,693)
Отписани вземания и брак	(247)	(2,711)
Обезценка на вземания, нето	(2,497)	1,516
Други разходи	(138)	(113)
	(39,317)	(34,015)

9. Разходи по икономически елементи

	2017 г.	2016 г.
Отчетна стойност на продадени стоки	(354,543)	(315,027)
Разходи за външни услуги	(39,536)	(36,032)
Разходи за амортизация	(10,239)	(8,869)
Разходи за заплати и осигуровки	(4,368)	(5,019)
Разходи за материали	(1,921)	(1,998)
Други разходи	(5,422)	(3,434)
Разходи за администрация, продажба и дистрибуция и отчетна стойност на продадени стоки	(416,029)	(370,379)

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

10. Финансови приходи	2017 г.	2016 г.
Приходи от лихви	13	133
Нетен ефект от валутно курсови разлики	522	-
	535	133
11. Финансови разходи		
Нетен ефект от валутно курсови разлики	-	(270)
Разходи за лихви	(491)	(647)
Други разходи	(25)	(25)
	(516)	(942)
12. Данък върху доходите	2017 г.	2016 г.
Разход за текущ данък върху доходите	(1,290)	(1,594)
Разход по отсрочени данъци	(15)	(173)
	(1,305)	(1,767)

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г., е представено по-долу:

	2017 г.	2016 г.
Резултат преди данъци	12,408	16,415
Теоретичен разход за данъци при 10% (2016 г.: 10%)	(1,241)	(1,642)
Данък върху непризнати разходи	(64)	(125)
	(1,305)	(1,767)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2017 г. е 10% (2016 г.: 10%). През 2017 г. приложимата данъчна ставка е 10 %. Отсрочените данъци към 31.12.2017 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(567)	(402)	(165)	(2)
	(567)	(402)		
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Неползвани отпуски на персонала	13	14	(1)	(2)
Начисления за бонуси	53	59	(6)	(12)
Провизия за реструктуриране	39	33	6	(14)
Обезценка на вземания	553	417	136	(152)
Други	80	65	15	9
	738	588		
Разход по отсрочени данъци			(15)	(173)
Отсрочени данъчни активи, нетно	171	186		

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

13. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства и оборудване	Провизия за възстановяване на резервоарните площадки	Разходи за придоб иване на ДМА	Общо
Към 01.01.2016 г.						
Отчетна стойност	65,968	91,849	26,008	478	11,343	195,646
Амортизация	(23,708)	(39,579)	(22,241)	(166)	-	(85,694)
Балансова стойност	42,260	52,270	3,767	312	11,343	109,952
Балансова стойност към 1.1.2016 г.	42,260	52,270	3,767	312	11,343	109,952
Новопридобити	-	-	-	-	11,726	11,726
Трансфери	1,334	9,957	-	-	(11,291)	-
Отписани	(100)	(300)	(47)	(12)	-	(459)
Амортизация отписани	99	300	10	-	-	409
Разход за амортизация	(2,617)	(6,014)	(5)	(56)	-	(8,692)
Балансова стойност към 31.12.2016 г.	40,976	56,213	3,725	244	11,778	112,936
Към 31.12.2016 г.						
Отчетна стойност	67,202	101,506	25,961	466	11,778	206,913
Амортизация	(26,226)	(45,293)	(22,236)	(222)	-	(93,977)
Балансова стойност към 31.12.2016 г.	40,976	56,213	3,725	244	11,778	112,936
Балансова стойност към 01.01.2017 г.	40,976	56,213	3,725	244	11,778	112,936
Новопридобити	-	-	-	-	9,851	9,851
Трансфери	5,249	13,306	-	-	(18,555)	-
Преоценка	-	-	-	(17)	-	(17)
Отписани	-	(4,066)	-	-	-	(4,066)
Амортизация отписани	-	3,848	-	-	-	3,848
Разход за амортизация	(3,136)	(7,051)	-	(52)	-	(10,239)
Балансова стойност към 31.12.2017 г.	43,089	62,250	3,725	175	3,074	112,313
Към 31.12.2017 г.						
Отчетна стойност	72,451	110,746	25,961	449	3,074	212,681
Амортизация	(29,362)	(48,496)	(22,236)	(274)	-	(100,368)
Балансова стойност	43,089	62,250	3,725	175	3,074	112,313

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

13. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Дружеството има активи класифицирани като земи и сгради и машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг, както следва:

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
Отчетна стойност на активи, придобити чрез финансов лизинг	20,362	19,432
Натрупана амортизация	(14,257)	(13,326)
Балансова стойност	6,105	6,106

Активи, придобити чрез финансов лизинг, с балансова стойност 3,867 хил. лв. (2016 г.: 4,578 хил. лв.), са заложили от лизингодателя срещу получени от него банкови заеми.

14. Търговски и други вземания

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
Нетекущи		
Предплатени суми за оперативен и финансов лизинг	1,644	1,787
Аванси към доставчици	108	108
	1,752	1,895
Текущи		
Вземания от клиенти	61,750	54,003
Обезценка на вземания от клиенти	(5,549)	(4,181)
	56,201	49,822
Вземания от свързани лица (Бел. 26.4)	2,776	1,422
Аванси към доставчици	654	771
Разходи за бъдещи периоди	296	124
Други данъчни вземания	170	541
	60,097	52,680
Общо вземания	61,849	54,575

Справедливата стойност на търговските и други вземания не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания преди обезценка е представен в таблицата по-долу :

	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, но необезценени				
			< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
2017	61,750	45,833	7,899	1,192	731	446	5,649
2016	54,003	42,255	6,858	1,293	336	93	3,168

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

14. Търговски и други вземания (продължение)

Вземанията не са обезценени, тъй като забавянето на плащането е много малко, с изключение на тези, които са просрочени над 120 дни. За повечето от вземанията над 120 дни Дружеството е начислило обезценка. Дружеството счита, че няма индикации за риск от затруднена събираемост (т.е. няма просрочени, но необезценени вземания). Възрастов анализ на просрочените и обезценени вземания е както следва:

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
до 3 месеца	174	114
над 3 месеца	5,375	4,067
	5,549	4,181

Промените в обезценката на търговски вземания на Дружеството са както следва:

	2017 г.	2016 г.
Към 1 януари	4,181	5,697
Новоначислена провизия за обезценени вземания	2,674	1,303
Реинтегрирана провизия за обезценени вземания	(177)	(394)
Отписана обезценка	(1,129)	(2,425)
Към 31 декември	5,549	4,181

15. Материални запаси

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
Горива	8,102	7,816
	8,102	7,816

16. Парични средства и еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства и еквивалентите включват следното:

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
Пари на път	2,330	1,383
Парични средства в банки	36,797	35,230
	39,127	36,613

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

16. Парични средства и еквиваленти (продължение)

Паричните средства и еквиваленти са деноминирани в следните валути:

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
Български лева	36,567	33,380
Евро	2,429	3,018
Щатски долари	131	215
	39,127	36,613

17. Търговски и други задължения

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
Текущи		
Задължения към свързани лица (Бел. 26.3)	40,667	36,380
Задължения към доставчици	28,865	26,539
Приходи за бъдещи периоди (по програмата СМАРТ)	2,684	2,466
Гаранционни депозити от клиенти	4,419	4,307
Други депозити от клиенти	-	34
Други данъчни задължения	171	215
Други начислени задължения	3,768	11,933
	80,574	81,874
Нетекущи		
Задължения по оперативен лизинг	46	101
	46	101

Задълженията към свързани лица и тези по оперативен лизинг са деноминирани в щатски долари. Останалите групи търговски задължения са деноминирани в лева.

Справедливата стойност на търговските и други задължения не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

18. Задължения по финансов лизинг

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
До 1 година	921	1,047
От 2 до 5 години	3,682	4,190
Над 5 години	2,936	3,150
Бъдещи финансови разходи по финансов лизинг	(969)	(1,434)
Сегашна стойност на задълженията	6,570	6,953

Сегашната стойност на задълженията по финансов лизинг е както следва:

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
До 1 година	640	683
От 2 до 5 години	3,025	3,223
Над 5 години	2,905	3,047
	6,570	6,953

19. Провизии

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
Нетекущи провизии		
Резервоарни площадки	629	622
	629	622
Текущи провизии		
Преструктуриране	516	478
	516	478

	Резервоарни площадки	Преструктуриране	Общо
Към 1 януари 2016 г.	610	466	1,076
Начислени	-	484	484
Усвоени	(12)	(472)	(484)
Финансов разход	24	-	24
Към 31 декември 2016 г.	622	478	1,100
Към 1 януари 2017 г.	622	478	1,100
Начислени	-	235	235
Усвоени	(17)	(197)	(214)
Финансов разход	24	-	24
Към 31 декември 2017 г.	629	516	1,145

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

19. Провизии (продължение)

(а) Провизия за възстановяване на резервоарните площадки

Дружеството има задължение да възстанови резервоарните площадки, които са изградени на собствените търговски обекти при прекратяване на дейността. Призната е провизия за сегашната стойност на очакваните разходи за демонтиране на резервоарите и възстановяване на площадката. Оценката на разхода е направена от ръководството при заложен разход на един резервоар, брой резервоари подлежащи на демонтаж в бъдеще, дисконтов фактор от 4% и очакван полезен живот на резервоарите.

(б) Провизия за реструктуриране

В резултат на реализиран проект за оптимизация на процесите, промяната на организационната структура в Дружеството ще доведе до загуба на около 7 работни места в централния офис. Направена е оценка и е постигнато споразумение със служителите, които се очаква да бъдат освободени за размера на обезщетенията, които ще бъдат платени.

Пълният размер на разходите, които ще бъдат направени, е признат през текущия период. Няма други директни разходи, свързани с реструктурирането. Провизията се очаква напълно да се използва през 2018 г.

20. Задължения по планове за пенсионни доходи

Сумите, признати като разход в печалбата или загубата, са както следва:

	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви за периода	8	11
Разходи за настоящи услуги	18	18
Общо, посочено в разходите за служители	26	29

Движението на признатото в отчета за финансовото състояние задължение е както следва:

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
В началото на годината	338	324
Общо разходи, включени в печалбата или загубата	26	29
Изплатени доходи	-	(14)
Актьорска печалба за периода, включена в друг всеобхватен доход	(46)	(1)
В края на годината	318	338

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

20. Задължения по планове за пенсионни доходи (продължение)

Основните използвани актюерски предположения са както следва:

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
Дисконтов процент	2.5%	3%
Бъдещи увеличения на заплати	3%	3%

21. Основен капитал

	Брой на акциите (хиляди)	Обикновени акции (хиляди лева)
Към 1 януари 2016 г.	474	47,404
Получен допълнителен капитал	260	26,000
Към 31 декември 2016 г.	734	73,404
Към 1 януари 2017 г.	734	73,404
Към 31 декември 2017 г.	734	73,404

На 8 март 2016 г. Общото събрание на акционерите взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството с 26,000 хил. лв. от 47,404 хил. лв. на 73,404 хил. лв. чрез издаване на нови 260,000 поименни акции, всяка с номинал от 100 лева.

Записаният капитал се състои от 734,040 акции с номиналната стойност 100 лева всяка.

Изцяло изплатени са 734,040 акции.

През 2017 г. няма промени в капитала на дружеството.

22. Законови резерви

Законовите резерви представляват допълнителен резерв в размер на 6.8% от записания капитал, заделен при разпределяне на неразпределените печалби съгласно изискванията на Търговския закон.

23. Условни задължения

Дружеството е ответник по ред съдебни дела. По мнение на ръководството не се очаква Дружеството да претърпи никакви значителни загуби.

Органите на Данъчната администрация могат да извършат по всяко време ревизия на Дружеството в рамките на 5 години след края на финансовата година и могат да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби.

Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да е обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

23. Условни задължения (продължение)

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от органите на данъчната администрация, както следва:

Вид данък	Край на периода
Местни данъци и такси	31.12.2002 г.
Данък върху печалбата	31.12.2002 г.
Корпоративен данък	31.12.2004 г.
Данък върху доходите на физическите лица	31.12.2004 г.
ДДС	31.10.2007 г.

24. Финансови инструменти по категории

Към 31 декември

	2017 г.	2016 г.
Финансови активи - заеми и вземания		
Търговски и други вземания (Бел. 14)	56,201	49,822
Вземания от свързани лица (Бел. 26.4)	2,776	1,422
Парични средства и парични еквиваленти (Бел. 16)	39,127	36,613
	98,104	87,857
Финансови пасиви		
Търговски и други задължения (Бел. 17)	37,052	42,813
Задължения към свързани лица (Бел. 26.3)	40,667	36,380
Задължения по финансов лизинг (Бел. 18)	6,570	6,919
	84,289	86,112

25. Поети ангажименти

Поетите ангажименти включват оперативен лизинг на земи, където Дружеството е наемател. Дружеството класифицира правото за ползване върху земята по договора за наем (лизингов договор) като актив, нает при условията на неотменими оперативни лизингови договори. Лизинговите договори имат различни срокове и условия. Няма ограничения, наложени на лизингополучателя, в резултат на лизинговите договори.

Сумата на бъдещите минимални лизингови плащания по тези договори е както следва:

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
До една година	1,345	1,530
От 2 до 5 години	5,381	6,122
Над 5 години	715	1,530
	7,441	9,182

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

26. Сделки със свързани лица

Дружеството се контролира от компанията Шел Петролеум НВ, Холандия, която притежава 100% от акциите на Дружеството. Крайният собственик на Дружеството е публичната компания Royal Dutch Shell Plc, чиито акции се търгуват на фондовата борса в Ню Йорк, Амстердам и Лондон.

Сделки с други компании от групата под общ контрол от крайната компания-майка – Royal Dutch Shell Plc: Шел Интернешънъл Петролеум Къмпани, Еврошел Кардс БВ / Еврошел Интернешънъл, Шел Интернешънъл експлорейшън анд продакшън БВ, Шел газ енд пауър девелопмънт БВ Шел Глобал Солюшън Интернешънъл, Шел Полска, Шел Брандс Интернешънъл, Шел Информейшън Техноложис, Шел Туркас Петрол, Шел Сървисиз (Азия) – клон Филипини, Шел Интернешънъл БВ, Шел Индия Маркетинг, Шел Интернешънъл Лимитид, Шел Сървисиз– Глазгоу Лимитид и Шел Трежъри Център Лимитид.

26.1 Продажби на услуги

Дружеството предоставя на свързани лица разнообразни услуги, които най-често са свързани с префактуриране на разходи или комисионни от сделки.

	Година, завършила на 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
Сделки с други свързани лица		
Шел Интернешънъл Петролеум Къмпани	3,734	4,016
Еврошел Кардс БВ / Еврошел Интернешънъл	7,965	6,489
Шел Интернешънъл експлорейшън анд продакшън БВ	276	133
Шел Глобал Солюшън Интернешънъл	-	246
	11,975	10,884

26.2 Покупки на услуги

Дружеството получава от свързани лица различни по естество услуги, които най-често са такси за предоставени услуги и обучение на персонала.

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

26. Сделки със свързани лица (продължение)

26.2 Покупки на услуги (продължение)

	Година, завършила на 31 декември	
<i>Сделки с други свързани лица</i>	2017 г.	2016 г.
Еврошел Кардс БВ / Еврошел Интернешънъл	2,855	2,581
Шел Интернешънъл Петролеум Къмпани	5,546	6,098
Шел Полска	3,340	3,120
Шел Брандс Интернешънъл	1,622	803
Шел Информейшън Технолоджис	334	388
Шел Сървисиз (Азия) – клон Филипини	269	308
Шел Интернешънъл БВ	199	221
Шел Индия Маркетинг	140	145
Шел Глобал Солюшън Интернешънъл	-	18
Шел Интернешънъл Лимитид	-	1
Шел Сървисиз– Глазгоу Лимитид	4	6
	14,309	13,689

26.3 Задължения към свързани лица

	Към 31 декември	
<i>Сделки с други свързани лица</i>	2017 г.	2016 г.
Еврошел Интернешънъл БВ	40,470	36,017
Шел Интернешънъл Петролеум Къмпани	68	109
Шел Индия Маркетинг	13	6
Шел Интернешънъл БВ	97	160
Шел Глобал Солюшън Интернешънъл	-	88
Шел Информейшън Технолоджис	19	-
	40,667	36,380

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

26. Сделки със свързани лица (продължение)

26.4 Вземания от свързани лица

	Към 31 декември	
	2017 г.	2016 г.
<i>Сделки с други свързани лица</i>		
Шел Интернешънъл Петролеум Къмпани	629	1,080
Еврошел Интернешънъл БВ	1,915	-
Шел Сървиз Азия – клон Филипини	-	24
Шел Полска	136	74
Шел експлорейшън енд продакшън БВ – клон България	96	115
Шел Информейшън Техноложис	-	129
	2,776	1,422

През 2015 г., „Шел България“ ЕАД има сключен договор за вътрешногрупов заем с Шел Трежъри Център Лимитид. Съгласно този договор, Дружеството има възможност да използва заем в размер до 50 млн. USD за срок от 6 месеца. Заемът към свързани лица е изцяло изплатен на 8 април 2016 г. Дружеството не е използвало заемни средства през 2017 г.

26.6 Възнаграждение на управителите

	2017 г.	2016 г.
Доходи на управителите	525	345

27. Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

	1 януари 2017 г.	Нови лизингови договори	Изходящи парични потоци	Ефект от промените във валутни курсове	Начислени лихви за периода	31 декември 2017 г.
Задължения по финансов лизинг	6,953	930	(1,391)	(413)	491	6,570
Общо пасиви от финансова дейност	6,953	930	(1,391)	(413)	491	6,570

28. Събития след отчетния период

Не съществуват съществени събития след 31 декември 2017 г., които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.