Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

СТОПАНСКИ ДЕЙНОСТИ КЦМ ООД

31 декември 2017 г.

Съдържание

Годишен доклад за дейността	1
Доклад на независимия одитор	2
Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Бележки към финансовия отчет	8

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на "СТОПАНСКИ ДЕЙНОСТИ КЦМ" ООД гр.Пловдив

през 2017 год.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводство и Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Валентина Вълева Узунова Д.Е.С. 058.

Във връзка с приключване на финансовата 2017 год. предоставяме на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството към 31.12.2017 год.

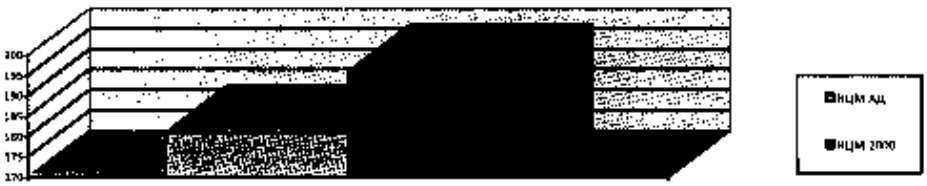
Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2017 год. и приключва на загуба от дейността в размер на 1 535.25 лв., амортизационни отчисления 104 825.05 лв. и корпоративен данък върху печалбата 2 344.98лв.

1. Информация за дружеството:

"СТОПАНСКИ ДЕЙНОСТИ КЦМ" е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело1953/2003 год.

Капиталът на дружеството е в размер на 37700 лева, разпределен в 377 бр. дяла. Съдружниците към 31.12.2017 година са както следва:

	Брой дялове	% от записания капитал
1. КЦМ АД	**181**	**48%**
2. КЦМ 2000	**196**	**52%**
О Б Щ О	**377**	**100%**



През 2017 год. не е извършена промяна в размера и структурата на капитала.

2. Преглед на дейността:

Основната дейност на дружеството според устава му е: предоставяне на комунално битови услуги свързани с:

- почистване на канцеларии и санитарни възли
- пране, гладене и изкъртване на работно бельо и работно облекло
- поддържане на бани и гардероб за работещите в Обособено оловно производство
- почистване и измиване на главните пътища на територията на КЦМ АД, както и на предзаводската площадка
- поддържане на зелени площи и Екологичен пояс

- обработка на земеделски земи и добив на лавандулов цвят
- обслужване на автомати за кафе и топли напитки
- добив на етерични масла чрез изваряване
- шиене на работно облекло и филтри

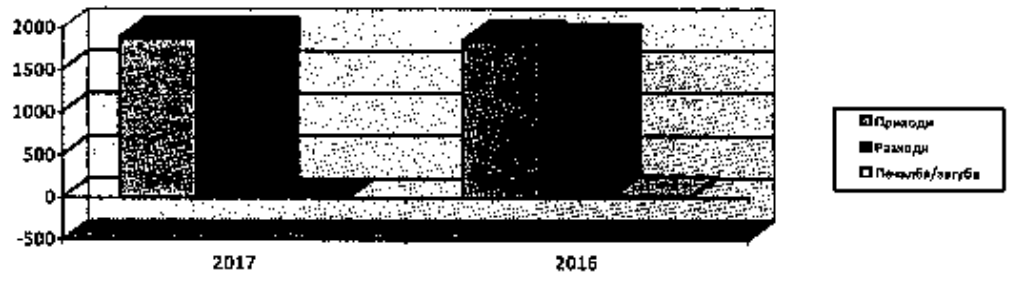
Дейността се осъществява основно на площадката на КЦМ АД. както и на земеделски земи в землищата на Куклен и Крумово.

Средно списъчния състав на персонала през 2017 година е 105 бр. /спрямо 104 бр. за 2016 г.

3. Резултати от дейността:

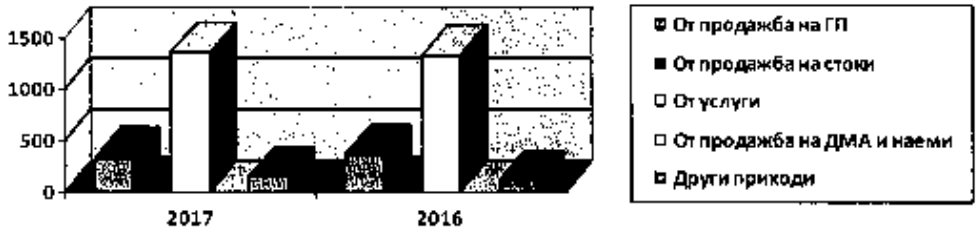
Резултатите от дейността на Дружеството за 2017 год. са отрицателни - реализирана е загуба преди облагане с корпоративен данък 2 554.26 лева, като реализираната печалба през 2016 год. е в размер на 28 894.58 лева. Отрицателният резултат е следствие на увеличение на разходите за персонала и другите разходи.

Показатели	2017 год. в хил.лв.	2016 г. в хил.лв.
Общо приходи	1888	1851
Общо разходи	1891	1821
Брутна печалба/загуба	(3)	30
Счетоводна печалба/загуба	(2)	29



Приходите от дейността са както следва:

Приходи	2017 год. в хил.лв.	2016 год. в хил.лв.
От продажба на ГП	328	357
От продажба на стоки	51	50
От услуги	1356	1322
От продажба на ДМА, материали и наеми	5	9
Други приходи	146	108
Изменение в остатъците	2	4
Разходи за прид. на активи по стопански начин	0	1
Общо:	**1888**	**1851**



Разходите за дейността са както следва:

Разходи	2017 год. в хил.лв.	2016 год. в хил.лв.
За материали	305	318
За външни услуги	275	311
За амортизации	105	94
За възнаграждения и осигуровки	1088	1008
Балансова ст-ст на продадени активи	21	21
Финансови разходи	3	4
Други разходи	80	48
Изменение в остатъците	14	17
Общо:	**1891**	**1821**



Активите на баланса включват следните позиции:

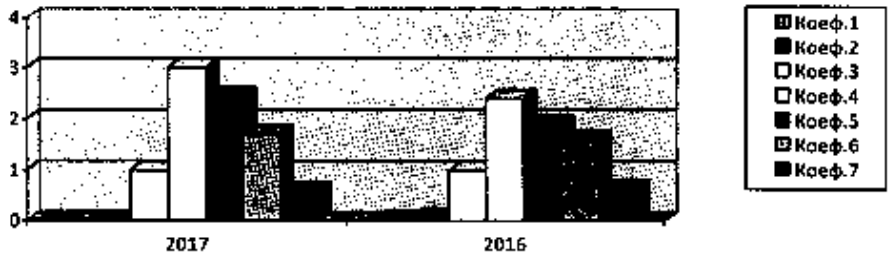
Балансови статии	2017 год. в хил.лв.	2016 год. в хил.лв.
Имоти, машини и оборудване	331	420
Нематериални активи	0	1
Активи по отсрочени данъци	30	21
Търговски и други текущи вземания	296	158
Материални запаси	91	96
Парични средства и парични еквиваленти	109	192
Общо Активи:	**857**	**888**

Пасивите на баланса включват следните позиции:

Балансови статии	2017 год. в хил.лв.	2016 год. в хил.лв.
Регистриран капитал	38	38
Преоценъчен резерв	43	93
Други резерви	176	173
Натрупани печалби и загуби	204	109
Текуща печалба	(2)	29
Дългосрочни задължения	105	130
Задължение към персонала при пенсиониране	103	88
Търговски и други задължения	190	228
Общо Пасиви:	**857**	**888**

Финансови показатели от дейността на Дружеството

		2017 г.	2016 г.
1. Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	=	0.00	0.02
2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал	=	0.00	0.07
3. Ефективност на приходите от дейността	=	1.00	0.98
4. Коефициент на обща ликвидност	=	3.01	2.40
5. Коефициент на бърза ликвидност	=	2.45	1.88
6. Коефициент на финансова автономност	=	1.71	1.61
7. Коефициент на задлъжнялост	=	0.58	0.62



4. Капиталови ресурси и инвестиции

През 2017 година са придобити материални дълготрайни активи на обща стойност 25 хил. лв. Те обезпечават дейността на дружеството – машини, транспортни средства и други активи. Финансирането е от собствени средства.

5. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Първите месеци на 2018 год. потвърдиха положителната насока за развитие на дейността, така както беше и през последното тримесечие на 2017 год. Нашите очаквания са за една добра година за дружеството ни. Нямаме индикации за проблеми в областта на дейността ни.

6. Стопански цели за 2018 год.

През 2018 год. ръководството си е поставило за цел да увеличи обема на продажбите на продукция и услуги на Дружеството.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

7. Научноизследователска и развойна дейност:

Дружеството. не е в състояние самостоятелно да финансира фундаментални научно-изследователски проекти. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

8. Управление

Съгласно действащият търговски закон в България към 31.12.2017 год. «Стопански дейности КЦМ» ООД се управлява от Управител.

Управител на Дружеството е Иванка Николова Пискова.

9. Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

Нашето дружество, което е ООД, не притежава собствени акции. Дружеството освен това не притежава, нито е закупило или продало по време на отчетния период акции или дялове на контролиращите дружества, нито чрез подставени лица или чрез доверени дружества.

През 2017 год. Управителя не е сключвал договори с Дружеството, които излизат извън неговата компетентност.

Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от дружеството и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на дружеството или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

а) получени суми и непарични възнаграждения – сумата, която е получил през 2017 г. като възнаграждение Управителя е в размер на 53 хил.лв.

б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент - няма;

в) сума, дължима от дружеството или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения - няма.

10. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

11. Взаимоотношения с контролирани, свързани и контролиращи предприятия

11.1.Контролиращи дружества

Дружество «КЦМ 2000» АД притежава 52%(над 50%) от капитала на дружеството ни. Това дружество упражнява управленска и координираща дейност.

11.2.Други участващи дружества

Дружество «КЦМ» АД притежава 48% от капитала на дружеството ни.

12. Рискови фактори

Стопанският риск е негативното отклонение на субективно предвидените резултати от действителното положение на нещата във времето и пространството. Рисковата ситуация е обстановката, която се създава при наличието (респективно отсъствието) и взаимодействието на комплекс от разнообразни вътрешни и външни обстоятелства, в която се разполагат елементите на предприятието и се осъществява неговия бизнес.

12.1.Политически риск: членството на България в Европейския съюз и НАТО, синхронизирането на българското законодателство с това на ЕС и поемането от страна на българското Правителство на редица международни ангажименти свежда този риск до минимални равнища.

12.2.Валутен риск: Свързан с промяната на валутните курсове. Въведения валутен борд в България и еврото като единна валута на ЕС минимизира влиянието на този риск. Почти всички операции и сделки на дружеството са в деноминирани български лева и /или в евро.

12.3.Риск от промяната на лихвения процент: Паричните средства и разплащателните операции на «Стопански дейности КЦМ» ООД са съсредоточени в банки с висока репутация и ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

12.4.Данъчен риск: През последните години се отчита тенденция за намаляване на данъчните ставки. С приемането на България в ЕС започна процес на хармонизация на данъчното й законодателство с това на другите държави – членки, които имат относително по-ниски данъчни ставки и по-прости и ясни административни процедури за плащане на данъците.

12.5.Несистематичен риск: Свързан с предмета на дейност на дружеството, с възможните изменения на потребителското търсене и с развитието на конкуренцията.

12.6. Ликвиден риск: В хода на обичайната си дейност дружеството осъществява редица управленски и инвестиционни решения, които не винаги водят до очаквания положителен ефект и възвращаемост. Съществува риск инвестициите да не генерират очакваните парични потоци, като по този начин влошат ликвидността и финансовото състояние на дружеството.

13. Екология

Всички инвестиционни решения и реализацията на проектите в дружеството са съобразени с влиянието им върху околната среда, в съответсвие с екологичното законодателство в България. В дружеството се осъществяват мерки по намаляване на водопотреблението, оптимизиране на разходите за енергии, както и на тези за производствени отпадъци.

14. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2017 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното придобиване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

«Стопански дейности КЦМ» ООД има разработена и функционираща система за финансово управление и контрол, включваща политики и процедури с цел да се постигне разумна увереност, че целите на дружеството са постигнати чрез:

- ✓ съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори;
- ✓ надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;
- ✓ икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;

- ✓ опазване на активите и информацията.

Разработената система на «Стопански дейности КЦМ» ООД гарантира правилното идентифициране на рисковете, свързани с дейността на дружеството и подпомага ефективното им управление, обезпечава адекватното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

Системата за разкриване на информация гарантира равнопоставеност на адресатите на информацията (съдружници, заинтересовани лица, общественост) и не позволява злоупотреби с вътрешна информация. Управителят на «Стопански дейности КЦМ» ООД гарантира, че системата за разкриване на информация осигурява пълна, навременна, вярна и разбираема информация, която дава възможност за обективни и информирани решения и оценки.

15. Предназначение на финансовия резултат от текущия период

Предлагаме загубата от отчетния период в размер на 1 535.25 лева, да се покрие от неразпределената печалба от минали години.

Прикачвам Ви да одобрите финансовият отчет на «Стопански дейности КЦМ» ООД, така както Ви е представен, като Ви благодаря за оказаното ми доверие.

Управител :.....

Гр.Пловдив, 22.02.2018 год. /Ив.Пискова/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на

СТОПАНСКИ ДЕЙНОСТИ КЦМ ООД

Гр. Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ***СТОПАНСКИ ДЕЙНОСТИ КЦМ ООД*** („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- ✓ оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали с

налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- ✓ оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Валентина Вълева Узунова,

Регистриран одитор № 0058

Гр.Пловдив, бул.Христо Ботев № 92 В,

e-mail: vuzunova@mail.bg

Дата:22 февруари 2018г.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на "СТОПАНСКИ ДЕЙНОСТИ КЦМ" ООД
към 31.12.2017

	Приложение	2017 BGN'000	2016 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	17	331	420
Нематериални активи	18	0	1
Активи по отсрочени данъци	19	30	21
Общо нетекущи активи		**361**	**442**
Текущи активи			
Търговски и други текущи вземания и заеми	20	16	5
Търговски вземания от свързани предприятия		280	153
Материални запаси	21	91	96
Парични средства и парични еквиваленти	22	109	192
Общо текущи активи		**496**	**446**
Общо активи		**857**	**888**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал	23	38	38
Преоценъчен резерв	23	43	93
Други резерви	23	176	173
Натрупани печалби	23	204	109
Текуща печалба		(2)	29
Общо собствен капитал		**459**	**442**
Нетекущи пасиви			
Задължения към персонала при пенсиониране	26	103	88
Търговски и други задължения		105	130
Общо нетекущи пасиви		**208**	**218**
Текущи пасиви			
Краткосрочни задължения към свързани предприятия		31	33
Търговски и други задължения	24	159	195
Общо текущи пасиви		**190**	**228**
Общо собствен капитал и пасиви		**857**	**888**

Приложенията от страница 8 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен за подаване от Управителя на 22.02.2018

Управител *Иванка Николова Пискова*

Съставител *Стоянка Руменова Динкова*

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Валентина Вълева Узунова от 22.02.2018

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД на "СТОПАНСКИ ДЕЙНОСТИ КЦМ" ООД

за годината, завършваща на 31.12.2017

	Приложение	2017 BGN'000	2016 BGN'000
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ			
Приходи от продажби		1735	1729
Други доходи от дейността		151	117
Общо приходи от оперативна дейност	6	**1886**	**1846**
Промени в запасите от продукция и незавършено производство	14	(12)	(13)
Себестойност на продажбите	13	(21)	(21)
Разходи, извършени от предприятието, които са капитализирани	12	0	1
Разходи за суровини и материали	7	(305)	(318)
Разходи за външни услуги	8	(275)	(311)
Разходи за персонала	9	(1088)	(1008)
Разходи за амортизации	10	(105)	(94)
Други оперативни разходи	11	(80)	(48)
Общо разходи за дейността		**(1853)**	**(1779)**
Резултат от оперативна дейност		**0**	**34**
Финансови разходи		(3)	(4)
Нетни финансови приходи/разходи	15	**(3)**	**(4)**
Печалба (загуба) преди данъци		**(3)**	**30**
Разход за данък върху дохода	16	1	(1)
Печалба (загуба) за периода		**(2)**	**29**
ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД			
Печалба от преоценка на имот		66	10
Преотстъпен корпоративен данък		10	10
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи		(7)	0
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък върху дохода		**69**	**20**
Сума на всеобхватния доход за периода		**67**	**49**

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 22.02.2018

Приложенията от страница 6 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет

Управител *Иванка Николаева Пискова*

Съставител *Станимира Руменова Динкова*

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор: Валентина Валева Узунова от 22.02.2018

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "СТОПАНСКИ ДЕЙНОСТИ КЦМ" ООД
за годината, завършваща на 31.12.2017

	Приложение№	*Основен капитал*	*Други резерви*	*Резерв от последващи оценки*	*Неразпределена печалба*	*Общо собствен капитал*
		BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Остатък на 31 декември 2015 година	**23**	**38**	**106**	**102**	**156**	**402**
Преизчислен остатък към 01.01.2016 година		**38**	**106**	**102**	**156**	**402**
Промени в собствения капитал за 2016 год.						
Сума на всеобхватния доход за годината			10		39	49
Разпределяне на печалба към резерви			57		(57)	0
Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба				(9)		(9)
Остатък на 31 декември 2016 година		**38**	**173**	**93**	**138**	**442**
Промени в собствения капитал за 2017 година						
Печалба / загуба за годината					(2)	(2)
Друг всеобхватен доход			3		66	69
Сума на всеобхватния доход за годината			**3**		**64**	**67**
Последваща оценка на активи				16		16
Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба				(66)		(66)
Остатък към 31.12.2017 година		**38**	**176**	**43**	**202**	**459**

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управител на 22.02.2018
Приложенията от страница 8 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет

Иванка Николова Нискова

Стоянка Руменова Динкова

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Валентина Вълева Узунова от 22.02.2018

Валентина Узунова
0058
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "СТОПАНСКИ ДЕЙНОСТИ КЦМ" ООД
за годината, завършваща на 31.12.2017

	Приложение	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1955	2082
Плащания на доставчици		(924)	(924)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване		(1104)	(960)
Други постъпления/плащания, нетно		19	(6)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**(54)**	**192**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и оборудване		(30)	(138)
Продажба на имоти, машини и оборудване		2	8
Постъпления от финансиране		0	69
Покупка на нематериален актив		0	(2)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**(28)**	**(63)**
Парични потоци от финансова дейност			
Изплащане на дългосрочни заеми		0	(35)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		0	(1)
И парични потоци от финансова дейност		(1)	(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**(1)**	**(37)**
Изменение на паричните средства през периода		(83)	92
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		192	100
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода		109	192

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 22.02.2018

Приложенията от страница 8 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет

Управител *Иванка Николова Янкова*

Съставител *Стоянка Руменова Динкова*

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Валентина Вълева Узунова от 22.02.2018

„СТОПАНСКИ ДЕЙНОСТИ КЦМ"
Бележки към индивидуален финансов отчет за 2017 година

	Стр.
1. Статут и предмет на дейност	8
2. База за изготвяне	9-11
3. Значими счетоводни политики	11-19
4. Определяне на справедливите стойности	20
5. Управление на финансовия риск	20-23
6. Приходи от продажби	25
7. Разходи за материали	25
8 Разходи за външни услуги	25
9. Разходи за персонал и осигуряване	25
10.Разходи за амортизации	25
11.Други оперативни разходи за дейността	25
12.Разходи за придобиване на ДМА	25
13.Балансова стойност на освободени активи	26
14.Промени в остатъците на продукция и Незавършено производство	26
15.Нетни финансови приходи/разходи	26
16.Разходи за данъци	26
17.Имоти, машини, съоръжения и оборудване	27
18.Нематериални активи	28
19.Отсрочени данъчни активи и пасиви	29
20.Търговски и други вземания	29
21.Материални запаси	29
22.Пари и парични еквиваленти	29
23.Регистриран капитал и резерви	30
24.Търговски и други задължения	31
25.Загуби от обезценка	31
26.Задължения при пенсиониране	31
27.Свързани лица	32-33
28.Събития след датата на баланса	33
29.Одобрение на финансовия отчет	33

1. Статут и предмет на дейност

"СТОПАНСКИ ДЕЙНОСТИ КЦМ" ООД ("Дружеството") е дружество със седалище в България.

"СТОПАНСКИ ДЕЙНОСТИ КЦМ" ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с Дело №1953 /2003г от Пловдивския окръжен съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. Адресът на управление е "Асеновградско шосе", гр. Пловдив, България.

Предметът на дейност на Дружеството е: извършването на разностранни битови дейности – пране на работно бельо и облекло, обслужване на гардероб на Основно производство, както и дейности свързани с почистването на помещения и улици на територията на КЦМ" А/Т. Поддържане на зелени площи и Екологичен пояс, обработка на земеделски земи, изваряване на етерично маслени култури, производство на работно облекло – собствено производство и вплетме и продажба на топли напитки от кафе автомати.

Дружеството е собственост на "КЦМ" АД и "КЦМ 2000". Дружеството е част от групата на "КЦМ 2000" АД в България. Крайна компания майка е "КЦМ 2000" АД

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2015 – 2017г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2015**	**2016**	**2017**
БВП в млн. лева	88,571	94,130	99,708 *
Реален растеж на БВП	3.6 %	3.9%	4.0%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-0.9%	-0.5%	1.8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.76	1.77	1.73
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.80	1.86	1.63
Основен лихвен процент в края на годината	0.01	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	10.0%	8.0%	7.1%

- **Прогноза на БНБ за 2017 г., източник: БНБ;*

Индивидуалният финансов отчет е одобрен от Управителя на Дружеството на 22.02.2017 г.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Индивидуалният финансов отчет на Стопански дейности КЦМ ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).
За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.
От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. - приет от ЕК) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.
- МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. -приет от ЕК/
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (не е определена дата за влизане в сила, но ще се счита, че прилагането на тази редакция е в съответствие с МСФО).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификациите на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. -приет от ЕК).
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти:Оповестявания - относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).
- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г - приет от ЕК).
- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - приет от ЕК).
- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г. - не приет от ЕК).
- МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции - Класификация и оценяване на транзакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).

- МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не са приети от ЕК).
- МСС 40 (променен) - Инвестиционни имоти - относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. - не е приет от ЕК).
- КРМСФО 22 - Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е прието от ЕК).
- КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е прието от ЕК).
- МСФО 9 (променен) - Финансови инструменти - относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК).
- МСС 28 (променен) - Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК).
- МСФО 10 (променен)- Консолидирани финансови отчети и МСС28 (променен) - Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена дата за влизане в сила).

Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) - подобрения в МСС23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не са приети от ЕК).

(б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на земите, които са отчетени по справедлива стойност и задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

Методите използвани за оповестяване на справедливите стойности са оповестени в детайли в бележка **4.**

Счетоводните политики са прилагани последователно за всички представени години, освен където изрично е оповестено друго.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда.

2. База за изготвяне (продължение)

(г) Използване на оценки и допускания

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценки на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 26 - Оценка на задължения за пенсиониране

(д) Промени в счетоводните политики

През 2017 г., Дружеството не е променило своите счетоводни политики.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са приложени последователно във всички периоди представени в този финансов отчет.

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута преактуирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Курсови разлики, възникващи от преактуирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти

(i) Не-деривативни финансови активи

Дружеството има следните не-деривативни финансови активи: заеми и вземания, парични средства.

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да уреди на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват паричните наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричните потоци

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни дружества са тези, върху които Дружеството упражнява контрол. Контрол съществува, когато Дружеството е в състояние, пряко или непряко, да определя финансовите и оперативни политики на дъщерното дружество, с цел да извлече полза от дейността му. Отчитането им се извършва по метода на себестойността. При първоначалното придобиване инвестицията се записва по цена на придобиване, която включва заплатените парични суми и свързаните с придобиването им разходи: такси, комисионни, хонорари, невъзстановими данъци и т. н.

Като текущ приход се отчита делът на разпределението на натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване (себестойността) на инвестицията.

Инвестиции в асоциирани и смесени предприятия

Асоциирани предприятия са тези, върху които Дружеството упражнява значително влияние, но не и контрол върху финансовите и оперативни политики. Текущото отчитане се извършва на база себестойност. Приходите под форма на дивиденти се признават след тяхното определяне.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови пасиви

Дружеството има следните не-деривативни финансови пасиви: заеми и търговски и други задължения. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите пасиви се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнение или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(iii) Деривативни финансови инструменти

През 2017 г. и 2016 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива, или парични потоци.

(iv) Дружествен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Другите резерви включват законови резерви, общи резерви, преоценки на нетекущи активи.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденти на акционерите/съдружниците са включени на ред „Задължения към свързани лица" в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите/съдружниците преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

При първоначално придобиване

При първоначално придобиване, Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби. Когато преоценените активи се продадат, сумите включени в преоценъчен резерв се реклассифицират в натрупани печалби и загуби.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на земите, сградите, машините и съоръженията е модела на преоценената стойност по МСС 16, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката намалена с последващо начислените амортизации, и загуби от обезценка.

Справедливите стойности на земи, сгради, машини и съоръжения обикновено се определя на базата на пазарни доказателства чрез оценка, която се извършва от професионални лицензирани оценители.

Преоценката на земи, сгради, машини и съоръжения се извършва обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва и по-често.

Дружеството няма собствени земи и терени.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

- сгради 25 години
- леки автомобили 4 години
- стопански инвентар 6.6 години
- компютри 2 години
- други активи 5 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Нематериални активи

(i) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава пило на същественост в размер на 700 лева.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- софтуер 2 години
- лицензи и права на ползване 5 години
- фирмено лого 4 години
- концесия 20 години

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика приложима за съответния актив.

Други лизингови договори са договори за оперативен лизинг. Освен за инвестиционни имоти, лизингованите активи не се признават в баланса на Дружеството. Инвестиционни имоти държани по договори за оперативен лизинг се признават в баланса на Дружеството по справедлива стойност.

(е) Обезценка

(i) Финансови активи

Балансовата стойност на финансовите активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност и др.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Обезценка (продължение)

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични потоци. Ако има индикации, че корпоративен актив може да е обезценен се определя възстановимата стойност за ОГПП, към който корпоративния актив принадлежи.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била призната.

(ж) Доходи на персонала

(i) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България поема отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажиментите на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(iii) Обезщетения при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ). Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител на Дружеството, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад изготвен от актюер. В бележка 26 към финансовия отчет, е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката на задължението.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития, и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

(i) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(и) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки се признава по справедлива стойност на полученото, или когато се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или работи. Приход от продажба на стоки се признава в отчета за доходите в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варират според конкретните условия на договора за продажба.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в печалби и загуби пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iii) Приходи от комисионни

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатия приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

(iv) Приходи от наеми

Приходи от наеми се признават в печалби и загуби по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

(v) Приходи от лихви, дивиденти и операции с инвестиции

Основните приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденти, печалба (загуба) от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котирани/търгуеми ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават в печалби и загуби като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора. Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението. Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват печалба от операции в чуждестранна валута.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута, обезценка на финансови активи. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(л) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

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. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i) Имоти, машини, съоръжения

Справедливите стойности на земи, придобити преди 31.12.2007 г., се признават на базата на направени оценки по пазарни цени от сертифицирани квалифицирани оценители.

(ii) Инвестиции в капиталови и дългови ценни книжа

Справедливите стойности на финансовите активи определени за отчитане по справедлива стойност чрез печалби и загуби, държаните до падеж инвестиции и финансовите активи на разположение за продажба се определят на базата на котирана цена купува към датата на баланса. Справедливата цена на държаните до падеж инвестиции се определя само за целите на оповестяването.

(iii) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци дисконтирани с пазарна лихва към датата на баланса.

(iv) Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на баланса. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

5. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск,
- оперативен риск;

Тази бележка предоставя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за пазара, на който Дружеството оперира. Налице е концентрация на продажби към клиенти от групата на „КЦМ 2000" АД, както за 2017 така и за 2016 години.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Инвестиции

Дружеството ограничава експозицията си на кредитен риск като инвестира само в банкови депозити с матуритет до 3 месеца. Дружеството инвестира в договорни фондове в България след решение на Управителния съвет и със суми, които не са съществени и не излагат на риск основната дейност на Дружеството.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от Управителния съвет.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми деноминирани във валута различна от функционалната валута на Дружеството. Валутата, в които тези транзакции са предимно деноминирани е щатски долари.

Дружеството не използва форуърдни договори.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като е възприело политика осигуряваща, че лихвените проценти на получените заемите са с фиксирана лихва. Дружеството отпуска заеми само на лъчерни и асоциирани предприятия като тези заеми са с променливи лихвени проценти.

Други рискове свързани с пазарни цени

Риск от промяна в цената на капиталови инструменти възниква от инвестициите в договорни фондове. Тези инвестиции в договорни фондове се отчитат като изменението на справедливата им стойност се признава веднага в отчета за доходите.

5. Управление на финансовия риск (продължение)

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се поддържа от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания
- документация за контрол и процедури
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия
- развитие на аварийни планове
- обучение и професионално развитие

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

6. Приходи от продажба на продукция

В хиляди лева	2017	2016
Приходи от продажба на цветя	8	8
Приходи от продажба на лавандулово масло	22	20
Приходи от продажба на шивашка продукция-собствлр-во	291	320
Приходи от продажба на шивашка продукция-вложени	7	9
	328	**357**

Приходите от продажба на стоки

В хиляди лева	2017	2016
Приходи от продажба на топли напитки	**51**	**50**

Приходите от продажба на услуги

В хиляди лева	2017	2016
Услуги по Озеленяване и хигиенизиране	504	511
Услуги по Битово обслужване	327	325
Услуги по почистване и санитарна хигиена	317	306
Земеделски услуги	59	30
Услуги по Управление	148	143
Услуги по Снегопочистване	1	7
	1356	**1322**

Приходите от Финансирания

В хиляди лева	2017	2016
Финансиране от НФРИ	4	4
Финансиране от Агенция по заетостта чрез Дирекция „Бюро по труда" в гр. Асеновград	6	2
Финансиране от АХУ	80	53
Субсидия ДФЗ Зелени директни плащания	3	0
Субсидия за единно плащане на площ обработваема земя	11	19
Финансиране по проект за ДМА	41	29
Финансиране от ДФЗ – държавна помощ от ЗПЗП	1	1
	146	**108**

Други приходи

В хиляди лева	2017	2016
Приходи от наеми	1	1
Приходи от продажба на материали	2	1
Приходи от продажба на ДМА	2	7
	5	**9**

7. Разходи за материали

В хиляди лева	2017	2016
В основната дейност	264	274
В спомагателната дейност	35	41
В управленческата дейност	6	3
	305	**318**

8. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2017	2016
В основната дейност	249	285
В спомагателната дейност	7	9
В управленческата дейност	19	17
	275	**311**

9. Разходи за персонала

В хиляди лева	2017	2016
Разходи за възнаграждения	897	832
Разходи за социални осигуровки и надбавки	191	176
	1088	**1008**

Средно-списъчния брой на персонала през 2017 година възлиза на 105 човека (през 2016 година 104 човека).

10. Разходи за амортизации

В хиляди лева	2017	2016
В основната дейност	63	49
В спомагателната дейност	40	41
В управленческата дейност	2	4
	105	**94**

11. Други разходи за дейността

В хиляди лева	2017	2016
Разходи за данъци	2	3
Други разходи	78	45
	80	**48**

12. Разходи за придобиване на ДМА

В хиляди лева	2017	2016
По стопански начин	0	1
	0	**1**

13. Балансова стойност на освободените активи

В хиляди лева	2017	2016
Стоки и материали	21	19
Дълготрайни материални активи	0	2
	21	**21**

14. Промени в салдата на продукцията и незав.пр-во и други суми с корективен характер

В хиляди лева	2017	2016
Начално салдо продукция	7	4
Крайно салдо продукция	6	7
Промени в салдата на продукцията	**(1)**	**3**
Начално салдо незавършено производство	14	31
Крайно салдо незавършено производство	2	14
Промени в салдата на незавършеното производство	**(12)**	**(17)**
Други суми с корективен характер		
Прехвърляне на продукция в материални запаси	**1**	**1**

15. Нетни финансови приходи/(разходи)

В хиляди лева	2017	2016
Финансови разходи		
Разходи за лихви	2	3
Други нетни финансови (разходи)/приходи	**1**	1
	3	**4**

16. Разходи за данъци

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2017	2016
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на времеви разлики	3	8
Текущ данък върху печалбата	(2)	(9)
Общо приходи за данъци признати в печалби и загуби	**1**	**(1)**

Текущите разходи за данък печалба са изчислени при ставка 10% (2016:10%) приложена към данъчната основа.

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2017	2017	2016	2016
	%		%	
Печалба преди данъци		(3)		30
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка		0		3
Непризнати приходи за данъчни цели		142		85
Непризнати разходи за данъчни цели		168		150
Нетно данъчен разход/ (приход)		2		9

Бележки към финансовия отчет

17. Имоти, машини оборудване

В хиляди лева	Земи и сгради	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2016г.	100	230	327	38	0	695
Придобити активи		94	12		8	114
Отписани активи		(22)	(26)			(48)
Баланс към 31 декември 2016г.	100	302	313	38	8	761
Баланс към 1 януари 2017г.	100	302	313	38	8	761
Придобити активи		5	12	10	7	34
Отписани активи	(59)	(9)		(1)	(8)	(77)
Последваща оценка в увеличение		20	5	7		32
Последваща оценка в намаление	(28)	(180)	(104)	(34)		(346)
Баланс към 31 декември 2017г.	13	138	226	20	7	404
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2016г.	27	131	104	32	0	294
Амортизация за годината	9	42	40	3		94
Амортизация на отписаните активи		(21)	(26)			(47)
Баланс към 31 декември 2016г.	36	152	118	35	0	341
Баланс към 1 януари 2017г.	36	152	118	35	0	341
Амортизация за годината	8	54	40	2		104
Амортизация на отписаните активи	(16)	(9)		(1)		(26)
Последваща оценка в намаление	(28)	(180)	(104)	(34)		(346)
Баланс към 31 декември 2017г.	0	17	54	2	0	73
Балансова стойност						
Към 1 януари 2016г.	73	99	223	6	0	401
Към 31 декември 2016г.	64	150	195	3	8	420
Към 1 януари 2017г.	64	150	195	3	8	420
Към 31 декември 2017г.	13	121	172	18	7	331

Бележки към финансовия отчет

18. Нематериални активи

Нематериалните активи на Дружеството включват Система за управление на качеството ISO 9001 . Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	Сертификат по качество ISO 2001	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2016г.	2	7	9
Придобити през периода	1		1
Отписани през периода	(2)	(7)	(9)
Баланс към 31 декември 2016г.	**1**	**0**	**1**
Баланс към 1 януари 2017г.	**1**	**0**	**1**
Придобити през периода	0	0	0
Отписани през периода	0	0	0
Баланс към 31 декември 2017г.	1	**0**	**1**
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2016г.	2		2
Амортизация за годината	0		0
Амортизация на отписани активи	(2)		(2)
Баланс към 31 декември 2016г.	**0**		**0**
Баланс към 1 януари 2017г.	0		0
Амортизация за годината	1		1
Баланс към 31 декември 2017г.	**1**		**1**
Балансова стойност			
Към 1 януари 2016г.	**0**	7	7
Към 31 декември 2016г.	**1**	**0**	**1**
Към 1 януари 2017г.	1	**0**	**1**
Към 31 декември 2017г.	**0**	**0**	**0**

19. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви, признати в баланса

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

	Активи		Пасиви		Нетен размер	
В хиляди лева	**2017**	**2016**	**2017**	**2016**	**2017**	**2016**
Имоти, машини, съоръжения и оборудване			48	104	48	104
Амортизация			-245	-187	-245	-187
Доходи на персонала	99	123	0	0	99	123
Данъчни (активи)/пасиви	99	123	-197	-83	296	206
Нетиране на отсрочените данъци	10	13	-20	-8	30	21
Нетни данъчни (активи)/пасиви	89	110	-177	-75	266	185

Приложимата данъчна ставка е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

20. Търговски и други вземания

В хиляди лева	**Бел.20**	**2017**	**2016**
Текущи			
Търговски вземания от свързани лица		280	153
Търговски вземания от клиенти		1	1
Други вземания и предплатени разходи		15	4
		296	**158**

21. Материални запаси

В хиляди лева	**2017**	**2016**
Готова продукция	6	7
Суровини и материали	81	73
Незавършено производство	2	14
Стоки	2	2
	91	**96**

22. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	**2017**	**2016**
Пари в разплащателни сметки	104	188
Пари в брой	5	4
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	**109**	**192**

23. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

Към 31.12.2017 година регистрирания капитал включва 377 дяла , всеки от по 100 лв. – 37700 лева . Разпределен както следва :

"КЦМ 2000АД 196 дяла по 100 лв.

"КЦМ" АД 181 дяла по 100 лв.

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е формиран вследствие на преоценка на ДМА и е намален с възникващите по повод преоценката пасиви по отсрочени данъци и възлиза на 43 хил.лв. През 2017 година е извършена оценка на дълготрайните материални активи на дружеството от екип лицензирани оценители. Предмета на оценката е определяне на справедливата стойност на активите, в съответствие с изискванията на МСС за нуждите на финансовата отчетност и е формиран преоценъчен резерв в размер на 32 хил.лв.

Общи резерви

Общите резерви включват резервите от 21 хил.лева формирани от преотстъпен корпоративен данък за предходни отчетни периоди, преотстъпения корпоративен данък за 2008 г. от 14 хил.лв. признат през 2009 г. и преотстъпения корпоративен данък за 2010 г. в размер на 2 хил.лв., признат през 2011 година, разпределени 68 хил.лв. в други резерви с Протокол от Общо събрание на "Стопански дейности КЦМ" ООД на 24.08.2009г. от печалбата за 2008 г. Изплатен бонус на Управител по ДУК в изпълнение на бизнес задача за 2010 година в размер на 5 хил.лв. Преотстъпения корпоративен данък за 2011г. в размер на 5 хил.лв., признат през 2012г. Всичко Резерви възлизат на 105 хил.лв. На проведено Общо събрание през 2013 г. за приемане на ГФО за 2012 г. е взето решение печалбата от 3 хил.лв. да бъде отнесена във фонд "Резервен". Съгласно промените в МСС19 – Доходи на наети лица, признати актюерски (печалби)загуби в Резерв (5) хил.лв. Резервите възлизат на 113 хил.лв. На база на актюерски доклад за 2014 г. признаваме актюерска (печалба)загуба за периода от 7470.36 лв в резерв и той възлиза на 106 хил.лв. На проведено Общо събрание през 2016 г. за приемане на ГФО за 2015 г. е взето решение 57 хил.лв. да бъдат отнесени във фонд Резерви . Преотстъпен корпоративен данък за 2015 г. в размер на 10 хил. лв. разпределен в резерви по предстоящи плащания . Към 31.12.2016 г. Резервите възлизат на 173 хил.лв. През 2017г. година на база на актюерски доклад за 2017 г. признаваме актюерска (печалба)загуба за периода 6422.28лв. и преотстъпен корпоративен данък за 2016 г. в размер на 9418.09лв. и към 31.12.2017 год. Салдото на резервите е 176 хил.лв.

Печалби и загуби

Натрупани печалби и загуби

Неразпределена печалба към 31.12.2016 г.	109 хил.лв.
Печалба от предходна година	29 хил. лв.
Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба	66 хил. лв.
Неразпределена печалба към 31.12.2017 г.	204 хил. лв.
Текуща печалба/загуба	(2) хил. лв.

24. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бел.	2017	2016
Търговски задължения към свързани лица	24	31	33
Задължения към доставчици		9	10
Удържки служители и доставчици		16	15
Задължения към персонала		58	67
Задължения към социалното осигуряване		28	30
Други задължения към бюджета		23	31
Други текущи задължения		25	42
		190	**228**

25. Загуби от обезценка на вземанията

Времевата структура на търговските вземания на дружеството към датата на баланса е текуща, с произход от четвърто тримесечие на 2017 г. и няма условия за обезценка.

26. Задължения при пенсиониране

Начислената провизия за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2017 година възлиза на 103 хиляди лева. Приблизителния размер на условните задължения към 31 декември 2017 година се основават на актюерски доклад, при който се използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 1.75% годишно
- Очаквано увеличение на заплатите 2.00% годишно

Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране признати в счетоводния баланс

В хиляди лева	2017	2016
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	88	84
Изплатени обезщетения при пенсиониране	(11)	(8)
Разходи признати в отчета за доходите (виж по-долу)	19	13
Актюерска печалба/загуба за периода	7	(1)
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	103	88

Разходи признати в отчета за доходите

В хиляди лева	2017	2016
Стойност на придобитите права през годината	17	10
Лихви върху задължения	2	3
	19	13

27. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Предприятия под общ контрол на групата КЦМ 2000, с които "Стопански дейности КЦМ"ООД има отношение на свързано лице са именно:

„КЦМ" АД
„КЦМ 2000"АД
„КОМПЛЕКСЕН ИНДУСТРИАЛЕН СЕРВИЗ"ЕООД
„КЦМ ТЕХНОЛОДЖИ"ЕООД
„МЕТАЛУРГРЕМОНТ 21"АД
„ТРАКИЯ ИКОНОМИЧЕСКА ЗОНА" АД КУКЛЕН

Сделките с характер на вземания от свързани лица са в резултат на предоставени услуги и реализация на шивашка продукция в размер на 1 643 хил.лв. Задълженията към свързаните лица представляват закупване на ДМА, материали, транспорт на персонала, наем на активи, вода, пара, трудово медицинско обслужване и други получени услуги в размер на 212 хил.лв.

Дружеството също така има отношение на свързано лице с Управителя на дружеството.

Транзакции с Управителя

Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала е както следва:

В хиляди лево	**2017**	**2016**
Изплатени възнаграждения на управителя	53	45
	53	**45**

27. Свързани лица (продължение)
Транзакции с други свързани лица

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на групата през 2017 година, са както следва:

Свързано лице	**Транзакция**	**31 декември 2017**	
В хил. лв.		**Вземания**	**Задължения**
"КЦМ" АД	Предоставени услуги (озеленяване и хигиенизиране , битово обслужване,почистване на канцеларии и сан.възли)и реализирана шивашка продукция 1446 хил.лв. Получени услуги (префактуриране на транспорт,профил.прегледи ,наем на активи, ,вода,ел.енергия и др.) 141 хил.лв.	268	23
"КЦМ 2000" АД	Предоставени услуги (озеленяване и хигиенизиране) 3 хил.лв. Разходи за получени услуги (ПАО и охрана , префактурирани обучения ,транспорт и др.) 57 хил.лв.		6
"Комплексен Индустриален сервиз"ЕООД	Предоставени услуги (битово обслужване,почистване на канцеларии и сан.възли) ,реализирана шивашка продукция 127 хил.лв. Разходи за получени услуги (сервизно поддържане),закупуване на ДМА и материали 12 хил.лв.	5	1
"Металургремонт 21" АД	Предоставени услуги (битово обслужване,почистване на канцеларии и сан.възли), наем и реализирана шивашка продукция 56 хил.лв.	6	
"Гракия икономическа зона" АД Куклен	Разходи по договор за аренда – 2 хил.лв.		1
„КЦМ Техноложки" ЕООД	Предоставени услуги(почистване на канцеларии и сан.възли) 11 хил.лв.	1	
		280	31

Транзакциите със свързани лица са осъществени при ценова политика, не отклоняваща се от пазарните условия.

28. Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

29. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2017 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 22.02.2018 г.