П Р И Л О Ж Е Н И Е

/за малки предприятия,съгл.СС1/

към годишен финансов отчет

на“Херба комерс“АД-гр.София,бул.“Македония“46 ет.4 ап.9,

ЕИК 131269601

За

2018г.

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

„Херба комерс" АД е регистрирано като акционерно дружество по фирмено дело 608/2002 година, в Софийски градски съд и е пререгистрирано в търговския регистър.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 131269601

Предприятието е със седалище и адрес на управление: гр. София - община Красно село, бул."Македония " № 46 ет.4,ап 9.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството на 13.03.2019г.

Орган, одобрил отчета за публикуване – Съвет на директорите, чрез решение, вписано в протокол от Общото събрание на акционерите.

ГФО на Дружеството за 2018 г. е одитиран от Регистриран одитор 0231 – Цецка Христова.

2. Капитал и собственици

Дружеството е:*100* % - частна собственост;

Регистрираният **основен капитал** на дружеството е разделен на акции, както следва:

Броят на регистрираните акции е 71 430 бр. обикновени акции.
Номиналната стойност на една акция е 1 лв.
Сумата на внесения капитал (броят на платените акции) е 71430 лв.

Собствеността на дружеството е разпределена както следва:

Акционер	***Номинална стойност на акция***	***Брой акции***	***Обща номинална стойност на акциите от съответния клас***
Херба комерс АД	1	50 000	50 000
Аморос Натуре С.Л.	1	21 430	21 430

През 2018 г в състава на акционерите не са настъпили промени.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

3.1.Ръководство

През отчетната 2018г. „Херба комерс" АД се управлява от Иван Динчев Цицелков.

Съветът на директорите е в следния състав:
Иван Динчев Цицелков.
Анелия Атанасова Цицелкова
Елисавета Любенова Захариева

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност на дружеството е свързан преди всичко търговия с диво разтящи и култивирани разстения.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения на счетоводната база

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишнште финансови отчети за 2018 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, в сила от 01.01.2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международни счетоводни стандарти / МСС/, приети за приложение от Европейския съюз, или Националните счетоводни стандарти /НСС/, приети за приложение в България.

„Херба комерс" АД изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на „Херба комерс" АД ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване или себестойност.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2018 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1,95583
USD 1,70815

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в „Херба комерс" АД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен процентен метод при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в „Херба комерс" АД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, 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.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна

справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

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

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процед

ури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен процентен метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

3.1. Свързани лица:

„Херба комерс" АД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице , което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие;
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие;

И/или дружество/а , за които

- Дружеството и „Херба комерс" АД са членове на една и съща група;
- Едното дружество е асоциирано или съвместно предприятие на другото дружество;
- И двете дружества са съвместни дружества на едно и също трето лице;
- Дружеството е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се дружество;
- Лице, свързано с отчитащото се дружество, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се дружество, упражнява значително влияние върху дружеството или е член на ключов ръководен персонал.

4. Финансови инструменти

4.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на дружеството:

С оглед дейността на дружеството са налице предпоставки за определени рискове, които могат да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най значими финансови рискове, на които е изложено дружеството са :

4.1.1.Лихвен риск
Сключените заеми към 31.12.2018 са с фиксирани лихвени проценти, поради което дружеството не е изложено на риск от промени на пазарните лихвени проценти по банкови заеми.
4.1.2. Кредитен риск
Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти е неосъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.
4.1.3. Ликвиден риск
Дружеството внимателно следи и планира плащанията – входящите и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Управлението на риска на дружеството се осъществява от ръководството.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитният риск се следи на тримесечна база.
Действията, предприети за предотвратяване на значимите финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на дружеството в бъдеще са свързани с редовно следене за неизпълнение на задълженията на клиенти и други контрагенти на дружеството. Политика на дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

5. Материални запаси

Базата за оценяване на материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.
Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси. Когато отчетната стойност на материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на

материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност.

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка .

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и средства по разплащателни сметки в банки .

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на „Херба комерс" АД, с изключение на материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност и финансовите активи, включени в обхвата на МСС 32 Финансови инструменти намалена с очакваните разходи при продажба,се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от

печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се призна ва като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

10. Лизинг

10.1. *Финансов лизинг*

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в „Херба комерс" АД се третират договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

10.1.1. *Предприятието като лизингодател по договори за финансов лизинг:*

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Отдадения актив се отписва по неговата балансова стойност.

Като текущ финансов приход за периода се признава част от финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания

10.1.2. *Предприятието като лизингополучател по договори за финансов лизинг:*

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

10.2. Експлоатационен/оперативен/ лизинг

10.2.1. *Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен /оперативен/лизинг*

Плащания по експлоатационен /оперативен/лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен /оперативен/лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

10.2.2. *Предприятието като наемател по договори за експлоатационен /оперативен/лизинг*

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен/оперативен/ лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

11. Приходи

Основният източник / Основните източници на приходи за „Херба комерс" АД е продажба на стоки.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа . Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

12. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в „Херба комерс" АД се извършва към последно число на всеки месец. Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен

13. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети дружеството използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

14. Промени в счетоводната политика

В дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

15. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на „Херба комерс" АД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Съвета на директорите.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайните материални активи на "Херба комерс" АД включват:

- Земи
- Сгради – жилищни, нежилищни
- Машини и съоръжения
- Транспортни средства
- Стопански инвентар

1.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на дружеството за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

Отчетна стойност на дълготрайните активи

I. Дълготрайни материални активи	Към 1.1.2018	Постъпили 2018год.	Излезли 2018 год.	Към 31.12.2018
1. Земи и сгради, вкл:	109			**109**
- земи	79			**79**
- сгради	30			**30**
2 . Машини, производствено оборудване и апаратуа	604			**604**
3. Съоражения и др.	430	2		**432**
Обща сума I:	**1143**			**1145**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**1143**			**1145**

Амортизация на дълготрайните активи

I. Дълготрайни материални активи	Към 1.1.2018	Начислена 2018год.	Отписана 2018год.	Към 31.12.2018
1. Земи и сгради, вкл:	15	1		**16**
- земи				
- сгради	15	1		**16**
2 . Машини, производствено оборудване и апаратура	569	19		**588**
3. Съоражения и др.	371	24		**395**
Обща сума I:	**955**			**999**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**955**			**999**

Балансова стойност на дълготрайните активи

I. Дълготрайни материални активи	Към 1.1.2018	Към 31.12.2018год.
1. Земи и сгради, вкл:	94	93
- земи	79	79
- сгради	15	14
2 . Машини, производствено оборудване и апаратура	35	16
3. Съоражения и др.	59	37
Обща сума I:	**188**	**146**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**188**	**146**

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2018	**2017**
Земи	0	0
Сгради	25	25
Машини и съоръжения	от 3 до 10	от 3 до 10
Транспортни средства	от 4 до 10	от 4 до 10
Стопански инвентар	7	7

1.4. За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет са предоставени дълготрайни материални активи с балансова стойност, както следва:

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост	Балансова стойност (хил.лв.)	
	31.12.2018	31.12.2017
Земи	79	79
Сгради	14	15
Общо балансова стойност:	**93**	**94**

2. Свързани лица и сделки с тях

2.1. Идентификация на свързаните лица

Свързаните лица на дружеството включват собствениците, дъщерни предприятия и ключов управленски персонал.

2.2. Получени доставки:

Класификация на свързаното лице	Вид на сделката:	Задължение в началото на периода (хил.лв.)	Обем на сделката:	Задължение в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.) нето:	От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Дружества под общ контрол	договор за наем на недв.имот	33	168		
	договор за наем на ДМА	10	48		
	Получени стоки		86		
Общо:		**43**	**302**		

При сделките, осъществявани със свързаните лица са съпоставяни стойностите на сделките,осъществявани с независими страни по метода: съпоставима неконтролирана цена.

Отклоненията в справедливата стойност са нула.

3. Материални запаси

3.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

3.1.1. Суровини и материали

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2018	31.12.2017
суровини и материали	2	3
стоки	2347	2325
Общо материали:	**2349**	**2328**

3.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 3578 хил.лв.

Размерът на намалението на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност, отчетено като текущ разход през отчетния период е нула.

3.3. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на предприятието към датата на финансовия отчет е, както следва: 2748 хил.лв

4. Търговски и други вземания

4.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.)	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.)	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици (брутна сума, без обезценка) в т.ч.:						
Вземания по предоставени аванси	20	20				0
Вземания от клиенти				516	516	0
Вземания от доставчици	0	0		0	0	0
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	**20**	**20**		**516**	**516**	**0**
II. Вземания от предприятия от група						
III. Вземания по предоставени заеми				**50**	**50**	
IV. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Данък върху добавената стойност	31	31	0	16	16	0
2. Други от отложен данъчен кредит			0			**0**
IV. Общо суми за възстановяване от бюджета	**31**	**31**	**0**	**16**	**16**	**0**
V. Други вземания, в т.ч.						
1.Разчети за гаранции	0	0	0	0	0	0
2.Аванси – служебни	0	0	0	0	0	
V. Общо други вземания	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Всичко сума на вземанията - брутен размер						
Сума на обезценка	**(0)**	**(0)**	**0**	**(0)**	**(0)**	**0**
Нетен размер на вземанията	**51**	**51**	**0**	**582**	**582**	**0**

5. Пари и парични еквиваленти

5.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2018	**31.12.2017**
Парични средства в брой:	89	79
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	42	18
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:		
Общо:	**131**	**97**

6. Капитал

6.1. Регистрираният капитал на "Херба комерс"АД към 31 декември 2018 г. възлиза на 71 430лв. и е разпределен в 71 430 броя акции с номинална стойност 1 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Акционер	**Дял от капитала в %**	**Брой Акции**
Херба комерс АД	70%	50 000
Аморос Натуре С.Л.	30%	21 430
Общо:	**100%**	**71 430**

6.2. Резерви

Резервите на Херба комерс"АД се състоят от:

6.2.1 Премийни резерви, формирани от допълнение кам номиналната стойност на издадените през годините акции – 219 хил.лв..

6.2.2. Законови резерви- 7 хил.лв., формирани от разпределение на част печалбата.

7. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат		**Стойност (хил.лв.)**
Натрупани печалби към	**01.01.2017 г.**	**974**
Увеличения от:		**34**
Печалба за годината		34
Намаления от:		**0**
Загуба за годината		**0**
Разпределения		0
Натрупани печалби към	**31.12.2017 г.**	**1008**
Увеличения от:		**30**

Печалба за годината		30
Преоценъчен резерв – отписани активи		
Намаления от:		
Загуба за годината		
Разпределения		
Грешки		
Натрупани печалби към	**31.12.2018 г.**	**1038**

8. Провизии за отпуски и други подобни задължения

8.1. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период:

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.)	
	2018	2017
В началото на периода	**6**	**3**
Начислени		
Изплатени		
В края на периода:	**4**	**6**

9. Задължения

9.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	*31.12.2018*			*31.12.2017*		
	Сума (хил.лв.)	*в т.ч. до 1 година (хил.лв.)*	*в т.ч. над 1 година (хил.лв.)*	*Сума (хил.лв.)*	*в т.ч. до 1 година (хил.лв.)*	*в т.ч. над 1 година (хил.лв.)*
Банкови заеми	1181	1158	23	1381	1358	23
Лихви по банкови заеми						
Финансов лизинг		0	0			
Общо задължения към финансови предприятия:	***1181***	***1158***	***23***	***1381***	***1358***	***23***

Полученият заем в евро е договорен при 4.184 лихвен процент, определен на база едноседмичен EURIOBOR плюс надбавка от 4%.

Предоставеният кредит се издължава до 31.07.2019г.

В полза на банката кредитор за обезпечение на получения заем са учредени :

-Ипотеки на недвижими имоти на дружеството, в едно с всички подобрения и извършено строителство в имотите.

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2018	31.12.2017

I. Задължения към финансови предприятия (виж т. 9.1.), в т.ч.:		
1,Банкови заеми в т.ч.	1181	1381
Дългосрочни	23	23
Краткосрочни	1158	1358
Лихви по банкови заеми	0	0
Финансов лизинг	0	
II. Всичко задължения към финансови предприятия:	**1181**	**1381**
III. Получени аванси от клиенти:		
1. От клиенти	15	317
Текущи	15	317
Нетекущи		0
III. Всичко получени аванси от клиенти:	**15**	**317**
IV. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици	106	153
Текущи	106	153
Нетекущи	0	0
IV. Всичко задължения към доставчици:	**106**	**153**
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
2. Данъчни задължения	14	13
VI. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	**14**	**13**
VII. Задължения към персонала	**26**	**27**
за работна заплата	4	6
за осигуровки	22	21
Всичко сума на задълженията	**1342**	**1891**

Задълженията не съдържат суми за начислени дивиденти.

10. Разходи

10.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	**Разход - стойност (хил.лв.)**	
	2018	**2017**
Разходи за материали	151	164
Разходи за услуги	678	724
Разходи за амортизации	45	59
Разходи за обезценка		
Разходи за персонала	733	682
Балансова стойност на продадени активи	3896	3578
Разходи за провизии		
Други оперативни разходи	69	127
Общо оперативни разходи:	**5572**	**5334**

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

10.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2018	**2017**
Разходи др.инвентар	7	41
Разходи за гориво	89	75
Разходи за енергия,газ	18	10
Разходи за резервни части		
Разходи за опак.материали	36	37
Разходи за канцеларски материали	1	1
Общо разходи за материали	**151**	**164**

10.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2018	**2017**
Разходи за услуги по договори за преработка на билки	95	131
Разходи за застраховки	7	5
Разходи за наеми	228	238
Консултантски дейности		
Данъци и такси	2	2
Транспортни услуги	285	293
Пощенски и телефонни услуги,куриери	11	13
Комисионни		
Текущ ремонт	15	15
Други разходи	35	27
Общо разходи за външни услуги	**678**	**724**

10.1.3. Разходи за персонала

Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)

	2018	2017
Разходи за заплати	622	582
Разходи за социални осигуровки	104	92
Начисления за неползвани отпуски	6	3
Обезщетения, съгласно Кодекса на труда	1	5
Общоразходи за персонала:	**629**	**590**

10.1.4. Други разходи

Други разходи	**Разход - стойност (хил.лв.)**	
	2018	**2017**
Разходи за командировки	4	8
Разходи за раб.облекло	3	3
ДДС неподлежащо на приспадане		
Платени данъци върху разходите		
Други разходи	15	14
Разходи за провизии		
Представителни разходи	6	2
Брак	41	100
Общо други разходи	**69**	**127**

10.1.5. Печалба / загуба/ от продажба на стоки

Балансова стойност на продадени нетекущи активи	**Разход - стойност (хил.лв.)**	
	2018	**2017**
Приходи от продажба	5643	5446
Балансова стойност на продадените нетекущи активи в т.ч.	3896	3578
стоки		
Печалба / загуба	**1747**	**1868**

12. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	**Разход - стойност (хил.лв.)**

	2018	2017
Разходи за лихви и други финансови разходи	63	82
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4	5
Общо финансови разходи:	**67**	**87**

13.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	**Стойност (хил.лв.)**	
	2018	**2017**
Печалба преди данъчно облагане	34	36
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане		
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели	2	1
в т.ч. разходи от последващи оценки на активи и пасиви		
Действителен разход за данък	4	3
Разходите включват:		
Текущи разходи за данъци		
Отсрочени данъци (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики		
Приспадане на непризнати данъчни загуби		
Разходи за данъци върху дохода	4	3

14. Приходи

14.1. Приходи от оперативната дейнос

14.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	**Приход - стойност (хил.лв.)**	
	2018	**2017**
Приходи от продажби на стоки	5643	5446
Приходи от продажби на материали		

Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	10	9
Наеми, вкл. наеми от инвестиционни имоти		
Транспортни услуги	19	
Всичко нетни приходи от продажби:	**5672**	**5455**

14.1.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2018	**2017**
Приходи от финансиране, в т.ч.:		
Отписани задължения		
Приходи от застраховки		
Начети на персонала		
Безвъзмездно получени активи		
От инвентаризации		
Всичко:		

15.1. Финасови приходи

15.1.1. Приходи от участия в дъщерни предприятия, от лихви и други финансови приходи

Финансови приходи	**Приход - стойност (хил.лв.)**	
	2018	**2017**
Дивиденти от участия в дъщерни предприятия		
Приходи от лихви от предоставени заеми	1	2
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Приходи от финансови активи / договори/		
Общо приходи:	**1**	**2**

16. Промени в приблизителните счетоводни стойности

През отчетния период не е извършена промяна на приблизителната счетоводна стойност, използвана за оценка на несъбираемите, трудносъбираемите вземания, материалните запаси, амортизируемите активи.

17. Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана фундаментална грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди.

18. Промени в счетоводната политика

В дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетатата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

Дата на съставяне: 13.03.2019г.

Съставител: Елисавета Любенова Захариева

Управител:Иван Динчев Цицелков



След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили събития, които да се класифицират като некоригиращи.

Дата на одобрение: 13.03.2019 г.