

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА „ХМЦ” АД

ЕИК по БУЛСТАТ 203877597

31 Декември 2018г.

гр. Пловдив

Съставител : Светлана Гочева

Ръководител: Иво Василев

СТРУКТУРАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

1. Счетоводен баланс – в двустранна форма по СС - 1
2. Отчет за приходите и разходите - в двустранна форма по СС - 1
3. Отчет за собствения капитал –СС- 1
4. Отчет за паричните потоци по прекия метод съгласно СС - 7
5. Справка за нетекущите (дълготрайни) активи - съгласно СС – 7
6. Приложение
7. Годишен доклад за дейността

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ХМЦ" АД

ЕИК : 203877597, гр. Пловдив, бул. "Ал. Стамболийски" № 9а
към 31-декември-2018г

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
<i>I. Нематериални активи</i>			<i>I. Записан капитал</i>	4 000	4 000
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	5	<i>II. Резерви</i>		
Общо за група I:	5	5	1. Законови резерви	400	400
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>			2. Други резерви	145	145
1. Земи и сгради, в т.ч.	2 197	1 619	Общо за група II:	545	545
- земи	1 708	1 099	<i>III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.</i>	5 199	5 749
- сгради	489	520	- неразмразена печалба	5 199	5 749
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	587	848	Общо за група III:	5 199	5 749
3. Съоръжения и други	852	824	<i>IV. Текуща печалба (загуба)</i>	2 139	433
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	424	648	Общо за раздел А:	11 883	10 727
Общо за група II:	4 060	3 939	Б. Провизии и сходни задължения		
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	92	102
1. Други заеми		162	Общо за раздел Б:	92	102
Общо за група III:	0	162	В. Задължения		
<i>IV. Отсрочени данъци</i>	41	56	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	4 942	635
Общо за раздел А:	4 106	4 162	до 1 година	4 942	618
Б. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година		17
<i>I. Материални запаси</i>			2. Получени аванси, в т.ч.	1 146	1 827
1. Суровини и материали	4 161	3 095	до 1 година	1 146	1 827
2. Незавършено производство	697	680	3. Задължения към доставчици, в т.ч.	2 579	2 484
3. Продукция и стоки, в т.ч.	4 568	3 308	до 1 година	2 579	2 484
- продукция	1 346	759	4. Други задължения, в т.ч.	415	502
- стоки	3 222	2 549	до 1 година	415	502
4. Предоставени аванси	187	647	- към персонала, в т.ч.	212	157
Общо за група I:	9 613	7 730	до 1 година	212	157
<i>II. Вземания</i>			- осигурителни задължения, в т.ч.	75	52
1. Вземания от клиенти и доставчици	5 247	4 390	до 1 година	75	52
2. Други вземания	1 384	32	- данъчни задължения, в т.ч.	126	292
Общо за група II:	6 631	4 422	до 1 година	126	292
<i>III. Парични средства, в т.ч.</i>	661	138	Общо за раздел В, в т.ч.	9 082	5 448
- в брой	103	115	до 1 година	9 082	5 431
- в безсрочни сметки (депозити)	558	23	над 1 година	0	17
Общо за група III:	661	138	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.	27	197
Общо за раздел Б:	16 905	12 290	- финансирания	27	197
В. Разходи за бъдещи периоди	73	22			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	21 084	16 474	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	21 084	16 474

Дата на съставяне: 27.03.2019г

Съставил:

/Светлана Гочева/



Ръководител:

/Иво Василев/

Заверил съгласно одиторски доклад:

8

0463 Бояна
Тончева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 на "ХМЦ" АД
 ЕИК : 203877597, гр. Пловдив, бул. "Ал. Стамболийски" № 9а
 за 2018 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			А. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		542	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	41 986	27 093
2. Разходи за суровини, материали и външни, в т.ч услуги, в т.ч.:	25 397	16 766	а) продукция	27 960	18 623
а) суровини и материали	22 502	14 752	б) стоки	13 117	7 388
б) външни услуги	2 895	2 014	в) услуги	909	1 082
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	2 568	1 956	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	606	
а) разходи за възнаграждения	2 161	1 652	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		21
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	407	304	4. Други приходи, в т.ч:	233	399
- осигуровки, свързани с пенсии	296	217	- приходи от финансираня	170	271
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	889	831	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+4)	42 825	27 513
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	702	789			
- разходи за амортизация	702	789	5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	126	51
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	187	42	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	101	34
5. Други разходи, в т.ч.:	11 573	6 679	Общо финансови приходи (5)	126	51
а) балансова стойност на продадените активи	11 162	6 322			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4+5)	40 427	26 774			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	26	184			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	26	184			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	117	116			
Общо финансови разходи (6+7)	143	300	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	42 951	27 564
8. Печалба от обичайна дейност	2 381	490			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5+6+7)	40 570	27 074			
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	2 381	490			
10. Разходи за данъци от печалбата	242	57			
11. Печалба (9-10)	2 139	433			
Всичко (Общо разходи + 10+ 11)	42 951	27 564	Всичко (Общо приходи)	42 951	27 564

Дата на съставяне: 27.03.2019г

Съставител:

/ Светлана Гочева /

Ръководител:

/ Иво Василев /

Заверил съгласно одиторски доклад:



 8
 Бояна Тончева
 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ХМЦ" АД
ЕИК : 203877597, гр. Пловдив, бул. "Ал. Стамболийски" № 9а
за 2018г.

Показатели	Записан капитал	хил. лв			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови резерви	Други резерви	Финансов резултат от минали години Нераз-пределена печалба		
а	1	2	3	4	5	6
1. Салдо в началото на отчетния период	4000	400	145	5 749	433	10 727
2. Финансов резултат за текущия период					2 139	2 139
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:				(550)	(433)	(983)
- за дивиденди				(983)		(983)
4. Салдо към края на отчетния период	4 000	400	145	5 199	2 139	11 883

Дата на съставяне: 27.03.2019г.

Съставител:

/ Светлана Гоцева /



Ръководител:

/ Иво Василев /

Заверил съгласно одиторски доклад:



О Т Ч Е Т
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на "ХМЦ" АД
ЕИК : 203877597, гр. Пловдив, бул. "Ал. Стамболийски" № 9а
за 2018г

В хил. лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Паричните потоци, свързани с търговски контрагенти	44 218	41 488	2 730	30 760	25 186	5 574
2. Паричните потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 589	(2 589)		2 025	(2 025)
3. Паричните потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни		58	(58)		51	(51)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата		170	(170)		10	(10)
5. Други парични потоци от основна дейност	27	2 097	(2 070)	29	299	(270)
Всичко парични потоци от осн. дейност (А)	44 245	46 402	(2 157)	30 789	27 571	3 218
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТ. ДЕЙНОСТ						
1. Паричните потоци, свързани с дълготрайни активи	1	639	(638)	44	818	(774)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	1	639	(638)	44	818	(774)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНС. ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	8 566	4 203	4 363	4 944	7 350	(2 406)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни	4	989	(985)	4	770	(766)
3. Плащания на задължения по лизингови договори		71	(71)		6	(6)
4. Паричните потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	22	11	11	28	79	(51)
Всичко парични потоци от финанс. дейност (В)	8 592	5 274	3 318	4 976	8 205	(3 229)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	52 838	52 315	523	35 809	36 594	(785)
Д. Парични средства в началото на периода			138			923
Е. Парични средства в края на периода			661			138

Дата на съставяне: 27.03.2019г.

Съставител:

/ Светлана Гочева /



Ръководител:

/ Иво Василев /

Заверил съгласно одиторски доклад:



СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ХМЦ" АД
ЕИК : 203877597, гр. Пловдив, бул. "Ал. Стамболийски" № 9а
към 31- Декември - 2018г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност (4)	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода (6+7-8) (9)	Балансова стойност в края на периода (5-10) (хил. лв.)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (6+7-8)		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Нематериални активи											
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	53			53	53	48			48	48	5
Общо за група I:	53	-	-	53	53	48	-	-	48	48	5
II. Дълготрайни материални активи											
1. Земи и сгради, в т.ч.	1 874	609	-	2 483	2 483	255	31	-	286	286	2 197
- земи	1 099	609		1 708	1 708	-			-	-	1 708
- сгради	775			775	775	255	31		286	286	489
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	4 493	246		4 739	4 739	3 645	507		4 152	4 152	587
3. Съоръжения и други	1 680	194	67	1 807	1 807	856	164	65	955	955	852
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	648	1 263	1 487	424	424	-			-	-	424
Общо за група II:	8 695	2 312	1 554	9 453	9 453	4 756	702	65	5 393	5 393	4 060
III. Дългосрочни финансови активи											
1. Други заеми	162		162	-	-					-	-
Общо за група III:	162	-	162	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	56	29	44	41	41						41
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	8 966	2 341	1 760	9 547	9 547	4 804	702	65	5 441	5 441	4 106

Дата на съставяне: 27.03.2019г.

Съставител:  /Светлана Гочева /

Ръководител:  /Иво Василев /



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА „ХМЦ“ АД ЗА 2018 год.**

1	КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ	9
2	ОПИСАНИЕ НА ПРИЛОЖИМАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	10
3	НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ	18
4	ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ	19
5	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	21
6	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	21
7	ПРОВИЗИИ	21
8	ЗАДЪЛЖЕНИЯ	22
9	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	24
10	ПРИХОДИ	24
11	ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	25
12	РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ ПО СТОПАНСКИ НАЧИН	25
13	ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	25
14	РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	25
15	ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	27
16	РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	27
17	ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	28
18	ДИВИДЕНТИ	28
19	СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ	29
20	КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ	29
21	УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	30
22	ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ	31
23	ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	31
24	СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	31

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Учредяване и регистрация

„ХМЦ“ АД е акционерно дружество вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 203877597, правоприменник на „ХМЦ“ ООД с предходно наименование „ХЕЛИОС - МЕТАЛ ЦЕНТЪР“ ООД с ЕИК 160015043, със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, район Южен, бул. „Александър Стамболийски“ № 9А

1.2. Собственост и управление

През 2018 година не е извършвана промяна в собствеността.

Капиталът на „ХМЦ“ АД е 4 000 000 лева, разделен на 4 000 броя акции на приносител с право на глас, всяка с номинална стойност от 1 000 лева

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:
Росен Андреев Стоилов- Председател на СД
Иво Кирилов Василев -член
Светлана Богданова Гочева - член

Дружеството се представлява от изпълнителния директор Иво Кирилов Василев.

Финансовият отчет на „ХМЦ“ АД за годината, приключваща на 31 декември 2018 година е одобрен за издаване, съгласно решение на Съвета на Директорите от 27.03.2019 година.

1.3. Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на дружеството е: Производство и монтаж на метални конструкции, производство на арматурна заготовка, шини, шамповани и просечени ламарини, търговия с метали и всякакви други дейности незабранени от закона.

1.4. Средно списъчен състав на персонала

Средно списъчният състав на персонала за 2018г. е 158 човека.

1.5. Основни показатели на стопанската среда *

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016 г.	2017 г.	2018 г.
БВП в мил.лв.*	91.873	100.03	107.93
Реален разтеж на БВП*	3.40%	4.00%	3.1%

Инфлация в края на годината*	-0.50%	1.8	2.7
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.77	1.72	1.66
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.86	1.63	1.71
Безработица (в края на годината)*	8.0%	7.1%	6.1%
Основен лихвен процент в края на годината	0.0	0.0	0.0

*Прогноза БНБ за 2018 г.; Източник: БНБ

2. ОПИСАНИЕ НА ПРИЛОЖИМАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2018 година се извършват по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение в Европейския съюз, или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България. Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г.

Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на НСС в сила от 01 януари 2016 година.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък.

2.3. Оценка по справедлива стойност

Някои приложими счетоводни стандарти дават възможност за приемане за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви приложимите счетоводни стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва

техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаеми. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните счетоводни стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев (BGN). Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако е упоменато друго.

2.7. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. От 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към еврото по курс 1.95583 лева за едно евро.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 и 2017 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2018:	1 USD = 1.70815 лв.
31 декември 2017:	1 USD = 1.63081 лв.

2.8. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди представляват пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовия отчет или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на този отчет. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовия отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет, одобрен за издаване след откриването им, като в тях се представя и Баланс с преизчислени салда на активите, пасивите и капитала към началото на най-ранния сравнителен период.

2.9. Промени в счетоводните политики

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен стандарт или води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, финансовите резултати или паричните потоци. Промяна в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своя финансов отчет Дружеството представя допълнителен баланс към началото на най-ранния сравнителен период.

2.10. Рекласификации

Рекласификации са промени в представянето на отделни позиции във финансовия отчет с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен баланс към началото на най-ранния сравнителен период.

2.11. Приложение на принципа за действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството Съветът на директорите очаква, че дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.12. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС И ОПР

2.12.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. При извършване на разходи за основен преглед на материални активи, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени. Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг активите се изписват като разход, независимо че притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превишението се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.12.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

2.12.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. В края на годината се оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определена продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се предприема увеличение, което не може да превишава стойността на материалните запаси преди обезценката. Сумата на възстановяването на предишното намаление на стойността на материалните запаси се отчита като увеличение на материалните запаси и като други текущи приходи за периода, в който възниква възстановяването.

Оценката при потреблението им се извършва по метода на средно претеглената стойност.

Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

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

2.12.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018г., намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираеми вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираеми вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета за приходи и разходи.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2018 година, като се прилагат следните проценти:

Срок на възникване над 360 дни - 100%

2.12.5. Парични средства

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят бруто, с включен ДДС;
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансовата дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства се третираят като парични средства и еквиваленти;
- парични плащания за дивиденди на акционерите се представят, като парични потоци от финансова дейност по решение на ръководството.

2.12.6. Разходи за бъдещи периоди

Разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.12.7. Основен капитал

Основният капитал се представя по номинална стойност на издадените акции и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

През годината основният капитал не е бил увеличаван.

2.12.8. Резерви

Капитализирани финансови резултати от предходни години се представят като резерви в съответствие с действащото законодателство, Устава и решенията на общото събрание.

2.12.9. Дългосрочни пасиви

2.12.9.1. Банкови заеми

Банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от банковите заеми, която е платима сред дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

2.12.9.2. Търговски и други дългосрочни пасиви

Търговски и други дългосрочни пасиви първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от тях, която е платима след дванайсет месеца, след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

2.12.10. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на издадените фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година.

Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.12.11. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството ни съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния ни баланс като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба.

При изчисляване на минималните лизингови плащания скontoният фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор. Задълженията към лизингодателя включват определената в договора обща сума на лизингови плащания, включително и лихвите.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг и поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.12.12. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има текущо 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, 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 отчета за приходи и разходи, нетно от сумата на възстановените разходи.

Размерът на провизията е най – добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

2.12.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на „ХМЦ“ АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Основно задължение на работодателя в България е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване „ДЗПО“, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и здравно осигуряване. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с Кодекса за социално осигуряване в съотношение 60:40 (2017 г.:60:40)

Краткосрочните доходи на персонала под форма на възнаграждения, бонуси, социални доплащания и придобивки(изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите за периода, в който е положен трудът или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение(след приспадане на полагащите се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползвано право на отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите на самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Настоящата стойност на задължението по плана с определени доходи е изчислена на основата на актюерска оценка от независим актюер въз основа на следните допускания:

Норма на дисконтиране; 1.5 % годишно
Норма на разтеж на заплатите 1% годишно

2.12.14. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизацията на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи се начисляват, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид на дълготрайните активи	Срок в години	
	от	до
Продукти от развойна дейност	2	5
Концесии,патенти,лицензии,търг. марки,програмни продукти	2	5
Сгради и конструкции	25	25
Машины,съоръжения производствено оборудване и апаратура	3	5
Транспортни средства	4	10
Компютърна техника и софтуер	2	2
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	6	7
подобрения на наети активи	според срока на договора	

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи. Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.12.15. Признание на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността на дружеството се признават на база принципа на текущо начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на продукция и стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.12.16. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с

корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. и 2017 г. е 10%.

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в отчета за приходите и разходите.

3. НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

3.1. Дълготрайни материални активи

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка.

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	8 047	7 423
Придобити	1049	955
Отписани	67	331
Салдо на 31 декември	9 029	8 047
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	4 756	4 236
Начислена амортизация	702	789
Начислена амортизация на отписаните	65	269
Салдо на 31 декември	5 393	4 756
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	424	648
Балансова стойност на 31 декември	4 060	3 939

Дълготрайни материални активи по балансова стойност за 45 хил. лв. са заложили, а други дълготрайни материални активи по балансова стойност за 870 хил. лв. са ипотекирани като обезпечение по предоставен на Дружеството банков кредит.

Дружеството е възприело политика за наемане на част от необходимите дълготрайни материални активи по договори за финансов лизинг. Средната продължителност на договорите е 5 години, а средният процент на финансовите разходи към 31.12.2018 година е около 5%. Наемните плащания са с фиксирани суми и няма извършвани промени към датата на отчета.

В балансовата стойност на дълготрайните материални активи е включена и балансовата стойност на наетите по договори за финансов лизинг в размер на 139 хил. лв. към 31.12.2018 година и 224 хил. лв. към 31.12.2017 година.

Изплатените наемни вноски за наети дълготрайни активи за 2018 година са в размер на 649 хил. лв и 781 хил. лв. през 2017г

Предоставени аванси за закупуване на дълготрайни активи са в размер на 154 хил. лв., а разходите за придобиване на дълготрайни активи – 270 хил. лв

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Нетекущите (дълготрайни) нематериални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка.

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	53	53
Салдо на 31 декември	53	53
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	48	48
Салдо на 31 декември	48	48
Балансова стойност на 31 декември	5	5

4. ТЕКУЩИ/КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

4.1. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Суровини и материали	4 161	3 095
Незавършено производство	697	680
Продукция	1 346	759
Стоки	3 222	2 549
Предоставени аванси	187	647
Общо	9 613	7 730

Към 31.12.2018г. Дружеството няма обезценени материални запаси

Материални запаси на стойност 2 000 хил.лв са заложили за обезпечение на получен от „ХМЦ“ АД банков кредит.

4.2. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ (КРАТКОСРОЧНИ) ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	5 476	4 316
Обезценка на вземания	<u>(229)</u>	<u>(42)</u>
Вземания от клиенти, нетно	5 247	4 274
Вземания по предоставени заеми	186	105
Обезценка на предоставени заеми	-	<u>(83)</u>
Вземания по предоставени заеми, нетно	186	22
Данъци за възстановяване	477	-
Съдебни и присъдени вземания	-	384
Обезценка на присъдени вземания	-	<u>(268)</u>
Съдебни и присъдени вземания, нетно	-	116
Други вземания	721	10
Общо	<u>6 631</u>	<u>4 422</u>

Поради изтичане на 5 годишен давностен срок през отчетната 2018г. дружеството е отписало несъбираеми обезценени на 100% вземания в размер на 350 хил.лв (398 хил.лв.за 2017г).

През 2018г е начислена обезценка на вземания в размер на 187 хил. лв

Не се наблюдава голяма концентрация на кредитен риск при търговските вземания, тъй като Дружеството има голям брой клиенти.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2018 и 2017 година.

4.3. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	103	115
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	558	23
Общо	<u>661</u>	<u>138</u>

Обменния курс, използван към 31.12.2018 г. за оценка на паричните средства във валута е

1 USD = 1.70815 лв.

1 EUR = 1.95583лв.

5. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	-	3
Разходи за застраховки	55	17
Разходи за абонаменти и др.	18	2
Общо	73	22

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	4 000	4 000
Законови резерви	400	400
Други резерви	145	145
Надрупана печалба/загуба от минали години	5 199	5 749
Текуща печалба/загуба	2 139	433
Общо	11 883	10 727

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

Надрупаните печалби /загуби/ са формирани от печалби /загуби/ в предходните отчетни периоди.

7. ПРОВИЗИИ

7.1. Задължения към персонала при пенсиониране

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Провизии за пенсии :		
Задължения в началото на периода	102	84
Начислени задължения и лихви за периода	18	20
Изплатени задължения за периода	(28)	(2)
Общо провизии	92	102

Задълженията към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2018г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите в размер от 2 до 6 брутни месечни работни заплати, в зависимост от трудовия стаж в дружеството. За определяне на дългосрочните си задължения към персонала

дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения доклад от актюера, е определено задължение към 31.12.2018 г. в размер на 92 хил. лв. (31.12.2017 г. - 102 хил. лв.)

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2018г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност
- темп на текучеството
- дисконтов фактор
- предположението за бъдещето ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството и е в размер на 1% годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2017г. : 1 %).

8. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

8.1.Краткосрочни задължения за заеми

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	4 925	547
Общо	4 925	547

Дружеството е обезпечило получения банков овърдрафт с ипотека на недвижими имоти собственост на фирма „КВ Холдинг ” АД с която „ХМЦ” АД е свързано лице, както и с ипотека и залог на машини и материални запаси собственост на „ХМЦ” АД. Овърдрафта е с падеж 24.02.2019г.и с опция за продължаване за още една година съответно до 24.02.2020г.

Дългът се олихвява с РЛП на банката плюс надбавка от 1,7% пункта годишно, но не по-малко от 1,8%

8.2.Задължения по лизингови договори

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения по финансов лизинг :		
До 1 година	17	71
Над 1 година		17
Общо	17	88

Към 31 декември 2018 г. дружеството има задължения по договори за финансов лизинг за придобиване на машина за производството. Сроктът за погасяване на задълженията е март 2019г. Лихвата по лизинговите договори е от 5%

8.3. Краткосрочни търговски задължения

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения по получени аванси	1 146	1 827
Задължения към доставчици	2 579	2 484
Общо	3 725	4 311

8.4 Задължения към персонала

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения за текущи възнаграждения	146	106
Задължения за неползвани отпуски	66	51
Общо	212	157

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2018 и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода е представен в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към персонала.

8.5 Задължения към осигурителни предприятия

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения за осигуровки върху текущи възнаграждения	62	42
Задължения за осигуровки върху неползвани отпуски	13	10
Общо	75	52

Дружеството начислява разходи за социални осигуровки за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2018г. и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода са представени в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към осигурителните организации.

8.6 Задължения за данъци

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения за корпоративен данък	56	-
Задължения за ДДС	-	229
Задължения за данък дивидент	28	37
Задължения за данъци върху разходите по ЗКПО	3	2
Задължения за данък върху доходите на физически лица	39	24

Общо

126	292
-----	-----

8.7 Други текущи задължения

31.12.2018	31.12.2017
BGN '000	BGN '000

Други текущи задължения

2	1
---	---

9. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

31.12.2018	31.12.2017
BGN '000	BGN '000

Финансирания за дълготрайни активи

Общо

27	197
27	197

Към 31 декември 2018г. приходът от финансиране по договори за безвъзмездна финансова помощ е в размер на 170 хил. лв. и е посочен в другите приходи от дейността. Неамортизираното финансиране е в размер на 27 хил. лв. от текуща част - 27 хил. лв.

10. ПРИХОДИ

10.1. Приходи от продажби

2018	2017
BGN '000	BGN '000

Приходи от продажби на продукция

Приходи от продажби на стоки

Приходи от предоставени услуги

Общо

27 960	18 623
13 117	7 388
909	1 082
41 986	27 093

10.2. Други приходи

2018	2017
BGN '000	BGN '000

Приходи от продажба на дълготрайни активи

Приходи от финансиране

Други приходи

Общо

46	39
170	271
17	89
233	399

11. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Увеличение / намаление на запасите от продукция	589	(607)
Увеличение / намаление на запасите от незавършено производство	17	65
Общо	606	(542)

12. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ ПО СТОПАНСКИ НАЧИН

Дружеството начислява разходи за закупуване и основен ремонт на машини, които разходи се капитализирани в счетоводния баланс като разходи за придобиване на дълготрайни материални активи. Тези капитализирани разходи се прехвърлят в съответната група на дълготрайните активи след окончателното завършване на работата по тях. През 2018г няма капитализирани разход / 2017г – 21хил. лв /

13. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви по предоставени заеми	10	8
Други финансови приходи	15	9
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове	101	34
Общо	126	51

14. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

14.1. Разходи за суровини и материали

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Разходи за суровини и материали за производството	21 756	14 092
Разходи за горива и смазочни материали	311	289
Разходи за електроенергия	162	135
Разходи за резервни части и консумативи	177	155
Разходи за работно облекло и лични предпазни средства	38	39
Разходи за канцеларски материали и офис консумативи	12	7
Разходи за рекламни материали	11	16
Разходи за вода	8	8
Разходи за други материали	27	11

Общо

22 502

14 752

14.2.Разходи за външни услуги

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Разходи за наеми	649	781
Разходи за услуги от подизпълнители	631	391
Разходи за нает транспорт и ТРУ	508	156
Разходи за консултантски услуги	290	5
Други разходи	247	142
Разходи за застраховки	143	122
Разходи за ремонт и поддръжка	134	113
Разходи за правни и нотариални услуги	55	61
Разходи за данъци и такси	51	41
Разходи за охрана	40	43
Разходи за поцинковане	35	57
Разходи за абонаменти	34	33
Разходи за съобщителни услуги	34	31
Разходи за маркетинг и реклама	21	29
Разходи за обучение	15	1
Разходи за одиторски услуги	8	8
Общо	2 895	2 014

14.3.Разходи за персонала

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати на персонала	1 999	1 527
Разходи за доходи на ключовия управленски персонал	77	54
Начисления за неизползвани отпуски	66	51
Начисления за доходи на персонала при пенсиониране	19	20
Разходи за социално и здравно осигуряване	407	304
Общо	2 568	1 956

Настоящата стойност на задължението по плана с определени доходи е изчислена на основата на актюерска оценка от независим актюер въз основа на следните допускания:

Норма на дисконтиране : 1,5% годишно;

Норма на разтеж на заплатите : 1 % годишно.

14.4. Разходи за амортизация и обезценка

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Начислена обезценка на търговски вземания	187	42
Разходи за амортизации	702	789
Общо	889	831

14.5. Други разходи

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки	8 871	5 046
Балансова стойност на продадените материали	2 289	1 227
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи	2	49
Социални разходи	93	86
Разходи за представителни цели	14	8
Разходи за командировки	183	105
Разходи за дарения и спонсорство	12	10
Отписани вземания	55	55
Разходи за брак на дълготрайни активи	-	13
Разходи за глоби и лихви	1	1
Разходи за неустойки към контрагенти	14	-
Други разходи	39	79
Общо	11 573	6 679

15. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по банкови заеми	56	58
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	3	6
Разходи за други лихви	1	1
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	26	184
Разходи за банкови такси и комисионни	57	51
Общо	143	300

16. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Разходът за данък, признат в отчета за приходи и разходи, включва сумата на текущите данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 данъци от печалбата.

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Текущ данък	227	10
Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви	15	47
Общо разход за данък	242	57

17. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните пера в баланса:

	временна разлика 31.12.2018 BGN '000	данък 31.12.2018 BGN '000	временна разлика 31.12.2017 BGN '000	данък 31.12.2017 BGN '000
От неизплатени доходи на физически лица	5	1	5	1
От начислени неизползвани отпуски	79	8	61	6
От начислени доходи на персонала при пенсиониране	92	9	102	10
От обезценка на вземания	229	23	393	39
Общо активи по отсрочени данъци	405	41	561	56
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата (пасиви)/ актив	405	41	561	56

Промените в отсрочените данъчни активи и пасиви е както следва:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
В началото на периода	56	103
Начислени за периода	29	13
Обратно проявление за периода	(44)	(60)
Общо в края на периода	41	56

18. ДИВИДЕНТИ

Годишното общо събрание на акционерите за 2018г. е взело решение реализираната печалба за 2017г да разпредели като дивидент. През ноември 2018г с извънредно общо събрание на акционерите е взето

решение за разпределяне на дивидент в размер на 550 хил. лв.

19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

19.1. Свързаност.

Свързани лица на Дружеството са:

- «КВ-Холдинг» АД – общ собственик;
- «КВ-Консулт» ЕАД - общ представляващ;
- «Палетен 24- Балкан» ЕООД - общ собственик;
- «Хелиос Фемили Пропъртис» ЕООД - общ собственик;

19.2. Сделки със свързани и смесени предприятия

Неуреден разчет към 31.12.2018

<i>Свързано лице</i>	<i>Вид на сделката</i>	<i>Оборот BGN '000</i>	<i>Вземане BGN '000</i>	<i>Задължение BGN '000</i>
«КВ-Холдинг» АД	Наем на активи	534	-	608
	Покупки	13		
«КВ-Консулт» ЕАД	Наем на активи и услуги	94	-	101
	Продажба на стоки, продукция, услуги, лихви	102	10	
«Палетен 24- Балкан» ЕООД	Покупки на м-ли	8		
«Палетен 24- Балкан» ЕООД	Предоставен заем	-	162	-
Общо		751	172	709

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

20. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Съставът на съвета на директорите е както следва:

- Росен Андреев Стоилов – Председател на СД
- Иво Кирилов Василев – член на СД и Изпълнителен директор
- Светлана Богданова Гочева – член на СД

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Възнаграждения и други краткосрочни доходи	77	54
Общо	77	54

21. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

21.1. Фактори на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. 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 съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни продажни цени, цена на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Програмата на дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

21.2. Пазарен риск

а) Валутен риск

Дружеството осъществява дейността си в Република България и е изложено на валутен риск, произтичащ от сделките в US долари и евро. Поради наличието на фиксиран валутен курс на еврото спрямо българския лев, сделките в евро са носители на нисък валутен риск.

Ръководството е установило политика да изисква управление на валутния риск срещу функционалната валута.

б) Лихвен риск

Финансовите инструменти, които излагат дружеството на лихвен риск, са получените оборотни банкови кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството използва банкови кредити и лизинг, чиито лихви са променливи, съобразно общите икономически и финансови условия. Банковите кредити се обезпечават със залози на материални запаси и дълготрайни активи и ипотечи на недвижими имоти. Годишната лихва по банковите кредити се фиксира в рамките на 1,8%.

Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправено дружеството. Ръководството на дружеството не счита, че към момента са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползването към 31 декември кредити.

в) Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на произвежданата от него продукция и извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички

промени в конкретната ситуация.

21.3. Кредитен риск

Кредитния риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банка със стабилна ликвидност, което ограничава риска, относно паричните средства и паричните еквиваленти. Политиката на компанията е да продава с отсрочени плащания, но само на свои редовни клиенти с добър кредитен риск. В определени случаи се изискват авансови плащания от страна някои клиенти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството

21.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск, Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

22. ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ

През 2018г Дружеството няма преустановени дейности.

23. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31 декември 2018 година дружеството има издадени банкови гаранции в размер на 2 209 хил.лв., Гаранциите са предоставени за срок от 1 до 3 години.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на финансовия отчет не са настъпили други събития, които изискват оповестяване и корекции на годишния финансов отчет.

27 март 2019 г.

Съставител:


 / Светлана Гочева /

Изпълнителен директор:



 / Иво Василев /