

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на КАРТАЛ АД

през 2018 г.

Габровският окръжен съд на основание на чл.3, ал.1 от Търговския закон с Решение № 3078 от 19.09.1991г. вписва в Регистъра на търговските дружества под партида №12, том 1, страница 12 по фирмено дело № 2432/1991 година, "Картал" ЕООД с държавно участие.

С решение № 1255 от 11.09.2003г. Габровски окръжен съд вписва промяна във фирмата на дружеството от "Картал" АД на "Картал" ЕАД с едноличен собственик на капитала "Габро" АД

С решение № 1128 от 16.09.2004г. Габровският окръжен съд вписва промяна на фирмата на дружеството от "Картал" ЕАД на "Картал" АД.

С решение на ОС на акционерите от април 2017г., основният капитал е увеличен с допълнителна емисия от 29 500 броя обикновени поименни акции с номинална стойност от 1 лв. Основният капитал на дружеството е 108 хил. лв.

Дружеството води Книга на акционерите, в която се вписват всички притежатели на акции и се отбелязват всички настъпващи вписвания и заличавания, свързани с притежателите на акции.

Седалището и адреса на управление на дружеството е гр.Габрово, ул. Ганка Палаузова 25.

Дружеството е регистрирано в регистъра по БУЛСТАТ с идентификационен номер 107001127.

Картал АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове. Ръководството на дружеството в лицето на Съвета на директорите има следния състав към 31.12.2018г.: Дончо Борисов Беров, Мария Николова Христова и Рада Иванова Рачева.

Вписания предмет на дейност е производство и търговия в страната и чужбина на трикотажни изделия, както и всички не забранени от закона дейности. Дружеството отдава под наем собствени недвижими имоти.

Приходите от продажби включват: приходи от наеми - 38 хил.лв и други приходи 238 хил.лв.

Разходите включват: разходи за материали – 213 хил.лв, разходи за външни услуги – 19 хил.лв., разходи за възнаграждения – 19 хил.лв., разходи за амортизации – 6 хил.лв.

Резултатът е печалба в размер на 19 хил.лв.

Към 31.12.2018 година дружеството притежава: дълготрайни материални активи - 594 хил.лв.; вземания от клиенти- 37 хил.лв.; парични средства -30 хил.лв.

Задълженията на дружеството са: задължения към доставчици – 2 хил.лв., данъчни задължения - 67 хил.лв. и задължения към персонала - 1 хил.лв.

Постигнатите от дружеството финансово - икономически показатели за 2018 г. спрямо 2017г. са както следва:

Показатели	2018 год. хил. лв.	2017 год. хил. лв.	Изменение хил.лв.	Изменение %
------------	-----------------------	-----------------------	----------------------	----------------

Нетекущи активи - ДМА	594	600	(6)	(1,00)
Текущи активи	67	36	31	86,11
Собствен капитал	591	573	18	3,14
Нетекущи пасиви	0	0	-	
Текущи пасиви	70	63	7	11,11
Приходи от продажби	276	224	52	23,21
Общо приходи	276	224	52	23,21
Общо разходи	257	219	38	17,35
Печалба преди лихви, данъци и амортизация (EBITDA)	25	18	7	38,89
Печалба преди данък върху печалбата	19	5	14	280,00
Разходи за данък върху печалбата	0	0	-	-
Печалба за периода	19	5	14	280,00

Показатели	2018г.	2017г.
EBITDA/Приходи от продажби и финансираня	9,06	8,04
Печалба преди данък върху печалбата/Приходи от продажби и финансираня	6,88	2,23
Привлечен капитал/Собствен капитал	0,12	0,11

Показател	2018г.	2017г.
Възвращаемост на собствения капитал	0,03	0,01
Възвращаемост на активите	0,03	0,01
Коефициент на обрщаемост на активите	0,42	0,35
Коефициент на текуща ликвидност	0,96	0,57
Коефициент на бърза ликвидност	0,96	0,57
Коефициент на парична ликвидност	0,43	0,05
Коефициент на финансова автономност	8,44	9,10

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовият инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

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

цени на услугите, предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: вземания и парични средства.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

Основните направления за дейността на дружеството през 2019 година са следните:

Ръководството планира да продължи да отдава под наем свои недвижими имоти, като полага максимални усилия за подобряване на условията на сградния фонд, за максимално отдаване на същия под наем и осигуряване на нормален ритъм на работа на наемателите.

Дружеството не използва финансови инструменти различни от търговски и други вземания и задължения към контрагенти и парични средства. Дружеството не е използвало финансови инструменти за хеджиране.

Научноизследователска и развойна дейност.

Дружеството не извършва действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Предприятието е собственик на капитала на Картал трико 2000 ЕООД.

През отчетния период не са извършвани сделки, които излизат извън обичайната дейност на дружеството и съществено се отклоняват от пазарните условия.

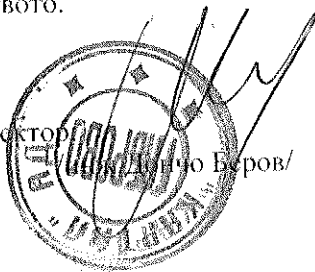
Дружеството няма разкрити клонове в страната и чужбина.

След датата, към която е съставен годишния финансов отчет 31.12.2018г. не са настъпили важни събития за дружеството.

Изпълнителен директор

07 май 2019

Гр.Габрово





Шумен, "Симеон Велики" 69, вх 2, тел.: 054 / 800 554, моб.: 0888 725 330, e-mail: ekip_audit_radeva@abv.bg
Русе, "Цар Освободител" 46, тел.: 082 / 870 315; 820 433, моб.: 0888 944 610, e-mail: ekip_audit_semova@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
На КАРТАЛ АД
гр. Габрово

Доклад относно одита на финансовия отчет

Отказ от изразяване на мнение

Ние бяхме ангажирани да извършим одит на финансовия отчет на КАРТАЛ 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

Ние не изразяваме мнение относно приложения финансов отчет на Дружеството. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет.

База за отказ от изразяване на мнение

В доклада си от 04 април 2018 година, върху финансовия отчет на дружеството за 2017 година, сме квалифицирали нашето мнение по повод стойността на дълготрайните материални активи, тъй като не получихме достатъчно убедителен анализ на възстановимата им стойност към 31 декември 2017 година, в съответствие с изискванията на СС 36 – Обезценка на активи. В процеса на одита върху финансовия отчет на дружеството за 2018г., ние също не получихме достатъчно убедителни доказателства за възстановимата стойност на дълготрайните материални активи към края на текущия отчетен период, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, респективно доколко балансовата стойност на дълготрайните материални активи към 31 декември на 2018 година е достоверно оценена и представена във финансовия отчет. В резултат на това, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на стойността на дълготрайните материални активи.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с 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

Нашата отговорност е да извършим одит на финансовия отчет на Дружеството в съответствие с Международните одиторски стандарти и да издадем одиторски доклад. Поради въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, обаче, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет.

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

Нашата отговорност е да изпълним 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)“ по отношение на доклада за дейността. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят основание за изразяване на

становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството. Следователно, ние не изразяваме становище в тази връзка по отношение на доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет.

ЕКИП ОДИТ ООД
Одиторско дружество

Румяна Симова
Управител

Румяна Симова
Регистриран одитор, отговорен за одита

07 май 2019 година

бул. Цар Освободител 46
7000 гр. Русе



КАРТАЛ АД

гр. Габрово, ул. Ганка Палаузова №25

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2018 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	108	108
1. Земи	48	48	II. Резерви	3	3
2. Сгради	541	547	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
Общо за група I:	589	595	1. Неразпределена печалба	461	457
II. Дълготрайни финансови активи	5	5	Общо за група III:	461	457
Общо за раздел А:	594	600	IV. Текуща печалба (загуба)	19	5
Б. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел А	591	573
I. Вземания	37	33	Б. Задължения		
II. Парични средства	30	3	1. Задължения към доставчици	2	1
Общо за раздел Б:	67	36	2. Задължения персонал	1	1
			3. Данъчни задължения	67	61
			Общо за раздел Б:	70	63
СУМА НА АКТИВА	661	636	СУМА НА ПАСИВА	661	636

Приложението от стр. 6 до стр. 14 е неразделна част от настоящия финансов отчет

Финансовият отчет на страници от 1 до 14 е одобрен за издаване на 07.05.2019г. и е подписан от:

Съставител:

Мария Николова Христова

Изпълнителен директор:

Дончо Борисов Беров



Съгласно одиторски доклад:

07.05.2019г.

Финансов отчет към 31 декември 2018 г.

КАРТАЛ АД

гр. Габрово, ул. Ганка Палаузова №25

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2018 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	232	178	1. Нетни приходи от продажби	276	224
а) суровини и материали	213	168	Общо приходи от обичайната дейност	276	224
а) външни услуги	19	10			
2. Разходи за персонала	19	29			
3. Разходи за амортизация	6	12			
Общо разходи за оперативна дейност	257	219			
Общо разходи за обичайната дейност	257	219			
Счетоводна печалба	19	5			
Печалба	19	5			
Всичко	276	224	Всичко	276	224

Приложението от стр. 6 до стр.14 е неразделна част от настоящия финансов отчет

Съставител:

Мария Николова Христова

Изпълнител: Директор

Дончо Борисов Беров

Съгласно одиторски доклад:

04.05.2019г.

Финансов отчет към 31 декември 2018 г.



КАРТАЛ АД

гр. Габрово, ул. Ганка Палаузова №25

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2018 г.

Показатели	Записан капитал	Резерви	Надрупана печалба от минали	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	108	3	507	5	623
2. Грешки	-	-	50	-	50
3. Салдо в началото след промени	108	3	457	5	573
5. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	19	19
6. Разпределение на печалба/загуба	-	-	5	(5)	-
7. Други изменения в собствения капитал	-	-	(1)	-	(1)
8. Салдо към края на отчетния период	108	3	461	19	591
9. Собствен капитал към края на отчетния период	108	3	461	19	591

Приложението от стр. 6 до стр.14 е неразделна част от настоящия финансов отчет

Съставител:

Мария Николова Христова

Изпълнителен директор:

Димитър Борисов Берков

Съгласно одиторски доклад:

04.05.2019г.

Финансов отчет към 31 декември 2018 г.



КАРТАЛ АД

гр. Габрово, ул. Ганка Палаузова №25

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2018 г.

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
A.	Парични потоци от основна дейност						
1	Парични потоци, свързани с търговеки контрагенти	326	266	60	291	226	65
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	24	(24)	-	30	(30)
3	Други парични потоци от основна дейност	-	9	(9)	-	63	(63)
	Всичко парични потоци от основна дейност	326	299	27	291	319	(28)
B.	Парични потоци от финансова дейност						
1	Парични потоци от сметиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	30	-	30
	Всичко парични потоци от финансова дейност	-	-	-	30	-	30
Г.	Изменение на паричните средства през периода	326	299	27	321	319	2
Д.	Парични средства в началото на периода			3			1
Е.	Парични средства в края на периода			30			3

Приложението от стр. 6 до стр.14 е неразделна част от настоящия финансов отчет

Съставител:

Мария Николова Христова

Изпълнителен директор

Дончо Борисов Беров

Съгласно одиторски доклад:

07.05.2019г.

Финансов отчет към 31 декември 2018 г.



КАРТАЛ АД

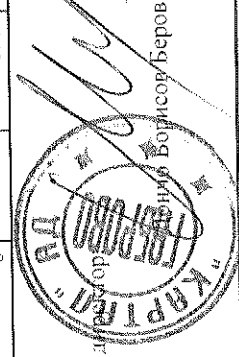
гр. Габрово, ул. Ганка Палаузова №25

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ към 31 декември 2018 г.

към 31 декември 2018 г.											
Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:						Амортизация				Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)			
а	1	2	3	4	8	9	10	11	15		
I. Дълготрайни материални активи											
I. Земи и сгради, в т.ч.:	1 484		-	1 484	889	6	-	895		589	
- земи	48	-		48	-	-	-	-		48	
- сгради	1 436			1 436	889	6		895		541	
2. Машини, произведено оборудване и апаратура				-						-	
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-	-	-	-	-		-	
Общо за група I:	1 484	-		1 484	889	6	-	895		589	
II. Дълготрайни финансови активи	5			5						5	
Общо нетекущи активи	1 489	-	-	1 489	889	6	-	895		594	

Съставител:

Изпълнителен директор
Мария Николова Христова



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 г.

1. Информация за дружеството

Габровският окръжен съд на основание на чл.3, ал.1 от Търговския закон с Решение № 3078 от 19.09.1991г. вписва в Регистъра на търговските дружества под партида №12, том 1, страница 12 по фирмено дело № 2432/1991 година, "Картал" ЕООД с държавно участие.

С решение № 1255 от 11.09.2003г. Габровски окръжен съд вписва промяна във фирмата на дружеството от "Картал" АД на "Картал" ЕАД с едноличен собственик на капитала "Габро" АД

С решение № 1128 от 16.09.2004г. Габровският окръжен съд вписва промяна на фирмата на дружеството от "Картал" ЕАД на "Картал" АД

Седалището е гр.Габрово, адрес на управление : ул. Ганка Палаузова 25.

Дружеството е регистрирано в регистъра по БУЛСТАТ с идентификационен номер 107001127

Картал АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове. Ръководството на дружеството в лицето на Съвета на директорите има следния състав към 31.12.2018г.:

Дончо Борисов Беров
Мария Николова Христова
Рада Иванова Рачева

Вписания предмет на дейност е производство и търговия в страната и чужбина на трикотажни изделия, както и всички не забранени от закона дейности. Дружеството отдава под наем собствени недвижими имоти.

Този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 07 май 2018 година.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството**2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет на Картал АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016г. (ДВ 95/08.12.2015г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46 /2005 (ДВ 30/07.04.2015г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007г. (ДВ 86/26.10.2007г.) и с ПМС 394/2015г. (ДВ 3/12.01.2016г.) и в сила от 01.01.2016г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Настоящият отчет е изготвен на база принципа на историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисление, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.2. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятието е длъжно да представи годишния финансов отчет към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата на предходната година. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната 2017 финансова година.

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

2.3. Отчетна валута и валута на представяне

Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българския лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583: EUR 1.

2.4. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в дружеството се признават придобитите и притежавани установими нефинансови ресурси, които: имат натурално-веществена форма; и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели; и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Признаване на дълготрайните материални активи

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив когато: отговаря на определението за дълготраен материален актив; стойността на актива може надлежно да се изчисли; предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

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

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив. Когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за предприятието могат да се използват различни методи и норми на амортизация.

Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта; разходи за първоначална доставка и обработка; разходите за монтаж, както и обичайните разходи, свързани с поэтапното въвеждане в употреба на дълготрайния материален актив; разходите за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив; разходи за хонорари за лица, свързани с проекта; невъзстановими данъци и други.

Първоначалната стойност на дълготрайните материални активи, които се намират в процес на изграждане се образува от всички разходи, които се отнасят до пълното им завършване и пускане в експлоатация.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка, освен ако

са пряко свързани с придобиването или привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние.

Разходите за пуск и други подобни предпроизводствени разходи не се включват в цената на придобиване на актива.

Началните оперативни загуби, понесени преди активът да достигне планираната производителност, не се включват в цената на придобиване и се признават за текущ разход за дейността.

Разходите за обучение на персонала за работа с дълготрайния материален актив не се включват в първоначалната му оценка. Те се отразяват като разходи за квалификация на персонала.

Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва: по себестойност – когато са създадени в предприятието или по справедлива стойност – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди, са:

- изменение на отделен актив, за да се удължи полезния срок на годност на актива или да се увеличи производителността му;
- осъвременяване на машинни части, за да се постигне значително подобряване на качеството на продукцията и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- разширяване на нови производствени процеси, които дават възможност за съкращаване на производствени разходи;

- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива;

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив.

Оценка след първоначално признаване

След първоначално признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Възстановимост на балансовата стойност

Дружеството преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и определя тяхната възстановима стойност. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

Отписване на дълготрайни материални активи

Дълготраен материален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив се отчитат, както следва, при: продажба – разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба; замяна с други активи; трансформиране в стока с цел последваща продажба – не се отчита печалба или загуба, т.к. цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив; трансформиране в акции и дялове.

Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н.

Придобитите съгласно договор за финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените дълготрайни материални активи.

Методи за амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Амортизация не се начислява за земи, активи в процес на изграждане (преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация) и на напълно амортизираните активи.

Срокът на годност на амортизируемите активи е съобразен със: предполагаемото физическо износване; предполагаемото морално остаряване; ограниченията върху ползването на актива – правни, фактически и други.

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството преразглежда оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, полезният срок на годност следва да се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

Прилаганият метод на амортизация следва периодично да се преразглежда и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът следва да се промени. Промяната в метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещите периоди трябва да се коригират.

Срокът на годност за сградите е 25 години.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

2.7.Търговски и други вземания

Търговските вземания в дружеството се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката на несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Небираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходите и разходите и разходи към „разходи за обезценка на текущи активи“

2.8. Парични средства

Паричните средства отчитани в дружеството са под формата на парични наличности. Паричните наличности включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки (безсрочни депозити).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- в статия „Парични потоци, свързани с търговски контрагенти“ се посочват всички входящи и изходящи парични потоци, произтичащи от търговски взаимоотношения на предприятието със: клиенти и други дебитори, включително и получени парични аванси; доставчици и други кредитори, включително предоставените парични аванси; Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

- в статията „Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи“ се отразяват паричните потоци от контрагенти за продажби/получаване или придобивания на дълготрайни активи, с изключение на дългосрочните финансови активи, класифицирани като държани за осъществяване на финансова дейност. Платеният ДДС за придобиване на дълготрайни

материални активи, се включва в оперативна дейност като плащания към доставчици.

▪ в статията „Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни“ се посочват както постъпленията и/или плащанията за лихви, комисионни и дивиденди, така и надбавките, отбивите и др. подобни, които по съдържание се доближават до лихвите, комисионните и дивидентите, въпреки че са наименувани по друг начин. Лихвите и таксите по получени кредити се включват като плащания към финансова дейност.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци паричните средства и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки, в каса, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017г.

2.10. Основен капитал

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

2.11. 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 платена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получават.

Данъкът, който произтича от разпределение на дивиденди, се начислява и намалява дължимия дивидент в момента, в който възниква задължението му за изплащане.

2.13. Приходи

Дружеството признава приход в отчета за приходите и разходите, когато има увеличение на бъдещите икономически изгоди, свързано с увеличение на актив или с намаление на пасив, и то може да бъде оценено надеждно. Признаването на приход се извършва едновременно с признаването на увеличението на актив или с намалението на пасив.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства

2.14. Разходи

Разходите в дружеството се признават в отчета за приходите и разходите, когато има намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, и то може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите се извършва едновременно с признаването на увеличение на пасив или намаление на актив.

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато има пряка връзка между извършените разходи и получените приходи, тоест при спазване на изискването за съпоставимост на разходите и приходите и едновременното или комбинираното им признаване, когато тези приходи и разходи са резултат от едни и същи сделки или други събития.

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

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративно подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2017г. е 10% (2016г.:10%).

3. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовият инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

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 цени на услугите, предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

3.1.Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: вземания и парични средства.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

3.2.Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

3. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Всичко
Отчетна стойност:			
Салдо на 01.01.2018г	48	1436	1484
Постъпили	0	0	0
Излезли	0	0	0
Салдо на 31.12.2018г	48	1436	1484
Натрупана амортизация:			

Салдо на 01.01.2018г.	0	889	889
Амортизация за периода	0	6	6
Амортизация на Излезлите	0		0
Салдо на 31.12.2018г.	0	889	889
Балансова стойност на 31.12.2018г.	48	541	589

Първоначалната стойност на дълготрайните материални активи е формирана от цената на придобиване, коригирана в последствие от преоценки, извършвани по реда на действащото до 2008г. счетоводно законодателство.

През 2017г. Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол е подновила вписването на занонната ипотека върху недвижимите имоти, собственост на дружеството, обезпечаваща вземания на Агенцията за неустойки срещу Габро АД, гр. Габрово по договор за приватизационна продажба на 80% от капитала на Картал ЕАД.

4. Дългосрочни финансови активи

Дружеството притежава 100% от капитала на „Картал трико 2000“ ЕООД в размер на 5 хил.лв. Върху дружествения дял е наложен запор, свързан със задълженията на Габро АД, гр. Габрово по договор за приватизационна продажба на 80% от капитала на Картал ЕАД.

5. Търговски и други вземания

В хиляди лева

31 декември 2018 г. 31 декември 2017 г.

Вземания от клиенти

37 33

Общо

37 33

6. Парични средства

31 декември 2018г. 31 декември 2017 г.

Парични средства в брой

30 3

Общо

30 3

7. Основен капитал и резерви

С решение на ОС на акционерите основният капитал е увеличен с допълнителна емисия от 29 500 броя обикновени поименни акции с номинална стойност от 1 лв. Основният капитал на дружеството е 108 хил. лв. и е напълно внесен. Другите резерви са в размер на 3 хил.лв. (31 декември 2017г: 3 хил.лв.). Неразпределената печалба е в размер на 461 х. лв. (31 декември 2017 г.: 457 хил. лв.).

8. Задължения към доставчици и клиенти

В хиляди лева

31 декември 2018 г. 31 декември 2017 г.

Задължения към доставчици

2 1

Общо

2

1

9. Задължения към персонала и социалното осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

В хиляди лева

31 декември 2018 г. 31 декември 2017 г.

Задължения към персонала

1

1

Задължения към осигурителни предприятия

-

-

Общо

1

1

10. Задължения за данъци

Задълженията за данъци включват:

В хиляди лева

31 декември 2018 г. 31 декември 2017 г.

Данък по ЗМДТ

67

61

Общо

67

61

11. Приходи от продажби и други приходи

Приходи от продажби

В хиляди лева

2018г.

2017г.

Приходи от наеми

38

39

Други приходи

238

185

Общо

276

224

12. Разходи за материали

В хиляди лева

2018г.

2017г.

Ел.енергия

213

167

Други

-

1

Общо

213

168

13. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

2018г.

2017г.

Данък сгради, такса смет

8

7

КАРТАЛ АД

Консултантски услуги	4	1
Други	7	2
Общо	19	10

14. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	<i>2016г.</i>	<i>2017г.</i>
Разходи за възнаграждения	15	24
Разходи за социално осигуряване	4	5
Общо	19	29

15. Свързани лица

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност, вкл. отношенията с управленския персонал и съдружници.

Свързани лица на дружеството за 2017г. и 2016г. са както следва:

Картал - трико - 2000 ЕООД

Не са извършвани сделки със свързани лица.

16. Събития след датата на баланса

След датата на баланса няма настъпили събития, които биха повлияли на годишният финансов отчет на дружеството за 2018 год., в т.ч. и на приложенията към него.

Гл. счетоводител /съставител/ :

Мария Христова

Изпълнителен директор

инж. Дончо Беров

07 май 2019 г.

Гр. Габрово