

4. ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ В РЕЗУЛТАТ НА ПРЕХОДА ОТ МСС КЪМ НСС

4. 1 Баланс - преизчислени суми към 31. 12. 2017 г.

хил. лв.

	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележки	Преди корекция	Корекция	Преизчислен
	АКТИВ				
Б	Нетекущи (дълготрайни) активи				
I	Нематериални активи		3		3
II	Дълготрайни материални активи	1	10 201	(57)	10 144
III	Отсрочени данъци	2	84	3	87
	ОБЩО ЗА РАДЕЛ Б		10 288	(54)	10 234
В	Текущи (краткотрайни) активи				
I	Материални запаси		2 518		2 518
II	Вземания		2 472		2 472
IV	Парични средства		950		950
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В		5 940		5 940
Г	Разходи за бъдещи периоди	3		39	39
	СУМА НА АКТИВА		16 228	(15)	16 213
	ПАСИВ				
Б	Провизии и сходни задължения		154		154
В	Задължения				
1	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	4	275	13	288
	- до 1 година	4	142	8	150
	- над 1 година	4	133	5	138
2	Задължения към доставчици		2 555		2 555
	- до 1 година		2 555		2 555
3	Други задължения, в т.ч.:	5,6,7	897	20	917
	- до 1 година		897	20	917
	-към персонала	5	354	(23)	331
	-осигурителни задължения		112		112
	-данъчни задължения	6	427	17	444
	-други	7	4	26	30
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:		3 727	33	3 760
	- до 1 година		3 594	28	3 622
	- над 1 година		133	5	138
А	Собствен капитал				
I	Записан капитал		120		120
III	Резерви				
1.	Законови резерви		127		127
2.	Други резерви		10		10
3	Резерви при пенсиониране	8	(28)	28	
	Общо резерви		109	28	137
IV	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:				
	-неразпределена печалба	9	8 652	(72)	8 580
	Общо за група V		8 652		8 580
V	Текуща печалба (загуба)	10	3 466	(4)	3 462
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А		12 347	(48)	12 299
	СУМА НА ПАСИВА		16 228	(15)	16 213

БЕЛЕЖКИ:

1. Корекция на грешка от минала година, свързана с неотписана балансова стойност на продаден актив.
2. Корекция във временните разлики във връзка с отчитане на актюерските печалби/загуби от резерви в текущи разходи – 3 хил. лв., в т.ч. за предходни години 2 хил. лв., за 2017 г. – 1 хил.лв.
3. Разходи за бъдещи периоди, представляващи лихви по лизингови договори в размер на 13 хил. лв. и задължения за плащане на застраховки за бъдещи периоди в размер на 26 хил. лв.
4. Лихви по лизингови договори в размер на 13 хил. лв., в т. ч. до 1 година 8 хил. лв. и над 1 година – 5 хил. лв.
5. Рекласификация на задължения на данъци, свързани с възнаграждения на персонала към данъчни задължения – 23 хил. лв..
6. Увеличение на данъчните задължения в резултат на рекласификация на задължения за данъци, свързани с възнаграждения на персонала– 23 хил. лв. Намаление на данъчните задължения в резултат на корекция на грешка от минали години – 6 хил. лв.
7. Увеличение на другите задължения със задълженията към застрахователи, по застраховки представляващи разходи за бъдещи периоди.
8. Трансформиране на резерви свързани с актюерските печалби/загуби в текущи разходи – 28 хил. лв..
9. Корекции в неразпределената печалба с:
 - Грешка от минали години в размер на 57 хил. лв., нетно от данъци – 51 хил.лв.;
 - Трансформиране на резерви свързани с актюерските печалби/загуби в текущи разходи – 23 хил. лв., нетно от данъци – 21 хил. лв.
10. Корекции в текущата печалба с актюерските печалби/загуби 5 хил. лв., нетно от данъци – 4 хил. лв.

4.2. Преизчисления в Отчета за приходи и разходи за 2017 г.

хил. лв.

Наименование на разходите	Бележки	Преди корекции	Корекции	След корекции
А. Разходи				
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		44 865		44 865
а)суровини и материали		43 137		43 137
б)външни услуги		1 728		1 728
Разходи за персонала, в т.ч.:	1	4 127	5	4 132
а)разходи за възнаграждения	1	3 475	5	3 480
б)разходи за осигуровки, в т.ч.:		652		652
-осигуровки, свързани с пенсии				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		1 150		1 150
-разходи за амортизация		1 150		1 150
Други разходи, в т.ч.:	2	103	263	366
а)балансова стойност на продадените активи	2		263	263
Общо разходи за оперативна дейност		50 245	268	50 513
Общо финансови разходи		19		19
Печалба от обичайната дейност	1	3 789	(5)	3 784
ОБЩО РАЗХОДИ		50 264	268	50 532
Счетоводна печалба	1	3 789	(5)	3 784
Разходи за данъци от печалбата	3	323	(1)	322
Печалба	4	3 466	(4)	3 462
Общо		54 053	263	54 316
Б.Приходи				
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5	53 889	28	53 917
а)продукция		53 889		53 889
б)услуги	5		28	28
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		79		79
Други приходи	6	82	235	317
Общо приходи от оперативна дейност		54 050	263	54 313
Финансови приходи		3		3
ОБЩО ПРИХОДИ		54 053	263	54 316

БЕЛЕЖКИ:

1. Отчитане на актюерските печалби/загуби, като текущ разход.
2. Увеличение на другите разходи с 263 хил. лв, представляващи балансова стойност на продадените активи, представена преди преизчисленията нетно в приходите.
3. Увеличение на отсрочените данъчни активи с данъчния ефект върху актюерските печалби/загуби, отчетени като текущ разход.
4. Намеление на печалбата след данъци с актюерските печалби/загуби, нетно от данък.
5. Рекласификация на приходите от услуги, представени в други приходи – 28 хил. лв.
6. Корекция на другите приходи представени нетно преди преизчисленията – 235 хил. лв, в т.ч. увеличение с 263 хил. лв, представляващи балансова стойност на продадените активи и намаление с 28 хил. лв., рекласифицирани в нетни приходи от продажби.

Преоценките на задълженията по план с дефинирани доходи при пенсионирани отразени в друг всеобхватен доход за 2017 г. са трансформирани в текущи разходи за персонала.

5. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби са реализирани на вътрешния пазар – 53 889 хил. лв.

<i>Приходи от продажби</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продажба на продукция	52 678	53 889
Приходи от наеми	35	28
Общо	52 713	53 917

Другите приходи включват:

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на материали, в т. ч.	282	275
горива	262	242
Приходи от продажба на дълготрайни активи	93	26
Застрахователни обезщетения	16	1
Други	7	15
Общо	398	317

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали	37 022	40 312
Ел. енергия	898	860
Етикети	433	420
Природен газ и Г С М	510	438
Санитарни материали	336	305
Резервни части	189	251
Вода	390	372
Дълготрайни активи под стойностен праг	16	5
Канцеларски материали	20	21
Други	154	153
Общо	39 968	43 137

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Реклама	602	480
Абонаментно поддържане на машини	795	750
Нает транспорт	85	100
Банкови такси	6	6
Данъци и такси	43	51
Застраховки	77	70
Наеми	16	15
Съобщителни	14	12
Хонорари и граждански договори	3	27
Комисионни		
Други	232	217
Общо:	1 873	1 728

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<u>Разходите за персонала</u> включват:	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	3 831	3 480
Социални разходи	741	652
Общо	4 572	4 132

<u>Разходите за възнаграждения</u> включват	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Работни заплати	3 501	3 304
Резервирани отпуски	179	39
Възнаграждения на С Д	72	72
Провизии за пенсиониране	79	65
Общо	3 831	3 480

<u>Социалните разходи</u> включват:	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Социални осигуровки	692	614
Начислени провизии за осиг. за неползван отпуск	7	8
безплатна храна	42	30
Общо	741	652

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

<u>Другите разходи</u> включват:	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадени активи в т.ч.	260	263
- горива	248	230
- други материали		32
- балансова стойност на продадени ДА	12	1
Отписани вземания	18	70
Данък на разходите	21	21
Командировки	1	1
Други	50	11
Общо	350	366

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

<u>Финансовите приходи</u> включват:	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Приходи от придобиване на акции, чрез апортна вноска	411	
Лихви по разплащателни сметки		3
Общо	411	3

<u>Финансовите разходи</u> включват:	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Лихви по лизингови договори	9	17
Други лихви	2	
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	2
Общо	13	19

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	6 013	3 839
Текущ разход за данъци в-у печалбата за годината	(601)	(384)
Отсрочени данъци в-у печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	40	62
Общо разход за данъци върху печалбата	(561)	(322)

Данъчната ставка за 2018 г. е 10% (за 2017 г. – 10%)

12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Отчетна стойност на ДМА				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I. Нематериални активи									
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти	66			66	63	1		64	2
Общо за група I	66			66	63	1		64	2
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.	13 542		1 479	12 063	4 696	499	478	4 717	7 346
- земи	274			274					274
- сгради	13 268		1 479	11 789	4 696	499	478	4 717	7 072
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	18 656	403	114	18 945	17 966	278	114	18 130	815
3. Съоръжения и други	3 251	346	571	3 026	2 750	323	567	2 506	520
- Транспортни средства	2 320	342	557	2 105	1 866	297	554	1 609	496
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	107	1	52	56					56
Общо за група II	35 556	750	2 216	34 090	25 412	1 100	1 159	25 353	8 737

Към 31.12.2018 г. е направен допълнителен преглед на имотите, машините и оборудването от специалисти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на НСС 36 Обезценка на активи. На база на резултатите от този преглед, ръководството е определило, че към 31.12.2018 г. няма индикатори и условия за обезценка на активите.

В дълготрайните материални активи са включени автомобили, придобити по договори за финансов лизинг с балансова стойност към 31.12.2018 г. 251 хил. лв. (към 31.12.2017 г. 336 хил. лв.)

Дружеството няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайните си активи. Не са предоставени активи, като обезпечения по задължения.

13. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	временна		временна	
	разлика	данък	разлика	данък
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017
Описание на обектите				
Превишение на счетоводната над данъчната балансова стойност на дълготрайни активи	845	85	530	53
Провизии за неизползван отпуск	213	21	173	17
Доходи на местни физически лица	12	1	11	1
Провизии за пенсиониране	200	20	154	16
Общо активи по отсрочени данъци	1270	127	868	87

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали	2 261	2 270
Готова продукция	199	235
Стоки	13	13
Общо	2 473	2 518

Наличните към 31.12.2018 г. материални запаси са представени в баланса по цена на придобиване. Стойността на нито един материален запас не превишава нетната му реализируема стойност.

14.1 Материалите включват:

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основни материали	1 848	1 743
Резервни части	36	36
Амбалаж	343	319
Горива	30	23
Други материали	4	149
	2 261	2 270

14.2 Основни материали

	<i>BGN '000</i>	<i>Относителен дял в %</i>		
	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Месо	1 059	1 138	57	65
Млечни продукти	9	10	1	1
Подправки	358	218	19	13
Обвивки	399	355	22	20
Други	23	22	1	1
Общо	1 848	1 743	100	100

15. ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти	161	191
Предоставени аванси на доставчици	109	39
Вземания от свързани предприятия	3 208	2 238
Други	4	4
Общо:	3 482	2 472

15.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Търговски вземания от продажба на продукция	3 125	2 183
Наеми	83	55
Общо:	3 208	2 238

15.2 ДРУГИТЕ ВЗЕМАНИЯ ВКЛЮЧВАТ

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предоставени гаранции	4	4
Общо:	4	4

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в каса	48	26
Разплащателни сметки	3 450	924
Общо	3 498	950

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен капитал	120	120
Законови резерви	127	127
Допълнителни резерви	10	10
Неразпределена печалба	10 362	8 580
Текуща печалба /загуба/	5 049	3 462
Общо	15 668	12 299

Основен капитал

Към 31 декември 2018 г. регистрираният капитал на “КЕН”АД възлиза на 120 хил. лв., разпределен в 120 000 бр. обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Законовите и допълнителните резервите са формирани от разпределение на печалбата.

През 2018 год. е разпределен дивидент в размер на 1 680 хил. лв.

18. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по финансов лизинг	134	138
Провизии	200	154
ОБЩО:	334	292

Задължения по договори за лизинг

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг за придобиване на автомобили за дейността. Задълженията се изплащат на месечни вноски като последните вноски са дължими през 2020 година. Дружеството дължи лихви върху непогасената главница по договорите, в размер тримесечен EURIBOR плюс фиксирана надбавка от 3,85% - 4.50 % годишно. Краткосрочната част от задълженията по финансов лизинг е представена в текущите пасиви.

ПРОВИЗИИТЕ представляват задължения към персонала при пенсиониране и се формират както следва:

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения в началото на периода	154	128
Разходи по текущ трудов стаж	23	18
Лихвени разходи	2	3
Актюерски печалби/загуби	21	5
Разходи признати в печалбата или загубата	46	31
Задължения в края на периода	200	154

Стойността на задължението, посочена в баланса, е както следва:

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Настояща стойност на задължението	151	126
Признати актюерски загуби/(печалби)	49	28
Задължения в края на периода	200	154

Основните актюерски предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31.12.2018	31.12.2017
Дисконтов процент	1,25%	2.0 %
Бъдещо годишно увеличение на заплатите	3%	3.0 %
Средна възраст на пенсиониране – мъже	64 г. и 1 м.	64
Средна възраст на пенсиониране – жени	61 г. и 2 м	61

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2015 – 2017 година съгласно данните на Националния статистически институт;

Прогнозата за очакваните плащания при пенсиониране през следващите пет години е следната:

(в хил. лв.)

Суми при пенсиониране по възраст и стаж	
1	Плащания през 2019 година
2	Плащания през 2020 година
3	Плащания през 2021 година
4	Плащания през 2022 година
5	Плащания през 2023 година

25
36
4
8
-

19. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	2 757	2 555
Задължения по финансов лизинг – текуща част	159	150
Получени аванси	137	
Задължения за данъци	328	444
Задължения към персонала	394	331
Задължения към социалното осигуряване	135	112
Разчети по застраховане	13	27
Други задължения	1	3
ОБЩО:	3 924	3 622

Задължения към доставчици имат текущ характер и се обслужват своевременно.

Задълженията по финансов лизинг са за закупуване на транспортни средства и са към следните лизингови компании:

- Интерлийз ауто ЕАД клон Стара Загора
- Сожелиз България ЕООД

Задължения за данъци

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Д Д С за внасяне	193	282
Корпоративен данък	45	78
Данък при източника	44	43
Данък по ЗДДФЛ	25	23
Данък лично ползване	17	15
Данък на разходите	4	3
Общо	328	444

Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи и включват:

- чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2018 г. в размер на 213 хил.лв.; (за 2017 г. – 183 хил. лв.)
- депонирани възнаграждения – 2 хил. лв. (за 2017 г. – 2 хил. лв.)
- дължими възнаграждения за неизползван платен отпуск от персонала – 179 хил. лв.; (за 2017 г. - 146 хил. лв)

Задължения към социалното осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2018 г. са текущи и включват:

- дължимите за месец декември социални осигуровки – 104 хил. лв.; (за 2017 г. - 85 хил. лв)
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 31 хил. лв. (за 2017 г. - 27 хил. лв)

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината Дружеството е осъществило сделки със следните свързани лица:

1. „ВИП ДЕЛИВЪРИ“ ООД линия на свързаност общи собственици

- продажба на готова продукция в размер на –52 651 хил. лв.; (за 2017 г. – 53 871 хил. лв)
- наем – 5 хил. лв. (за 2017 г. - 2 хил. лв)

Вземания от „ВИП ДЕЛИВЪРИ“ ООД към 31.12.2018 г. –3 125 хил. лв.

(за 2017 г. – 2 183 хил. лв)

2. „ИЗВОР - 3“ АД линия на свързаност дъщерно дружество

- наем на недвижим имот –17.хил. лв; (за 2017 г. - 19 хил. лв)

-продажба ДМА - 6 хил.лв

- лихви по предоставен заем – 0 хил. лв. (за 2017 г. - 3 хил. лв)

Вземания от „ИЗВОР - 3“ АД към 31.12.2018 г. –83хил. лв. (за 2017 г. - 55 хил. лв)

21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили никакви събития, които да изискват преизчисления или оповестяване.

Съставител:

/Даниела Крумова/

Ръководител:

/Йонка Ранчева/

