П Р И Л О Ж Е Н И Е
към Годишен финансов отчет за оповестяване на счетоводната политика на „Хебърбус"АД за 2018 година съгласно СС № 1

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Хебърбус" АД е акционерно търговско дружество, вписано в Търговски регистър на 13.10.2010 г. под името „Транспорт Инвестмънт" АД, с ЕИК по Булстат 201309208 със седалище и адрес на управление гр. Пазарджик, ул. „К. Величков" №97. С решение, взето с протокол от 26.04.2013г. на Общото събрание на акционерите се променя наименованието на дружеството на „Транспорт Инвестмънт" АД, адреса на управление, респективно и Устава на дружеството. "Транспорт Инвестмънт" АД се преименува на „Хебърбус" АД със седалище и адрес на управление гр. Пазарджик, ул. "Цар Иван Шишман" №7А. На 15.02.2017г. е вписана промяна в Търговския регистър на седалището и адреса на управление на дружеството: гр. Пазарджик ул. "Христо Касапвелев" №5.

Акционери в „Хебърбус"АД са „Заводски строежи – ПС-Пазарджик" ЕАД с 545000 бр. акции с номинал 1 лев, общо 545000лв. /99.09%/ от капитала и „Булфарма" ООД с 5000 бр. акции с номинал 1 лев, общо 5000 лв. /0.91%/ от капитала. Дружественият капитал през 2018 г. не е променен, той си остава 550 хил. лв.

Предмет на дейност на дружеството е осъществяване на инвестиционни проекти в областта на сухопътния и воден транспорт в страната и чужбина. Създаване и разработване на транспортни мрежи в областта на сухопътния и воден транспорт в страната и чужбина. Превоз на пътници и товари, инвеститорски контрол, спедиционни сделки, консултантска дейност. Представителство на местни и чуждестранни лица. Производство и търговия по установения ред с всички допустими от закона стоки.

Органите на управление на дружеството са Общо събрание на акционерите (ОСА) и Съвет на директорите (СД) в състав от трима души - един Председател и двама членове. Представлява се от Изпълнителен директор.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

База на изготвяне на финансовия отчет

Настоящият ГФО е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството на база Националните счетоводни стандарти, които са приложими за 2018 г. в т.ч. и към датата на баланса – 31.12.2018 г.

Дружеството организира и осъществява своето текущо и счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно, търговско и социално.

1. Счетоводната политика е разработена в изпълнение на СС1 – Представяне на финансови отчети.

С тази счетоводна политика се цели да се представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетеният финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал, както и да осигури спазването на основните принципи, регламентирани в чл. 26 от Закона за счетоводството:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Последователност на представянето и сравнителна информация;
- Предпазливост;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- Същественост;

- ❖ Компенсиране;
- ❖ Предимство на съдържанието пред формата;
- ❖ Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети по цена на придобиване;

Отчетният период на дружеството е година и съвпада с календарната година. Перата в баланса, в отчета за приходи и разходи и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2018 г. и в отчета за 2017 г. са съпоставими. При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра и разумна преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

Счетоводни принципи

Финансовият отчет на дружеството е изготвен при спазване на следните основни счетоводни принципи, а именно:

- Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на парични средства, или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода. Разходите се признават на база на директната връзка с приходите, по конкретни носители на приходи.
- Действащо предприятие – ГФО на дружеството е изготвен на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип. На база оценката на приложимостта на този принцип, ръководството потвърждава, че не са налице фактори или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на предприятието са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. То няма планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността, нито ликвидиране или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година, нито съкращаване на персонала.
- Счетоводството на дружеството се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти, при спазване на следните принципи:
  - предпазливост;
  - съпоставимост между приходи и разходи;
  - предимство на съдържанието пред формата;
  - запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва: валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството очаква, че бъдещите капиталови ресурси ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му и за функционирането му като действащо предприятие. От страна на ръководството на дружеството, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Целта е ръководството да бъде в състояние да определи адекватни цени на предлаганите услуги, цената на привлечените ресурси, както и да оцени адекватно формите за

поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява дейност в България и клиентите заплащат услугите в български левове, поради което няма съществен валутен риск.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са предимно банковите заеми, кредити към трети страни и договорите за финансов лизинг. Дружеството има 2бр. банкови инвестиционни кредити за ДМА-автобуси, от 2017г. и от 2018г., има и заеми от дружества от групата и от асоциирано предприятие, както и финансов лизинг. То е изложено на влиянието на лихвен риск, поради промените в лихвения процент по банковите заеми. Заемите към свързаното лице „Тролейбусен транспорт-Пазарджик" АД и заема към предприятие от групата „Заводски строежи-ПС-Пазарджик" ЕАД са с фиксиран лихвен процент-2.0%, а заема към предприятието -майка на групата „Булфарма" ООД е с фиксиран лихвен процент-3.5%, а финансовия лизинг е с 2.40% годишна лихва. Дружеството оценява този риск и регулярно предприема действия за елиминиране на влиянието му, като осигурява средства за покриване на текущите плащания по тях.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от предлаганите транспортни услуги, защото част от неговите приходи се формират от финансиране и компенсиране в цената на абонаментните карти за градския транспорт от бюджета, а цените на билетите и абонаментите карти в градския транспорт са фиксирани съгласно обществена поръчка и договор с Община Пазарджик до 2020г. Повишението на цените на горивата, като основен разход в дейността, повлиява неблагоприятно върху фиксираните цени на предлаганите транспортни услуги. С цел намаляване влиянието на ценовия риск и подобряване качеството на транспортните услуги Дружеството внесе предложение в Община Пазарджик за регулиране на цените на билета и абонаментните карти за градски транспорт и от 01.10.2018г. са утвърдени нови цени на билети и абонаментни карти за пътуване.

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения /плащания/. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и парични еквиваленти. Дружеството събира регулярно своите вземания и няма просрочени вземания.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнение на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството се стреми да поддържа минимално ниво бързоликвидни активи /парични средства/. То периодично прави финансово планиране с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

Анализ на перата от баланса

1. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството обхваща:

- Основен капитал - 550 хил. лв.;
- Непокрити загуби от минали години -366 хил. лв.
- Финансови резултати от текущата година – печалба- 19 хил. лв.;

Към 31.12.2018 г. записаният акционерен капитал на дружеството е 550 000 лв., разпределен в 550 000 броя обикновени поименни акции, всяка с право на един глас, с номинална стойност от 1 лв. Участието на акционерите в основния капитал е както следва: „Заводски строежи-ПС-Пазарджик" ЕАД с 545000 броя акции (99.09%) и „Булфарма" ООД с 5000 броя акции (0.91%). През 2018г. е покрита част от непокритите загуби от минали години до размера на неразпределена печалба-60х.лв.

Изменението на собствения капитал е следното:

хил. лева

Собствен капитал	Начално салдо	Увеличение	Намаление	Крайно салдо
Основен капитал	550			550
Законови резерви				
Загуба от мин. год.	-426		-60	-366
Неразпр. печалба		60	60	
Фин. резултат от т.г.	60	19	60	19
Общо	**184**	**79**	**60**	**203**

2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се заприхождават при тяхното придобиване по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в подходящ за ползване вид. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. През 2018г. не е извършвана обезценка на ДМА. Прагът на същественост е определен на 700 лв.

ДМА се отчитат и представят съгласно изискванията на СС – 16.

Дълготрайните материални активи се отчитат в сметките от група 20 на индивидуалния сметкоплан, като аналитичното отчитане се организира по видове дълготрайни активи и местонахождение.

Към 31.12.2018 г. дружеството притежава ДМА с отчетна стойност 1719 хил. лв. в това число:

хил. лева

ДМА	Начално с-до 01.01.2018г	Придобити	Отписани	Крайно с-до 31.12.2018г
Машини и оборудване	16	44		60
Транспортни средства	1426	326	94	1658
Компютри	1			1
ДМА в процес на изграждане	6	38	44	0
Общо	**1449**	**408**	**138**	**1719**

Придобити ДМА през 2018 г. **хил. лева**

Транспортни средства- автобуси и автомобили	326
Общо:	**326**

Придобитите транспортни средства през годината с отчетна стойност 326х.лв. са закупени както следва: 10бр. автобуси на стойност 284х.лв. са придобити чрез инвестиционен кредит от Райфайзенбанк , а 2бр. автомобили Дачия Докер на стойност 42х.лв. по финансов лизинг от ОББ Интерлийз ЕАД.

Балансовата стойност на ДМА е 1146 хил. лв. и е както следва: на машини и оборудване- 40 хил. лв., на транспортни средства- 1106 хил. лв. и на компютри -0хил.лв.

Отписани ДМА - През 2018 г. са отписани 5 броя автобуси за превоз на пътници с отчетна стойност 94000 лв. съгласно протоколи за брак и ликвидация. Те са бракувани, тъй като за същите е съставена комисия установила, че са негодни за употреба поради техническо остаряване. Отписаната балансова стойност на бракуваните автобуси е 58749.92 лв., а отписаната набрана амортизация е 35250.08 лв.

Няма временно извадени от употреба активи. Дружеството има 100% изхабени ДМА-компютри.

Към датата на баланса е направен преглед на справедливата стойност и е установено, че няма активи с балансова стойност по-висока от справедливата.

3. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи на дружеството към 31.12.2018 г. по отчетна стойност са в размер на 4 хил. лв., представляват програмни продукти 3 хил. лв., които са 100% изхабени и придобит през 2018 г. НДА- отстъпено право на строеж за въведена в експлоатация газстанция с отчетна стойност 1 х. лв.

4. Отчитане на амортизациите

Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който активът е изведен от употреба, независимо от причината на извеждането.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на използване на актива.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация, който не е променен спрямо предходна година и следните счетоводни амортизационни норми:

Категория I	Счетоводен	Данъчен
Сгради	4%	4%
Съоръжения	4%	4%
Категория II		
Машини и оборудване	30%	30%
Категория III		
Транспортни средства-автобуси	10%	10%
Категория IV		
Компютри и софтуер	50%	50%
Категория V		
Автомобили (МПС)-други	25%	25%
Категория VII		
Други ДМА	15%	15%

В дружеството са изготвени счетоводен и данъчен амортизационен план за 2018г. Начислените на разход амортизации през 2018 г. на ДМА са на стойност -163905.89лв./164 хил. лв./, от които на машини и оборудване-8 хил. лв. и на транспортни средства-156 хил. лв., а начислените на разход амортизации на новопридобития НДА са 146.35лв. които са несъществени и не са намерили отражение в хил.лева. Общо амортизациите на ДМА с натрупване в края на годината са 573 хил. лв., а на НДМА са 3 хил. лв. Отписаната амортизация през 2018г. на бракуваните ДМА-автобуси е 35 хил. лв.

5. Дългосрочни финансови активи

„Хебърбус" АД има 50 % съучастие, възлизащо на 2 389 хил. лв. в капитала на „Тролейбусен транспорт – Пазарджик" АД, което съучастие се отчита по цена на придобиване като съучастие /акции/ в асоциирано предприятие и в баланса е посочено като дългосрочен финансов актив.

6. Стоково – материални запаси

Стоково-материалните запаси са краткотрайни активи под формата на стоки, резервни части, горива, други материали по първоначална оценка – цена на придобиване. Стоково-материалните запаси се оценяват при тяхното потребление по метода средно претеглена цена, който не е променен спрямо предходна година.

Когато материалните запаси не влизат в склада, се отчитат пряко като материален разход по конкретно определена доставна цена.

Движението на материалните запаси през годината е следното:

	хил. лева
Стойност на СМЗ към 01.01.2018 г.-наличност по баланса	**28**
Заприходени материали и стоки-придобити	748
Продадени стоки /гориво, части/от склад -отписани	-317
Отписани-вложени материали /гориво и рез.части/ за тр. д-ст	- 433
Стойност на СМЗ към 31.12.2018г.-наличност по баланса	**26**

Дружеството не притежава залежали материални запаси. Не е извършвана обезценка на МЗ, тъй като е направен преглед в края на годината и е установено, че няма такива с отчетна стойност по-висока от нетната реализируема стойност.

7. Вземания и задължения

Вземанията на дружеството са текущи /краткосрочни/ със срок на погасяване до 1г. и са потвърдени от контрагентите.

Вземания от клиенти и от предприятия от група	Сума-х.лв.
БМ СОУПКД Община Пазарджик	12
БМ ОСДУ Община Пазарджик	2
Община Пазарджик-по фактури	58
Община Пазарджик-Компенсации, субсидии 2018-с/ка498	88
Костал България Аутомотив ЕООД	122
Други клиенти-фирми	16
Карти и билети внесени следващ месец	3
Вземания от клиенти по баланса общо - 301 хил.лв.	**301**
УМБАЛ Софиямед ООД	2
УМБАЛ Пълмед ООД- МС Здраве	1
ДКЦ 1 Велинград ЕООД	1
Заводски строежи ПС Пазарджик ЕАД	6
Булфарма ООД	4
Стил ЕМ ЕООД	3
Вземания от предприятия от групата по баланса общо -17хил.лв.	**17**
Общо вземания по баланса- 318хил.лв.	**318**

Задълженията по баланса на обща стойност 3854 хил. лв. са текущи (краткосрочни със срок на погасяване до 1г.)-519 хил. лв. и дългосрочни (със срок на погасяване над 1г.)-3335 хил. лв. и са потвърдени:

лева

Задължения към финансови предприятия	Сума-х.лв.
Райфайзен Банк- 2 бр.Инвестиционни кредити за ДМА-автобуси	**408**
в т.ч.: над 1 година	258
Финансов лизинг ОББ Интерлийз- за 2бр. автомобили	**29**
в т.ч.: над 1 година	24
Общо задължения към фин. предп-ия - 437х.лв. в т.ч. 282х.лв. над 1г.	**437**
Задължения към доставчици	**Сума-х.лв.**
Инса Ойл ООД	15
Нибой- Н. Йорданов ЕТ	3
Други доставчици-фирми	1
Томов Трейд ЕООД-надплатена сума от клиент	6
Общо задължения към доставчици по баланса до 1г. - 25х.лв.	**25**
Задължение към предприятия от групата	**Сума-х.лв.**
Булфарма ООД- доставки, заем, лихви	1714
Заводски строежи –ПС-Паз-к ЕАД-заеми,лихви	1271
Общо задължения към групата -2985 хил.лв. в т.ч. 2838х.лв. над 1год.	**2985**
Задължения към асоциирани и смесени предприятия	**Сума-х.лв.**
Тролейбусен транспорт- Паз-к АД-достав., заем, лихви	229
Общо задължения към асоциирани пр-я- 229 х.лв. в т.ч. 215х.лв. над 1г.	**229**

Други задължения към 31.12.2018 г. включват:

Други задължения	Сума-х.лв.
Задължения към персонала вкл. компенсируеми отпуски – 23х.лв.	67
Осигурителни задължения вкл. компенсируеми отпуски - 5х.лв.	26
Данъчни задължения-ДДС, ДОД, д-к представителни р-ди, данък печалба	65
Други задължения-застраховки и други	20
Общо други задължения по баланса до 1г. - 178хил.лв.	**178**

8. Парични средства

Паричните средства се отчитат по номинална стойност и включват парични средства в каса и по разплащателни сметки в банки.

Наличните парични средства към 31.12.2018 г. са:

хил. лв.

Разплащателни сметки в лева – в РББ и ЦКБ	161
В брой в каса в лева	6
Общо парични средства по баланса – 167хил.лв.	**167**

Дружеството няма банкови сметки в чуждестранна валута, няма извършени сделки в чуждестранна валута и не отчита такива.

Отчета за паричния поток е изготвен по прекия метод и изменението по дейности е както следва: нетен поток от основна дейност е: **+288 хил. лв.**, от инвестиционна дейност е: **-290 хил. лв.** и от финансова дейност е: **+107 хил. лв.**, или общото изменение е **+105хил. лв.**, което показва увеличение на паричните средства.

9. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат разходи, от които ще се черпи икономическа изгода в следващ отчетен период. Те се разсрочват със срок до 12 месеца – краткосрочни разходи за бъдещи периоди (застраховки, абонаменти). В края на отчетния период разходите за бъдещи периоди са:

Застраховки в хил. лв.	14
Общо разходи за бъдещи периоди по баланса – 14хил.лв.	**14**

10. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Дружеството има по баланса отразени приходи за бъдещи периоди за 5х.лв. от предплатени реклами.

Анализ на перата от Отчета за приходи и разходи

11. Разходи

Разходите в дружеството се отразяват по сметките от гр. 60, разпределени като разходи по икономически елементи и се признават на принципа на съпоставимост с приходите.

През годината са направени следните разходи по икономически елементи и финансови разходи:

хил. лева

Вид на разхода	2018 г.	2017 г.
Р-ди за материали	582	291
Р-ди за външни у-ги	207	156
Р-ди за възнаграждения	586	489
Р-ди за осигуровки	107	86
Р-ди за амортизация	164	134
Други р-ди в т.ч.:	382	302
- Бал.ст/ст прод.активи	317	247
Общо разходи ик.елем.	**2028**	**1458**
Финансови разходи	79	87
Всичко разходи	**2107**	**1545**

От разходите за материали на стойност **582 хил. лв**. най-голям дял имат горивата за транспортните средства 394 хил. лв., следвани от резервните части за автобуси 182 хил. лв., и 6 хил. лв. други разходи за материали, което се дължи на характера на дейността - превоз на пътници в градския транспорт.

Разходите за външни услуги на стойност **207 хил. лв**. включват: застраховки - 30 хил. лв., наеми - 20 хил. лв., текущи ремонти - 31 хил. лв., поддръжка на програми, софтуер - 20 хил. лв., юридически услуги- 5 хил. лв., одиторски услуги -2 хил. лв., нает транспорт -28 хил. лв., пощенски, куриерски и др. – 4 хил. лв., рекламни -2 хил.лв. и други разходи за такси и услуги- 65 хил. лв.

Другите разходи на стойност **382 хил. лв.** включват: балансова стойност на продадени активи 317 хил. лв.(в т.ч. на стоки-317 хил. лв.), командировъчни - 5 хил. лв., данък МПС и придобито имущество -1хил.лв. и други разходи 59 хил. лв.(в т.ч.: 59хил.лв. балансова стойност на бракувани ДМА-автобуси).

Финансовите разходи на стойност **79 хил. лв.** включват: лихви по заеми на предприятия от група 62 хил. лв. (от които към предприятие-майка „Булфарма“ ООД-41хил.лв. и към „Заводски строежи-ПС-Пз“ ЕАД-21хил.лв.), други лихви по заеми извън група- 13 хил. лв.(от които по банкови заеми- 9 хил. лв. и към асоциирано дружество- 4 хил. лв.) и банкови такси- 4 хил. лв.

Общо разходите по ОПР са на стойност **2107 хил. лв.** и са се увеличили с 562 хил. лв. спрямо предходна година.

12. Приходи

Приходите се признават като се прилагат принципите на начислението и на съпоставимост на приходите с разходите. Нетните приходи за 2018 г. са 1965 хил. лв. и се формират както следва: от услуги -1611 хил. лв., от наеми- 18 хил. лв. и от продажба на стоки (дизел, газ)- 336 хил. лв. и са се увеличили спрямо предходна година с 465 хил. лв.

Общо приходите от оперативна дейност за 2018г. са 2134 хил.лв. и включват:

хил. лева

ПРИХОДИ ОТ:	**2018г.**	**2017г.**
Продажба на билети	373	401
Продажба на абонаментни карти	66	81
Приходи от реклама	11	6
Приходи от транспортни услуги	830	324
Приходи от компенсации за карти и пътувания	290	368
Приходи от други услуги	41	43
Общо приходи от услуги	**1611**	**1223**
Приходи от продажба на стоки /дизел и газ/	**336**	**259**
Приходи от наеми	**18**	**18**
Общо нетни приходи	**1965**	**1500**
Други приходи в т.ч.:	**169**	**112**
Държавни субсидии - финансиране	154	96
Финансиране от Агенция по заетостта по ОПРЧР	5	6
Приходи от продажба на материали	3	5
Други приходи /щети и др./	7	5
Общо приходи от оперативна дейност	**2134**	**1612**

❖ Приходите от услуги и стоки се признават веднага при продажба в брой или след фактурирането им

❖ Приходите от компенсации (услуги) се признават в момента на получаването им

❖ Приходите от наеми се признават съгласно критериите на СС 18

❖ Приходите от финансирания /други приходи/ – са субсидии от държавния бюджет за покриване на загуби за отчетната 2018г. и по договор с Агенция по заетостта във връзка с младежки програми

❖ Финансови приходи- дружеството няма финансови приходи

Общо приходите по ОПР са на стойност 2134 хил. лв. и са се увеличили със 522 хил. лв. спрямо предходна година.

13.Доходи на персонала

Средносписъчният състав на персонала за 2018г. е 53 души включително майките. Той е добре обучен и запознат със спецификата на дейността.

	Средно списъчен брой
Ръководни специалисти	3
Административен персонал	6
Персонал зает с услуги	11
Квалифицирани работници	6
Оператори на СМТС /шофьори/	26
Персонал неизискващ спец.квалификация	1
Общо средносписъчен състав за 2018г.	**53**

Доходите на персонала в дружеството са на база сключените индивидуални трудови договори в съответствие с трудовото законодателство и СС 19. Трудовите възнаграждения се изплащат месечно.

Към 31.12.2018г. задълженията към персонала са в размер на:

хил. лева

Задължения към персонал и осигурители	Сума- хил. лв.
Заплати за м.12.2018г.	44
Компенсируеми отпуски за 2018г.	23
Общо към персонала	**67**
Осигуровки по заплати за м.12.2018г.	21
Осигуровки в/у комп.отпуски за 2018г.	5
Общо осигурителни задължения	**26**

14. Сързани лица, съгласно СС24

„Хебърбус" АД е дъщерно дружество на „Заводски строежи-ПС- Пазарджик" ЕАД (99.09% от капитала) и в същото време е част от група от предприятия с майка „Булфарма" ООД. Предприятието майка „Булфарма" ООД ще изготви консолидирания отчет на групата.
В групата са включени 27 дружества:

	ГРУПА		Сделки – 2018 год.
1	"БУЛФАРМА" ООД – предприятие майка ЕИК 112064200		Погасяв. по заем, покупки, лихви, продажби
	Предприятия от групата :	ЕИК	
2	"АПТЕЧНО - КЪРДЖАЛИ" АД	000222339	не
3	"БУЛСТАР ИНВЕСТМЪНТ" АД	112625587	не
4	"ДКЦ 1 - ВЕЛИНГРАД" ЕООД	130122712	Продажби
5	"ДКЦ I - ПАЗАРДЖИК" ЕООД	130046467	Получени услуги
6	„ДКЦ БУРГАСМЕД“ ЕООД	203677707	не
7	"ДКЦ ПЪЛМЕД" ЕООД	115570594	не
8	"ДКЦ СОФИЯМЕД" ЕООД	201640770	не
9	"ДКЦ ХИПОКРАТ" ЕООД	112537482	не
10	"ЗАВОДСКИ СТРОЕЖИ - ПС - ПАЗАРДЖИК" ЕАД	822114822	пол. и върнат заем, покупки,лихви,продажби
11	"ИДАР 2" ЕООД	115223743	не
12	"ИЗТОК ПЛАЗА" АД	200758762	не
13	„ИЗТОК ПЛАЗА ИНВЕСТ“ ЕООД	204416471	не
14	"КЛИНИК ИНВЕСТ" ЕООД	201114425	не
15	МБАЛ БУРГАСМЕД“ ЕООД	201889501	не
16	"УБАЛ "ПЪЛМЕД" ООД	112596309	Продажби
17	"МБАЛ ЗДРАВЕ - ВЕЛИНГРАД" ЕООД	200143491	Продажби
18	"УМБАЛ СОФИЯМЕД" ООД	160138163	Продажби
19	"МБАЛ-Проф. ДИМИТЪР РАНЕВ" ООД	112519153	не
20	"МЦ ВЕЛИНГРАД" ООД	112523835	не
21	"ПРИВАТСТРОЙ" ЕООД	112525003	не
22	„МЦ ЗДРАВЕ“ АД ПАЗАРДЖИК	130072273	не
23	„СИЛВЪР ХОТЕЛ“ ООД	121415488	не
24	„СТИЛ ЕМ“ ЕООД	112655018	Продажби
25	"СТМ ЗДРАВЕ-3" ЕООД	200238092	Получени услуги
26	„ТРОЛЕЙБУСЕН ТРАНСПОРТ РУСЕ“ ЕООД	204907488	не
27	"ХЕБЪРБУС" АД	201309208	

„Хебърбус” АД е свързано лице и със следните дружества и физ. лица:

№	Свързани лица	ЕИК	Сделки-2018 г.
1	"АПТЕЧНО -РОДОПИ 99" ООД	108504537	не
2	"ОБЕДИНЕНИ АПТЕКИ" ООД	112522847	не
3	"ТИКОФАРМА"ООД	112086499	не
4	"ГРАНД ХОТЕЛ ХЕБЪР" ЕООД	130116517	Продажби, покупки
5	ТРОЛЕЙБУСЕН ТРАНСПОРТ-ПАЗАРДЖИК АД	201552200	Покупки, лихви
6	МИХАИЛ НИКОЛОВ ТИКОВ		не
7	НИКОЛА МИХАЙЛОВ ТИКОВ		не
8	ИВАН МИХАЙЛОВ ТИКОВ		не

Сделки по продажби, покупки и заеми за 2018 г. с предприятия от група и свързани лица:

Предприятия от група и др. свързани лица	**Характер на сделката**	**Приходи-х.лв.**	**Разходи-х.лв.**
Булфарма ООД	Р-ди за м-ли и услуги Приходи от стоки/дизел,газ/ Приходи от услуги-тр.усл.	 27 1	3
УМБАЛ Софиямед ООД	Приходи от наем и консумативи /гориво,застр./	16	
Заводски строежи-ПС-Пазарджик ЕАД	Приходи от стоки-гориво Р-ди за външни усл.-наем, консумативи, тр.услуга	201	8
ДКЦ 1 Велинград ЕООД	Приходи от стоки-гориво	1	
ДКЦ 1 Пазарджик ЕООД	Приходи от стоки-гориво	1	
СТМ Здраве -3 ЕООД	Р-ди в.услуги-труд.медиц.		1
МБАЛ Здраве-Велинград ЕООД	Приходи от стоки-гориво	1	
УМБАЛ Пълмед ООД МС Здраве	Приходи от стоки-гориво	4	
УМБАЛ Пълмед ООД	Приходи от стоки-гориво	0	
Стил ЕМ ЕООД	Приходи от стоки-гориво	29	
Общо за предприятия от група		**281**	**12**
Тролейбусен транспорт-Пазарджик АД-асоциир.пр-тие	Приходи- наем автобус Приходи от стоки-гориво Р-ди в.усл.-наем камион, офис, МПС и консумат.	7 13	5
Гранд хотел Хебър ЕООД-св.лице	Р-ди в.усл.-наем по договор Приходи от стоки-гориво	 3	6
Общо за асоц.пр-я и св.лица		***23***	***11***

Сделки по заеми-2018г

Свързано лице	**Характер на сделката**	**Върнати заеми-в х.лв.**	**Получени заеми-в х.лв.**
Заводски строежи –ПС-Пазарджик ЕАД-група	Заем	100	202
Никола Тиков –св.лице	Заем	19	19
Общо		**119**	**221**

Сделки по лихви-2018г

Свързано лице	**Характер на сделката**	**Фин.пр-ди от лихви-х.лв.**	**Фин.р-ди за лихви-х.лв.**
Булфарма ООД -група	Лихви- заем		41
Заводски строежи- ПС- Пазарджик ЕАД-група	Лихви- заем		21
Общо приходи и разходи от лихви от група		**0**	**62**
Тролейбусен транспорт- Пазарджик АД-асоц.пр-е	Лихви- заем		**4**
Общо		**0**	**66**

Към 31.12.2018г. вземанията и задълженията към предприятия от група и към асоциирани предприятия по баланса са както следва:

	Вземания от предприятия от група в т.ч.:	**Сума-хил.лв.**
1	УМБАЛ Софиямед ООД –по продажби	2
2	Булфарма ООД - по продажби	4
3	УМБАЛ Пълмед ООД- МС Здраве-по продажби	1
3	ДКЦ 1 Пазарджик ЕООД - по продажби	1
4	Заводски Строежи – ПС – Пазарджик ЕАД- по продажби	6
5	Стил ЕМ ЕООД - по продажби	3
	Общо вземания от предприятия от група по баланса до 1год.	**17**

	Задължения към предприятия от група в т.ч.:	**Сума-хил.лв.**
1	Булфарма ООД - 1159х.лв. заем и 554х.лв. лихви-в т.ч: 120х.лв. до 1г. и 1593х.лв. над 1г.	1713
2	Заводски строежи- ПС- Пазарджик ЕАД - 1050 х.лв. заеми, 195х.лв. лихви, 27х.лв. по покупки-СМР в т.ч.: 27х.лв. до 1г. и 1245х.лв. над 1г.	1272
	Общо задължения към предприятия от група по баланса – 2985 х.лв. в т.ч.: 147х.лв. до 1г. и 2838х.лв. над 1г.	**2985**

	Задължения към асоциирани предприятия в т.ч.:	**Сума-хил.лв.**
1	Тролейбусен транспорт- Пазарджик АД- 188х.лв. заем, 27х.лв. лихви, 14х.лв. по покупки в т.ч.: 14х.лв. до 1г. и 215х.лв. над 1г.	229
	Общо задължения към асоциирани пр-тия по баланса -229х.лв. в т.ч.: 14х.лв. до 1г. и 215х.лв. над 1г.	**229**

Сделките със свързани лица са осъществени при условия и цени, които не се различават от сделки с трети независими контрагенти.

15.Събития настъпили след датата на ГФО съгласно СС

Има настъпили събития след датата на баланса до датата на одобряване на отчета, които изискват оповестяване. На 09.04.2019г. е подписан договор по ЗОП с Община Пазарджик за „Превоз на ученици до 16 годишна възраст със специализиран транспорт“ със срок за 3 години от датата на договора. От 01.01.2019г. има промяна в счетоводната политика на дружеството по отношение на амортизационните норми на ДМА-автобуси. Те са променени от 10% /10 години срок на ползване/ на 25% /4 години срок на ползване/ по решение на ръководството във връзка с промени в нормативната уредба /наредба/ за срока на годност на използваните транспортни средства автобуси /нови с висока екологична норма и клас/ за превоз на пътници и преди всичко на деца и ученици. Тъй като тези изисквания налагат честото им обновяване чрез покупка на нови автобуси, ръководството приема по кратък срок на тяхното използване, което води до увеличение на амортизационната норма за счетоводни и данъчни цели. Други настъпили събития няма.

16.Други оповестявания

Фундаменталните грешки се отчитат през текущата година, чрез увеличаване или намаляване на неразпределената печалба от минали години съгласно СС 8.

Във връзка с чл.37 от Закона за счетоводство, начислените суми като разход за независим финансов одит за 2018 г. са 2 хил. лв.

17.Финансов резултат, ГДД и отсрочени данъци

През 2018 г. дружеството реализира балансова печалба от 19156.03 лв., а за предходната година балансовата печалба е 60290.55 лв. **Счетоводната печалба** преди преобразуване по ГДД за 2018г. е **26628.77 лв.**, като **увеличенията са 251293.17 лв., а намаленията са 191756.69 лв.**

Увеличенията включват: 164052.24лв. счетоводни разходи за амортизации, разходи от брак на ДМА 58749.92лв., разходи непризнати за данъчни цели 373.43лв. и 28117.58 лв. начислени неизползвани компенсируеми отпуски и осигуровки по тях за 2018г.

Намаленията включват: 164052.24 лв. данъчни амортизации, 11024.78 лв. признати за данъчни цели непризнати разходи за лихви от прилагане режима за слабата капитализация, 16679.67 лв. изплатени компенсируеми отпуски от 2017 година и осигуровки по тях.

След преобразуване данъчният финансов резултат е 86 165.25 лв., а начисления данък печалба за 2018г. е 8616.53 лв. Авансовите вноски направени от Дружеството през 2018г. са 3000 лв. и след приспадането им остава задължение за довнасяне на данък печалба по данъчна декларация от 5616.53 лв.

Дружеството има начислен данъчен актив по отсрочени данъци през 2018г. върху данъчните временни разлики с които е увеличен финансовия резултат в размер на 2811.76 лв.(компенсируемите отпуски и осигуровки по тях-28117.58лв. х 10% =2811.76лв.) и начислен данъчен пасив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики с които е намален финансовия резултат в размер на 1667.97лв. (сторнирани изплатени компенсируеми отпуски и осигуровки по тях от 2017г. –16679.67лв. х 10% =1667.97лв.). В баланса отсрочените данъци се представят компенсирано-1403.95лв. /1хил.лв./, от които за 2018г.-1143.79лв. (2811.76-1667.97= 1143.79 лв.) и салдо от 2017г.- 260.16лв. Дружеството няма начислен данък върху разходите по ЗКПО за представителни и социални цели.

18.Отговорности на ръководството за ГФО

ГФО на дружеството е изготвен на база принципа за действащо предприятие. Ръководството няма намерение, нито необходимост да намалява или прекратява дейността, нито да съкращава персонала.

През следващия период ръководството ще фокусира своята дейност върху транспортната дейност-превоз на пътници, като акцентът ще бъде върху развитието на предоставяните транспортни услуги и подобряване на ефективността. Продължават и дейностите по модернизиране и разширяване на основната дейност чрез закупуване на нови автобуси с оглед подобряване и разширяване на предлаганите транспортни услуги.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на ГФО за 2018г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. То потвърждава, че се е придържало към действащите НСС като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Дружеството няма заведени съдебни дела и не е известно срещу него да има такива.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, изготвянето на ГФО, за целесъобразността на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Съставител: .....
Марияна Дамянова

Дата: 01.03.2019г.

Изп. Директор:.....
Михаил Фолев

„ХЕБЪРБУС" АД ПАЗАРДЖИК