

ЗММ ХАСКОВО АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за
2018 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Прокурист-Здравко Шаламанов

Съставител:

Велизара Габрова



28.2.2019

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	стр.
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	14
4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	168
5. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	16
6. ДОХОДИ НА АКЦИЯ	17
7. СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ, СЛЕД ДАТАТА НА ГФО	17

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ЗММ ХАСКОВО АД

към 31.12.2018 г.

АКТИВ

#	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
		Текуща година	Предходна година
A	Нетекущи (дълготрайни) активи		
I	Дълготрайни материални активи		
1	Земи и сгради, в т.ч.:	434	461
	- земи	114	114
	- сгради	320	347
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	12	17
3	Съоръжения и други	119	142
	Общо за група I :	565	620
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A :	565	620
B	Текущи (краткотрайни) активи		
I	Материални запаси		
1	Суровини и материали	260	385
2	Незавършено производство	342	415
3	Продукция и стоки в т.ч.:	739	799
	- продукция	720	780
	- стоки	19	19
	Общо за група I :	1 341	1 599
II	Вземания		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	503	766
	- над 1 година	358	626
2	Вземания от предприятия от група в т.ч.:	264	251
	- над 1 година	-	-
3	Други вземания в т.ч.:	64	180
	- над 1 година	-	-
	Общо за група II :	831	1 197
III	Парични средства, в т.ч.:		13
	- в брой	-	-
	- безсрочни сметки (депозити)	-	13
	Общо за група III :	-	13
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B :	2 172	2 809
	СУМА НА АКТИВА	2 737	3 429

ПАСИВ

#	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
		Текуща година	Предходна година
A	Собствен капитал		
I	Записан капитал	1 073	1 073
II	Резерв от последващи оценки	20	20
III	Резерви		
1	Законови резерви	461	461
2	Други резерви	3 296	3 296
	Общо за група III :	3 757	3 757
IV	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(1 367)	(1 367)
	- неразпределена печалба	503	503
	- непокрита загуба	(2 889)	(1 870)
	Общо за група IV :	(2 386)	(1 367)
V	Текуща печалба (загуба)	(444)	(1 019)
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A :	2 020	2 464
Б	Задължения		
1	Задължения към доставчици, в т.ч.:	23	140
	- до 1 година	23	140
2	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	658	665
	- до 1 година	93	72
	- над 1 година	565	593
3	Други задължения, в т.ч.:	36	160
	- до 1 година	36	160
	- към персонала, в т.ч.:	9	98
	- до 1 година	9	98
	- осигурителни задължения, в т.ч.:	4	30
	- до 1 година	4	30
	- данъчни задължения	17	17
	- до 1 година	17	17
	- други задължения	6	15
	- до 1 година	6	15
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.	717	965
	- до 1 година	152	372
	- над 1 година	565	593
	СУМА НА ПАСИВА	2 737	3 429

Дата на съставяне:
28.02.2019 г.

Съставител:

Велизара Габрова

Ръководител:

Прокурист-Здравко Шаламанов

Заверил:

10.05.2019 г.

0497 Петранка
Бойчева
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЗММ ХАСКОВО АД
за 2018 г.

# Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
А РАЗХОДИ		
1 Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	132	48
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	824	1 296
а) суровини и материали	799	1 267
б) външни услуги	25	29
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	462	970
а) разходи за възнаграждения	386	816
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	76	154
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	61	73
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	61	73
- разходи за амортизация	61	73
4 Други разходи, в т.ч.:	112	47
а) балансова стойност на продадени активи	15	4
б) други разходи	97	43
Общо разходи за оперативната дейност	1 591	2 434
5 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	29	21
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи	29	21
Общо финансови разходи	29	21
Общо разходи за обичайната дейност	1 620	2 455
6 Печалба от обичайната дейност	-	-
Общо разходи	1 620	2 455
7 Разходи за данъци от печалбата	1 620	2 455
Всичко	1 620	2 455

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
Б ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	1 133	1 391
а) продукция	997	1 260
б) услуги	136	131
2 Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	25	45
3 Други приходи, в т.ч.:		
приходи от финасирания		
Общо приходи от оперативната дейност	1 158	1 436
4 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	18	
Общо финансови приходи	18	
Общо приходи от обичайната дейност	1 176	1 436
5 Загуба от обичайната дейност	444	1 019
Общо приходи	1 176	1 436
6 Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	444	1 019
7 Загуба	444	1 019
Всичко	1 620	2 455

Дата на съставяне:
28.02.2019 г.

Заверил:

10.05.2019г.



Съставител:
Велизар Габрова

Ръководител:
Прокурис-Здравко Шаланов



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗММ ХАСКОВО АД
за 2018 г.

#	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Преходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 489	917	572	2 222	1 643	579
2	Парични потоци, свързани с трудови вознаграждения		588	(588)		948	(948)
	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и						
3	други подобни			-			-
4	Други парични потоци от основна дейност	43	22	21		24	(24)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1 532	1 527	5	2 222	2 615	(393)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	6		(6)			
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	6	(6)	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност							
	Парични потоци, свързани с получени или предоставени	28		(28)	293		293
1	заеми						
	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други	18	2	16			
2	подобни			-		1	(1)
3	курсови разлики			-		3	(3)
4	Други парични потоци от финансова дейност						
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	18	30	(12)	293	4	289
	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1 550	1 563	(13)	2 515	2 619	(104)
Г.	Парични средства в началото на периода			13			117
Д.	Парични средства в края на периода			-			13

Дата:
28.02.2019 г.

Съставител:

Велизара Габрова

Ръководител:

Проф. д-р. Зоранко Н. Илиев



Закрепен: [Signature]

10.05.2019 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕННИЙ КАПИТАЛ

ЗММ ХАСКОВО АД

за 2018 г.

(Хил.лв)

№	Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/агуба	Общо собствен капитал
				Законови резерви	Други резерви	Неразпределен в печалба	Непокрита загуба		
1	Салдо в началото на отчетния период	1 073	20	461	3 296	503	(1 870)	(1 019)	2 464
2	Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1 073	20	461	3 296	503	(1 870)	(1 019)	2 464
3	Финансов резултат от текущия период						(1 019)	1 019	(444)
4	Други изменения в собственния капитал								
5	Салдо към края на отчетния период	1 073	20	461	3 296	503	(2 889)	(444)	2 020
6	Собствен капитал към края на отчетния период	1 073	20	461	3 296	503	(2 889)	(444)	2 020

Дата на съставяне:
28.02.2019 г.

Съставител:
Велизар Габриел

Ръководител:
Прокурис-Здравко Илиминков

Закриван: 10.05.2019г.



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ЗММ ХАСКОВО“ АД е дружество, създадено през 1991г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Хасково ,бул.Съединение 67. Съдебната регистрация на дружеството е от 1991г, с решение № 64 на Хасковски окръжен съд.

Съгласно §4 , ал.1 от Закона за Търговския регистър дружеството е вписано в Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието с ЕИК 126003321

Собственост и управление

Акционери	Брой акции	Номинална стойност
Екотерм Проект ЕАД	9368	28104
Ерато Холдинг АД	307637	922911
Физически лица	40540	121620

Съгласно действащия Търговски закон в България към 31 Декември 2018г. ЗММ Хасково АД е акционерно дружество с едностранна система на управление.

Към 31 Декември 2018г. Съветът на директорите се състои от следните членове:

1.Ради Вълев Радев

2.Николай Тенев Рачев

3.Марин Георгиев Маринов

4.Бердж Торос Сънгърян

5.Никола Георгиев Николов

Прокурист на Дружеството е Здравко Йорданов Шаламанов.

Към 31.12.2018г. общият брой на персонала е 21 работници и служители (2017г.: 77).

Средно списъчният брой на персонала по видове е:

	2018	2017
Ръководители	1	2
Техници и приложни специалисти	2	8
Помощен персонал	2	2
Персонал зает с услуги на населението	15	12
Квалифицирани производствени работници	1	48
Машинни оператори	0	2
Нискоквалифицирани работници	0	3
Общо	21	77

Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на дружеството включва производство и търговия на : дървообработващи машини, дробилки, циркуляри, камини, котли, горелки и окомплектовка за посочените производни.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ЗММ ХАСКОВО“ АД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство (в сила от 01.01.2016г.) и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС) утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005г., последни изменения Д.В бр 3/12.01.2016 в сила от 01.01.2016 год

Годишният финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена, модифицирана в определени случаи с преценка на някои активи и въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие, чрез прилагане на концепцията за поддържане на финансовия капитал, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи .

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил.лв.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583: EUR 1.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват в края на всеки месец, като се използва официалният курс на БНБ от последния работен ден от месеца.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се третираат като текущи приходи и разходи.

2.4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. Земята не се амортизира.

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, 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.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е препоръчителният подход по НСС 16 – себестойност, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Усредненият полезен живот по групи активи е както следва:

сгради	- 25 г
• машини	— 3.33 г
• компютри	— 2 г
• транспортни средства	— 4 г
• стопански инвентар	— 6.67 г

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност.

Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.5. Предоставени и получени заеми на/от предприятия от група

Предоставените и получени заеми на/от свързани лица се представят и отчитат по историческа цена. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.6. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност).

Оценката на потреблението на материални запаси (стоките) се извършва по метода средно-претеглена цена (себестойност).

Материалните запаси са представени в баланса по по-ниската от двете стойности - цена на придобиване и нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.7. Вземания от клиенти и доставчици

Вземанията от клиенти и доставчици се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, наличностите по разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по кредити за оборотни средства са включени като плащания за финансова дейност;
- лихвите по кредити с инвестиционно предназначение са включени като плащания за финансова дейност;
- вноските по финансов лизинг са включени като плащания за финансовата дейност.
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.9. задължения към доставчици и други задължения

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

2.10. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като приходи от/разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или обезценят.

2.11. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване /ДЗПО/, фонд “Общо заболяване и майчинство”/ОЗМ/, фонд “Трудова злополука и професионална болест” /ТЗПБ/, фонд “Здравно осигуряване”/ЗО/

- Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване. Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, през периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да бъде 2 или 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите. Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в баланса като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за приходите и разходите, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя и възрастовата структура на персонала.

2.13. Дружествен капитал и резерви

„ЗММ ХАСКОВО“ АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като

обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Собствениците на капитала отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.14. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбата на стоки приходите се признават, когато рисковете и изгодите, свързани със собствеността на стоките бъдат прехвърлени върху купувача.

При предоставянето 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.

2.15. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, банкови такси и комисионни свързани с разрешените кредити.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третираат като финансови разходи.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

2.17. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

През 2018г. Дружеството е реализирало загуба от 444 хил.лв., въпреки това ръководството на дружеството е направило оценка на възможността дружеството да продължи да осъществява дейността си като действащо предприятие в обозримо бъдеще. Преценката на ръководството е , че въпреки значителната несигурност, дружеството разполага с достатъчно натрупани ресурси, има сключени договори за производство на топлотехника и е в състояние да продължи дейността си като действащо предприятие поне в период от 1/една/ година от съставянето на този финансов отчет.

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи**

показатели	Балансова стойност	
	31.12.2017	31.12.2016
Дълготрайни материални активи		
Земи	114	114
Сгради	320	347
Машини, произв.оборудване	12	17
Съоръжения и други	119	142
Всичко:	565	620

Предоставените дълготрайни активи като обезпечение по Договор за кредит на „Екотерм проет“ЕАД към 31.12.2018 год са в размер на 33 х.лв-по балансова стойност, в т.ч:
Инв.№2000- Административна-битова сграда – 10 х.лв,
Инв№2001-Производствен корпус- 23х.лв

3.2. Дългосрочни финансови активи

Дружеството не разполага с дългосрочни финансови активи.

3.3. Материални запаси

	2018	2017
Основни материали	260	385
Готова продукция	720	780
Незавършено производство	342	415
Стоки	19	19
Общо Материални запаси	1 341	1 599

3.4. Вземания

Търговски вземания	2018	2017
Търговски вземания	503	766
Вземания от предприятия от група	264	251
Други вземания	64	180

Търговски (нетно)	вземания	831	1197
----------------------	----------	-----	------

3.5. Парични средства

Наличните към 31.12.2018г. парични средства в размер на 0 хил.лв.

3.6. Собствен капитал

	2018	2017
Записан капитал	1 073	1 073
Резерв от последващи оценки	20	20
НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	(2386)	(1367)
ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	(444)	(1019)
Законови резерви	461	461
Други резерви	3 296	3 296
Общо	2 020	2 464

3.7. Задължения

	2018	2017
Търговски задължения	23	140
Задължения към свлица	658	665
Задължения към персонала	9	98
Задължения към осигурители	4	30
Данъчни задължения	17	17
Други задължения	6	15
Общо	717	965

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1. Приходи

Приходите включват:

	2018	2017
Производство	997	1 260
Услуги	136	131

Други	25	45
Общо приходи от продажба на стоки	1 158	1 436

4.2. Разходи

4.2.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходите за материали включват:

	2018	2017
Основни материали	683	1 037
Спомагателни материали	46	127
Горивни и смазочни материали	3	7
Поддръжка и ремонт на ДМА	9	18
Ел. енергия	37	67
Вода	2	3
Офис материали и консумативи		1
Други материали	19	7
Общо Разходи за материали	799	1 267

Разходите за външни услуги включват:

	2018	2017
Застраховки	3	4
Консултантски и професионални услуги	4	5
Комуникационни услуги	1	1
Поддръжка на техника		5
Други	17	14
Общо Разходи за външни услуги	25	29

4.2.2. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения включват:

	2018	2017
Разходи за възнаграждения	386	816
Вноски по социалното осигуряване	76	154
Общо разходи за персонала	462	970

4.2.3. Други разходи

Другите разходи – 112 хил. лева включват балансова стойност на продадени стоки в размер на 15 хил.лв. и други разходи в размер 97 хил. лева

5. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на дружеството са както следва:

Свързано лице	Вид свързаност
"Ерато Холдинг" АД в несъстоятелност	Компания-майка
"Топломаркет-Хасково" ООД	Други свързани лица
"Ератерм-инженеринг" ЕООД	Други свързани лица

"Ерато Транс"ЕООД	Други свързани лица
"Ерато Ресурс"ООД	Други свързани лица
"Ерато Инженеринг"ООД	Други свързани лица
"Ерато Продукт"ООД	Други свързани лица
"Ерато Лес"ООД	Други свързани лица
"Топломаркет-Бургас"ЕООД	Други свързани лица
"Топломаркет-София"ЕООД	Други свързани лица
"Тракия Лизинг"АД	Други свързани лица
"Родопи Пропърти"ООД	Други свързани лица
"Термо Еко Актив"АД	Други свързани лица
	Други свързани лица

Оповестяване на сделки между свързани лица и дружеството.

Приходи - 10 х.лв.

Разходи - 28 х.лв.

Задължения -93 х.лв.

Вземания - 264 х.лв.

Получени заеми от " - Термо Еко Актив " АД- 565х.лв при лихва2,6%, падеж 2019 год

6. ДОХОДИ НА АКЦИЯ

показатели	2018	2017
брой акции-х.бр	358	358
нетна печалба-х.лв.	-444	-1019
основен доход на акция	-1,24	-2,85

7. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Няма коригиращи събития, настъпили след датата на ГФО, до датата на официалното одобрение , няма отразени във финансовия отчет за 2018 год. корекции на статии от баланса Не са настъпили и събития за които се изисква оповестяване в приложението.

28.02.2018г.

гр. Хасково

Съставител:



Прокурист:





ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

Акционерите на

„ЗММ –ХАСКОВО“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЗММ –ХАСКОВО“ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснително приложението 2.17 към финансов отчет, в което се посочва, че Дружеството е понесло нетна загуба в размер на 444 х.лв. през годината, завършваща на 31 декември 2018 г. С решение №59 от 12.06.2014 г. Хасковският окръжен съд е обявил в несъстоятелност компанията – майка „Ерато Холдинг“ АД-в несъстоятелност, притежаващ 86.04% от акциите на дружеството. Както е посочено в Пояснителното приложение 2.17, тези събития или условия, наред с останалите въпроси, изложени в Пояснително приложение 2.17 сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породите значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би

могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

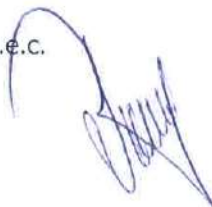
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

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

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

Регистриран одитор: Петранка Бойчева, д.е.с.

Адрес на одитора:
Бул. "Г.С.Раковски" №30, вхВ, ап4
Гр.Хасково



Дата: 10.05.2019 год.