

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на

„КИЛТЕКС“ ЕООД

КЪМ

31 декември 2017 г.

и

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

КИЛТЕКС ЕООД
СЕВЛИЕВО

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева

Раздели, групи, статии	Бележка	31 декември 2017	31 декември 2016
АКТИВ			
<i>Б.Нетекущи (дълготрайни) активи</i>			
<i>II.Дълготрайни материални активи</i>			
Земи и сгради, в т. ч:		0	8
- сгради	9	0	8
Съоръжения и други	9	23	0
Общо за група II:		23	8
<i>Дъргосрочни финансови активи</i>			
Други заеми		215	0
Общо за група III:		215	0
Общо за раздел Б.,НЕТЕКУЩИ АКТИВИ“		238	8
<i>В.Раздел: Текущи (краткотрайни) активи</i>			
<i>II.Вземания</i>			
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	11	169	239
над 1 година		0	0
Други вземания	11	137	0
Общо за група II:		306	239
<i>IV.Парични средства в т.ч.:</i>			
- в безсрочни сметки (депозити)	12	907	736
Общо за група IV:		907	736
Общо за раздел В.,ТЕКУЩИ АКТИВИ“		1213	975
СУМА НА АКТИВА		1451	983
<i>А. Раздел Собствен капитал</i>			
<i>I.Записан капитал</i>	17	0	0
<i>IV.Неразпределена печалба от мин.години в т.ч.:</i>			
- неразпределена печалба		608	267
Общо за група V:		608	267
VI.Текуща печалба		650	341
Общо за раздел А.,СОБСТВЕН КАПИТАЛ“		1258	608
<i>Раздел В.Задължения</i>			
Задължения към доставчици, в т.ч.:	14, 16	114	264
- до 1 година		114	264
Други задължения, в т.ч.:	14	19	38
- до 1 година		19	38
Към персонала, в т.ч.:	14, 15	3	1
- до 1 година		3	1
Осигурителни задължения, в т.ч.:	14	1	1

КИЛТЕКС ЕООД
СЕВЛИЕВО

- до 1 година		1	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	14	56	17
- до 1 година		56	17
Общо раздел В, „ЗАДЪЛЖЕНИЯ“ в т.ч.:		193	302
- до 1 година		193	302
Финансирания и приходи за бъдещи периоди	14	0	73
СУМА НА ПАСИВА		1 451	983

Финансовият отчет е одобрен от управителя на 19.03.2018г.

Приложенията от стр. 7 до стр. 19 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 19.03.2018г.

Подписано от името на "КИЛТЕКС" ЕООД:

Съставител:

Даниела Райкова




Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата 20.03.2018г.

Регистриран одитор: Недялка Герджикова




КИЛТЕКС ЕООД
СЕВЛИЕВО

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 Декември 2017
Всички суми са представени в хиляди лева

Наименование на приходите и разходите	Бележка	31 декември 2017	31 декември 2016
ПРИХОДИ			
<i>Приходи от оперативна дейност</i>			
Нетни приходи от продажби в т.ч.:		1 634	4 821
- стоки		818	4 742
- услуги		816	0
Други приходи	4	9	79
Общо приходи от оперативна дейност		1 643	4 821
Финансови приходи			
Други лихви и финансови приходи		2	2
Общо финансови приходи		2	2
ОБЩО ПРИХОДИ		1 645	4 823
Всичко		1 645	4 823
РАЗХОДИ			
<i>Разходи за оперативна дейност</i>			
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		73	352
- суровини и материали	5	32	327
- външни услуги	7	41	25
Разходи за персонала в т.ч.:		42	22
- разходи за възнаграждения	6	33	17
- разходи за осигуровки	6	9	5
Разходи за амортизации	9	3	1
Други разходи, в т.ч.:	8	800	4 049
- балансова стойност на продадените активи		825	4 021
Общо разходи от оперативна дейност		918	4 424
Разходи за лихви и други финансови разходи		2	21
Общофинансови разходи		2	21
ОБЩО РАЗХОДИ		920	4 445
Счетоводна печалба		725	378
Разходи за данъци от печалбата		75	37
Печалба		650	341
Всичко		1 645	4 823

Финансовият отчет е одобрен от управителя на 19.03.2018г.

Приложенията от стр. 7 до стр. 19 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 19.03.2018г.

Подписано от името на "КИЛТЕКС" ЕООД:

Съставител:

Даниела Райкова

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата 20.03.2018г.

Регистриран одитор: Недялка Герджикова



Недялка Герджикова



КИЛТЕКС ЕООД
СЕВЛИЕВО

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (ПРЯК МЕТОД)

за годината, завършваща на 31 Декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева

Наименование на паричните потоци	31 декември 2017	31 декември 2016
Парични потоци от основна дейност		
Постъпления, свързани с търговски контрагенти	2 029	5 855
Други парични потоци от основна дейност	3	96
Общо постъпления от основна дейност	2 032	5 951
Плащания, свързани с търговски контрагенти	(1 237)	(5 554)
Плащания, свързани с възнаграждения	(38)	(21)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	(1)	(2)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(38)	(45)
Други парични потоци от основна дейност	(306)	(42)
Общо плащания за основна дейност	(1 620)	(5 664)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	412	287
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	(26)	0
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(26)	0
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци, свързани с получени/предоставени заеми	183	400
Парични потоци, свързани с получени/предоставени заеми	(398)	(400)
Общо постъпления от финансова дейност	183	400
Общо плащания за финансова дейност	(398)	(400)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(215)	0
Общо парични постъпления	2 216	6 351
Общо плащания	(2 045)	(6 064)
Нетно изменение на паричните средства през периода	171	287
Парични средства в началото на периода	736	449
Парични средства в края на периода	907	736

Финансовият отчет е одобрен от управителя на 19.03.2018г.

Приложенията от стр. 7 до стр. 19 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 19.03.2018г.

Подписано от името на "КИЛТЕКС" ЕООД:

Съставител:

Даниела Райкова




Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата 20.03.2018г.

Регистриран одитор: Недялка Герджикова




КИЛТЕКС ЕООД
СЕВЛИЕВО

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 Декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева

Показатели	Записан капитал	Неразпределена печалба от минали години	Текуща печалба	Общо
Салдо в началото на отчетния период	0	267	341	608
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	0	267	341	608
Финансов резултат за текущия период	-	-	650	650
Разпределения на печалба	-	341	(341)	0
Салдо към края на отчетния период	0	608	650	1258
Собствен капитал към края на отчетния период	0	608	650	1258

Финансовият отчет е одобрен от управителя на 19.03.2018г.

Приложенията от стр. 7 до стр. 19 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 19.03.2018г.

Подписано от името на "КИЛТЕКС" ЕООД:

Съставител:

Даниела Райкова



Управител:
Деян Ганев



Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата 20.03.2018г.

Регистриран одитор: Недялка Герджикова



Счетоводна политика и оповестявания към годишния финансов отчет за 2017 г.

Съдържание:

1	Общи положения
1.1	Правен статут
1.2	Предмет на дейност
2	База за изготвяне на годишния финансов отчет
2.1	Обща рамка за финансово отчитане
2.2	Счетоводни принципи
2.3	Функционална валута и валута на представяне
2.4	Чуждестранна валута
2.5	Счетоводни предположения и счетоводни преценки
3	Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет
3.1	Признаване на приходите
3.2	Разходи
3.3	Пенсионни и други задължения към персонала, съгласно законодателството
3.4	Данъци от печалбата
3.5	Имоти, машини, съоръжения и оборудване
3.6	Нематериални активи
3.7	Обезценка на активи
3.8	Материални запаси
3.9	Финансови инструменти
3.9.1	Парични средства
3.9.2	Търговски и други вземания
3.9.3	Заеми, търговски и други задължения
3.9.4	Финансов лизинг
3.10	Провизии
3.11	Разходи за бъдещи периоди
3.12	Финансиране
3.13	Капитал и резерви
4	Приходи от продажби
5	Разходи за суровини и материали
6	Разходи за персонала
7	Разходи за външни услуги
8	Други разходи
9	Дълготрайни материални активи
10	Материални запаси
11	Търговски и други вземания
12	Парични средства
13	Финансиране
14	Търговски и други задължения
15	Провизии
16	Оповестяване на свързани лица
17	Капитал
18	Събития след датата на баланса

КИЛТЕКС ЕООД СЕВЛИЕВО

1. Общи положения

1.1 Правен статут

„КИЛТЕКС“ЕООД е вписано в търговския регистър с ЕИК: 203022445. Едноличен собственик на капитала е Деян Добрев Ганев. Той притежава 100% от дяловете на Дружеството. Седалищцето и адресът на управление е гр. Габрово, ул. „Свищовска“ № 91. Дружеството е без срок.

Дружеството се управлява от Деян Добрев Ганев.

Дружеството няма клонове.

Обслужваща банка:

Банка ДСК АД – клон Севлиево

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала в Дружеството е 10 работници и служители.

1.2 Предмет на дейност

Основната дейност на фирмата е търговия на едро и дребно с хранителни стоки.

2.База за изготвяне на годишния финансов отчет

2.1.Обща рамка за финансово отчитане

Индивидуалният финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, изменени от МС с ПМС № 394 от 30.12.2015г. Промените са в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство.

Финансовият отчет е индивидуален финансов отчет.

2.2 Счетоводни принципи

Финансовият отчет на Дружеството към 31 декември 2017 г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, както е оповестено по-нататък в бележка 3.5.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Дружеството осъществява своите сделки предимно в лева, поради което като функционална валута е определен българският лев, който от 1 януари 1999 година е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 BGN.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат по валутния курс, валиден за датата на сделката. Към края на годината салдата на паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се

преизчисляват по заключителния валутен курс на Българска Народна Банка. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

2.5 Счетоводни предположения и счетоводни преценки

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, на 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 (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.6. Консолидиран отчет на дружеството

Дружеството не изготвя консолидиран отчет.

2.7. Сравнителна информация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. През 2016 г. не са правени рекласификации на отчета.

2.8. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие. Към 31 декември 2017 предприятието е отчетело текуща балансова печалба от 650 хил. лв.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността в Дружеството се признават на база принципа на начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степеня, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им. Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

3.1 Приходи

Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възмездяване и представляват вземания, свързани с продажбата на услуги, създадени в хода на обичайната дейност, нетно от отстъпки, ДДС и други данъци, свързани с продажбите.

Приходите се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на отделните сделки към датата на съставяне на баланса, при условие че резултатът от тях може да се оцени надеждно.

3.2 Разходи

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

3.3 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

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

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата 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 "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални 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 заетите 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.

3.3.2 Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината) 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 удръжки) 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, заедно и в 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 неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

3.3.3 Доходи и при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда. Дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

3.3.4 Задължения за обезщетения при пенсиониране – дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на задължения към персонала при пенсиониране съгласно изискванията на НСС 19 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. Ръководството е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя, текущото и възрастовата структура на персонала.

3.4 Данъци върху печалбата (дохода)

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи корпоративен данък. Размерът на данъка върху печалбата за 2017г. е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Тя представлява отчетеният в отчета за приходите и разходите резултат преди данъчно облагане, коригиран с определени приходи и разходи, които за данъчни цели се признават в различни периоди, както и със суми, които не са облагаеми или не се признават за данъчни цели. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

3.5 Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва от покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив. Наемните вноски по експлоатационните наемни договори се начисляват в отчета за приходи и разходи по прекия линеен метод за наемния срок.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Ръководството на Дружеството е анализирано преносните стойности на имотите, машините, съоръженията и оборудването към 31 декември 2017 г. и счита, че тяхната преносна стойност към датата на съставяне на финансовия отчет е тяхната историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация.

Амортизация на нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи

Амортизацията на нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи започва да се начислява от месеца, следващ този в който активите са въведени в експлоатация. Амортизацията се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод, като се използват следните годишни амортизационни норми:

Сгради	4%
Машини и оборудване	30%
Транспортни средства	25%
Компютърна техника	50%
Офис-оборудване и стопански инвентар	15%
Други активи	15%

Амортизация не се начислява на земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване или изграждане.

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

3.6 Нематериални активи

Те са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и се амортизират при прилагане на годишен линеен метод на амортизация.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и печалби/загуби от преценка/обезценка.

През 2017г. няма нематериални дълготрайни активи, представени в баланса.

3.7 Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

Дружеството не е извършвало преоценки/обезценки на материални и нематериални дълготрайни активи през отчетната година.

3.8 Материални запаси

Материалните запаси включват стоки и материали. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно-претеглена стойност.

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

3.9 Финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите задължения се признават в баланса от Дружеството в случай, че Дружеството става страна по договорните разпоредби на съответния инструмент.

Финансовите инструменти включват парични средства в брой и по банкови сметки, търговски и други вземания, търговски и други задължения. Ръководството счита, че балансовата стойност на финансовите инструменти е близка до тяхната справедлива стойност. Под справедлива стойност се разбира сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив – уреден, между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им.

Методът на ефективния лихвен процент е метод на изчисление на амортизираната стойност на финансов актив/пасив и за разпределение на прихода/разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е процентът, който дисконтира очакваните парични постъпления/плащания до нетната преносна стойност на финансовия актив/пасив на база предполагаемия живот на този актив/пасив или ако е подходящо за по-къс период.

3.9.1 Парични средства

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

За целите на съставянето на отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари в банки и в каса.

3.9.2 Търговски и други вземания

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Заемите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за текущия период. По-голямата част от търговските и други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен. Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. В този случай, процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета за приходи и разходи.

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017г. и са намалени със стойността на признатата обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

3.9.3 Заеми, търговски 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. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

3.9.4. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс, като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Определените лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, са включени в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, съгласно договорните условия, така че представляват един постоянен периодичен процент на начисление върху оставащото задължение за всяка година.

3.10 Провизии

КИЛТЕКС ЕООД СЕВЛИЕВО

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

3.11 Разходи за бъдещи периоди

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

3.12 Финансиране

Дружеството отчита финансиранятия с публични средства съгласно счетоводен стандарт 21 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ“. Отчитането на финансирането, свързано с дълготрайните активи е чрез признаване на приход, равен на годишните амортизации на тези активи в с процент равен на процента на финансирането. Приходът и разходът за амортизация се признават в отчета за приходи и разходи за отчетната година. През 2017 г.и 2016 г. няма получени финансиранятия от дружеството.

3.13 Капитал и резерви

„КИЛТЕКС“ е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *основния капитал*, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

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

Към 31 декември 2017 г. внесеният основен капитал е в размер на 100 лв. и е разпределен в 10 дяла, всеки с номинална стойност от 10 лв. Едноличен собственик на капитала е Деян Добрев Ганев - 10 дяла (100%).

В счетоводния баланс на дружеството са представени капитализираните финансови резултати от предходни години.

4. Нетни приходи от продажби

Другите приходи от продажби са:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Дефицит на каса	0	76
Приходи от отписани задължения	0	3
Приходи от продажба на ДМА	9	0
Общо други приходи	<u>9</u>	<u>79</u>

5.Разходи за суровини и материали

Разходите за суровини и материали са следните:

Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
---	---

КИЛТЕКС ЕООД
СЕВЛИЕВО

Основни и спомагателни материали и консумативи	5	216
Гориво	2	45
Строителни материали	25	66
Общо разходи за суровини и материали	32	327

6.Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Разходи за заплати	33	17
Разходи за социални осигуровки и надбавки	9	5
Общо разходи за персонала	42	22

7.Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Наеми	0	10
Данъци и такси	21	7
Транспорт и спедиция	1	5
Адвокатски, одиторски, счетоводни и консултантски услуги	14	2
Други	5	1
Общо разходи за външни услуги	41	25

8.Други разходи

Другите разходи са следните:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Балансова стойност на продадени активи	826	4 021
Други-гаранции	(26)	28
Общо други разходи	800	4 049

9.Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са както следва:

КИЛТЕКС ЕООД
СЕВЛИЕВО

	Сгради	Транспортни и средства	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност на 1 януари 2017	9	0	0	9
Придобити	0	10	16	26
Излезли	9	0	0	9
Отчетна стойност на 31 декември 2017	0	10	16	26
Натрупана амортизация на 1 януари 2017	1	0	0	1
Начислена за годината	0	2	1	3
Отписана	1	0	0	1
Натрупана амортизация на 31 декември 2017	0	2	1	3
Балансова стойност на 31 декември 2017	0	8	15	23

10.Материални запаси

Материалните запаси включват:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Стоки	0	0
Общо материални запаси	0	0

11.Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се състоят от:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Вземания от клиенти	40	214
Разчети по гаранции	89	0
Доставчици по аванси	40	25
Обжалван ревизионен акт-платен	128	0
Други вземания	9	0
Общо търговски и други вземания	306	239

12.Парични средства

Паричните средства включват:

31 декември 2017	31 декември 2016
---------------------	---------------------

КИЛТЕКС ЕООД СЕВЛИЕВО

Парични средства по банкови сметки в т.ч.:	754	736
- във валута	64	17
- в лева в т.ч.:	843	719
Общо парични средства	<u>907</u>	<u>736</u>

13. Финансиране и приходи за бъдещи отчетни периоди

През 2016 г. дружеството е отложило приходи за строителство за признаване през следващата година в размер на 73 хил.лв., които са признати през 2017г.

14. Търговски и други задължения, финансови задължения

Търговските и други задължения включват:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Търговски задължения към доставчици	107	264
Аванси от клиенти /надвнесени/	7	0
Персонал в т.ч.:	3	1
- провизии за отпуски	1	0
Осигурителни задължения в т.ч.:	1	1
- за провизии за отпуски	0	0
Данъчни задължения	56	17
Други задължения вкл. задължения за лихви	19	19
Общо търговски и други задължения	<u>193</u>	<u>302</u>

Данъчните задължения включват корпоративен данък за внасяне – 54 хил.

В „Други задължения“ са включени лихви по заеми към други местни юридически лица за 17 х.лв.

15. Провизии

Годишните отпуски се ползват в рамките на текущата година. Има отложени за 2017 г.

Движението на начисленията за неизползван годишен отпуск на персонала включително осигуровките за сметка на работодателя върху тях е както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Начисления в началото на периода	0	0
Използвани през периода	0	0
Начислени през периода	1	0
Начисления в края на периода	<u>1</u>	<u>0</u>

Няма заведени от и срещу Дружеството съдебни дела към 31.12.2017г.и към 31.12.2016г.

16. Оповестяване на свързани лица

Дружеството няма сделки със свързани лица.

17. Капитал

Към 31 декември 2017 г. регистрираният основен капитал на Дружеството е в размер на 100 лева, разпределен в 10 равни дяла с номинална стойност 10 лева всеки.

Структурата на капитала на Дружеството към 31 декември 2017 и 31 декември 2016 година е както следва:

<i>Съдружници:</i>	31 декември 2017	31 декември 2016
	%	%
Деян Добрев Ганев	100	100
	<u>100</u>	<u>100</u>

18. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след балансовата дата.