

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

СЪДЪРЖАНИЕ	57 стр.
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2017

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	3
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. ПРИХОДИ	29
4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	29
5. РАЗХОДИ ЗА ПРОДАЖБИ	30
6. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	30
7. ДРУГИ ДОХОДИ /(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА	30
8. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	31
9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	32
10. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	33
11. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	33
12. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	33
13. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ	34
14. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	34
15. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	36
16. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	36
17. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	37
18. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ, АСОЦИИРАНИ И ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ	37
19. АКТИВИ/ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	39
20. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	40
21. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	40
22. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ	41
23. ФИНАНСОВИ АКТИВИ ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА	42
24. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	42
25. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	43
26. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	44
27. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ	45
28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	46
29. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	47
30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	47
31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	47
32. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	48
33. ПРОВИЗИИ	48
34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	48
35. МАТУРИТЕТЕН АНАЛИЗ	52

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА **31 ДЕКЕМВРИ 2017** година

<u>36. РИСК НА ЛИХВОНОСНИТЕ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ</u>	54
<u>37. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК</u>	54
<u>38. СЪДЕБНИ ДЕЛА И АДМИНИСТРАТИВНИ ПРОИЗВОДСТВА</u>	55
<u>39. АКТИВИ ДАДЕНИ КАТО ОБЕЗПЕЧЕНИЯ</u>	55
<u>40. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО</u>	55
<u>41. ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ</u>	55
<u>42. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА</u>	56

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ХИДРОИЗОМАТ АД с ЕИК 121 732 517 е регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело №23429 от 1996 г. и е със седалище и адрес на управление гр.София, район „Изгрев“, ул.„Лъчезар Станчев“ 5, Бизнес сграда „А“, ет.19 СОФАРМА БИЗНЕС ТАУЪРС.

Хидроизомат АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа. Съгласно Закона за счетоводството дружеството е „предприятие от обществен интерес“ /§ 1 т.22 б.в /

1.1.Собственост и управление

1.1.1 „ХИДРОИЗОМАТ“ АД

Към 31.12.2017г. разпределението на акционерния капитал на ХИДРОИЗОМАТ АД е както следва:

1.1.Собственост и управление

	31.12.2017 BGN ‘000	31.12.2016 BGN ‘000
Акционерен капитал (BGN’000)	2989	2989
Брой акции (номинал 1 лев)	2989	2989
Общ брой на регистрираните акционери	316	330
в т.ч. юридически лица	21	27
физически лица	295	303
Брой акции, притежавани от юридически лица	2825	2763
% на участие на юридически лица	94.50%	92.45%
Брой акции, притежавани от физическите лица	165	226
% на участие на физически лица	5.52%	7.56%

Акционери, притежаващи акции над 5%	ЕИК	Брой акции	% участие в капитала
ДОВЕРИЕ - ОБЕДИНЕН ХОЛДИНГ АД	121575489	418200	13.99%
ИНДУСТИАЛЕН ХОЛДИНГ - ДОВЕРИЕ АД	121683066	1770570	59.23%
СОФАРМА АД	831902088	412936	13.81%

Дружеството е с едностепенна система на управление.

С решение на ОСА от 27.06.2016г. и обявление на ТР от 04.07.2016г. за изпълнителен директор е избран/обявен Александър Георгиев Христов.

Съвет на директорите

Членове на Съвет на директорите към 31.12.2017г. са:

Александър Христов - Председател

Елена Големанова - Член

Пелагия Виячева - Член

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

Дружеството се представлява от Александър Христов – Изпълнителен директор.

Към 31.12.2017г. списъчният брой на персонала в дружеството е 14.

Към 31.12.2016г. списъчният брой на персонала в дружеството е 30.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на ХИДРОИЗОМАТ АД са дейности по реализиране на инвестиционни проекти за сгради на вътрешния и външния пазар – цялостно изграждане на сгради, извършване на строително-монтажни работи и СМР по полагане на хидроизолация и топлоизолация на обекти, вътрешни ремонти на сгради, както и търговия на дребно със строителни материали. "ХИДРОИЗОМАТ" АД е специализирано в следните основни направления: Проектиране и изграждане на хидро и топлоизолационни системи на всички видове плоски и скатни покриви, основи на сгради, пътища, мостове, тунели и резервоари; Цялостно изграждане на жилищни, офис/търговски и промишлени сгради; Извършване на всички видове довършителни и ремонтни работи на жилищни и промишлени сгради; Изпълнение на зелени тераси и използваеми покриви; Производство на битумни хидроизолационни мембрани.

1.3. Структура на дружеството

ХИДРОИЗОМАТ АД, притежава инвестиция в дъщерно дружество „Хидроизомат - Инженеринг“ ЕООД в размер на 5 хил. лв. или 100 % от капитала му.

Предметът на дейност на дъщерното дружество е продажба на топлоизолационни материали, строителство, ремонт и топлоизолиране на недвижими имоти и всякакви други дейности, незабранени със закон.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

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

Показател	2017	2016	2015
БВП в млн. Лева	71,205	94,130	88,571
Реален растеж на БВП	3.90%	3.40%	3.00%
Инфлация в края на годината	3.00%	0.10%	0.00%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.73544	1.76804	1.76441
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.63081	1.85545	1.79007
Основен лихвен процент в края на периода	0.00%	0.00%	0.01%
Безработица (в края на периода)	5.80%	6.70%	9.10%

Данните за 2017г. са текущи

Източник: НСИ – последни публикации 29 декември 2017; БНБ – 31 декември 2017

БВП – данните за текущата година са за III то тримесечие на 2017 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният неконсолидиран финансов отчет на дружеството 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 2016г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. 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 2016 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.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет са издадени няколко нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и тълкувания към тях, които не са били приети за по-ранно приложение от ръководството на дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК). Промяната е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;
- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви;

фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятия, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба”, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при изкрystalизирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. С промените на МСФО 9 от м.юли 2014 г. стандартът е окончателен и се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г.; МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г.). Този стандарт

заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, и определя контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

- 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. - не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно

ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

- МСС 1(променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права” и „пазарно условие” и са добавени „условие на изпълнението” и „условие на услугата” (МСФО 2); б) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал)и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО9, МСС39 и МСС37); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д)уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

- Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: 1) допълнителни

пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи” държани за продажба” към активи „държани за разпределение към собствениците” (и обратно) и това не променя първоначалния план на освобождаване, както и датата на класификацията по реда на МСФО 5; 2) допълнителни насоки за разяснение дали един договор за обслужване относно един напълно отписан трансфериран финансов актив представлява по същество продължаващ ангажимент при трансфера за целите на определяне обхвата на необходимите оповестявания; както и разяснение относно приложимостта на изискванията за оповестяване на нетирането на финансови активи и пасиви в съкратени междинни финансови отчети (МСФО 7); 3) уточнение относно изискването в стандарта, че висококачествените корпоративни облигации, които се използват при определянето на дисконтовия фактор за доходите след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута, в която се изплащат и доходите на съответните наети лица, т.е. дълбочината на пазара трябва да се изследва на ниво валута (МСС 19); и 4) пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния финансов отчет”, т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).

Допълнително, за посочените по-долу нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и приети тълкувания към тях, които са издадени, но все още не са в сила, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноса на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите на трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или внос на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или внос на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с

уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно неинвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

- МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК). Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

- МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО. Основните правила, установени със стандарта са, че предприятията: а) могат да признаят и продължат да представят и в отчетите си по МСФО отсрочени активи и пасиви, възникнали в резултат на операции по регулирани дейности, но само ако тези активи и пасиви са били признати в съответствие на прилаганите предишни отчетни стандарти и приета счетоводна политика; б) тези отсрочени активи и пасиви следва да се представят отделно в отчета за финансовото състояние, а измененията в тях – отделно в отчета за всеобхватния доход; и в) изискват се специфични оповестявания във връзка със същността, рисковете и ефектите от регулираните дейности и признатите от тях отсрочени активи и пасиви;

- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването този актив (освен в много редки случаи, по изключение);

- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и оборудването (ДМА) по реда на МСС 16, а не съгласно

МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с тяхното(ДМА) в индустриалното производство;

- МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕК). Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив(актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не;

- МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК). С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети;

- Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК от същата дата). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:
а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1); б) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; в) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); г) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ дата на издаване м.май 2014 г. влиза в сила от 01.01.2017 г. – неприето от ЕК

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към края на отчетния период. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисления, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени.

2.1.2. Действащо предприятие

Годишният неконсолидиран финансов отчет за 2017г е изготвен на принципа “действащо предприятие”, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към края на отчетния период няма решение за реструктуриране на дружеството.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за края на текущия период и края на предходния период. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември 2017г. те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага

историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като “финансови приходи/разходи”.

2.4. Приходи

Приходите в групата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Приходите от лихви от използването от други лица на лихвоносни активи на дружеството се признават по метода на ефективната лихва. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент или, когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или на финансовия пасив. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии и отбиви.

Приходите от такси по обслужване на предоставени кредити се признават на приход с предоставянето на услугите.

2.5. Разходи

Разходите в групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити.

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

2.6. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Приема се, че е налице контрол, когато дружеството:

- притежава пряко или косвено чрез дъщерни предприятия, повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятие и:
 - притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
 - притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
 - притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или
 - притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на Съвета на директорите или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност).

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход към “финансови приходи/разходи”.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “дата на търгуване” (дата на сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

2.7. Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които ХИДРОИЗОМАТ АД има значително влияние се класифицират като инвестиции в асоциирани предприятия.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Приема се, че значително влияние е налице, когато дружеството притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20 %

или повече от гласовете в предприятието, в което е инвестирано, освен когато съществуват доказателства за обратното.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и определяне на нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага “дата на търгуване” (дата на сключване на сделката). Инвестициите в асоциирани дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

2.8. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (за отдаване под наем, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

С решение на Съвета на директорите на дружеството от 23.12.2011г. е променен подхода за последваща оценка на имотите, машините и оборудването, като считано от 01.01.2012г. това е моделът на преоценената стойност по МСС 16.

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на преоценената стойност по МСС 16, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 3 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва на по-кратки периоди.

В случаите, когато новата справедлива стойност на дълготрайните материални активи, оценени чрез „метод на амортизирана възстановителна стойност”, надвишава балансовата им стойност, отчетната стойност и натрупаната амортизация са увеличени пропорционално, с индекса на увеличението, а разликата между справедливата стойност и балансовата стойност на активите формира нов компонент на преоценъчния резерв, представен нетно от ефектите от отсрочени данъци.

За дълготрайни материални активи, за оценката на които е приложен „пазарен подход” чрез „метод на пазарните аналози”, отчетната стойност се намалява срещу натрупаната амортизация, а с увеличението на справедливата стойност на съответния актив спрямо балансовата му стойност към датата на оценката, се увеличава последната (срещу преоценъчен резерв), която става и новата отчетна стойност на активите.

Когато балансовата стойност на активите надвишава новата справедлива стойност, разликата между двете стойности се отчита в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран в предходни периоди преоценъчен резерв. Тогава разликата се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, от първо число на месеца следващ датата на въвеждане. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради и конструкции – от 5 до 37 г.;

- машини, съоръжения и оборудване – от 2 до 50 г.;
- транспортни средства – от 2 до 5 г.;
- стопански инвентар – от 2 до 10 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се

продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход. Частта от “преоценъчния резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към “неразпределена печалба”.

2.9. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2-10 г.

2.10. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в отчета за финансовото състояние по тяхната цена на придобиване, намалени с разходите за амортизация. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за всеобхватния доход към статия “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” за периода, през който са възникнали. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата статия от отчета.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход.

Трансфери от и към групата “инвестиционните имоти” се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от “инвестиционни имоти” към “имоти за използване в собствената дейност” активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от “имоти за използване в собствената дейност” има прехвърляне към “инвестиционни имоти”, активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се третира и представя като компонент “преоценъчен резерв” на собствения капитал.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по цена на придобиване (себестойност).

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормален капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е пряк труд, формиран въз основа на трудови норми.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

2.12. Лихвоносни активи

Всички лихвоносни активи (заеми и депозити) са представени първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на даденото (парични средства) по сделката. След първоначалното признаване, лихвоносните активи и други предоставени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други доходи. Лихвеният доход от предоставени заеми се признава през периода на амортизация и се представя в отчета за доходи в групата на “финансовите приходи”. Доходите от други лихвоносни активи и всички загуби от обезценки, свързани с лихвоносни активи, се признават в отчета за всеобхватния доход в “финансов приход/разход”.

2.13. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив. Ако към края на отчетния

период няма споразумение за разсрочване на вземанията с настъпил вече падеж, те се класифицират като просрочени. Просрочените вземания се обезценяват на 10% след 360 дни от датата на падежа, на 20% от 360 до 720 дни и над 720 дни на 100%.

2.14. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- постъпленията от лихви и такси по предоставени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с предоставени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Постъпленията от наематели също са представени брутно като други потоци от основната дейност.

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като “финансови разходи”, нетно през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.16. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.17. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако

е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

2.18. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2016 г., е както следва:

- за периода 01.01.2017г. – 31.12.2017г.

31,30% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” 1,1%, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието – за дружеството е 1.1%.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен междинен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения и премии се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на

прекръпяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към края на отчетния период, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Вземайки в предвид размера и съществеността на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията могат да бъдат направени и от дружеството.

2.19. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.20. Акционерен капитал и резерви

ХИДРОИЗОМАТ АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв **“фонд Резервен”**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките във връзка с първо прилагане на МСФО 1 през 2003г. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към “натрупани печалби”, когато активите са напълно амортизирани или напуснат патримониума на дружеството.

2.21. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към края на отчетния период, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се

уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2017г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2016г.: 10%).

2.22. Нетна печалба на акция

Нетната печалба на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.23. Финансови инструменти

2.23.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

- “финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата”;
- “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти;
- “финансови активи на разположение и за продажба”.

Дружеството включва в тази част финансовите активи на разположение и за продажба.

Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби са такива, които се държат от дружеството за търгуване или изрично им е определено такова предназначение.

Един финансов актив се класифицира в групата за търгуване, ако той е: а) бил придобит по принцип с цел търгуване в краткосрочен план; б) част от идентифицируем портфейл от финансови инструменти, които дружеството управлява заедно и подходът за него е насочен към краткосрочно генериране на печалби; или в) дериватив, който не е определен и не е ефективен като хеджиращ инструмент.

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби се оценяват и представят в баланса по техните справедливи стойности, определени чрез цени на борсата. Всеки резултат от преоценката, печалби или загуба, се отчита в отчета за доходите към “финансов приход/разход”.

Нетният доход от тези активи съдържа и дивидента или лихвата, получени от тях.

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби се класифицират като текущи активи.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Обичайните за дружеството активи в тази група са: вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва. Той се представя в отчета за всеобхватния доход към “финансови приходи”.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно дружеството държи некотирани или ограничено котирани на борса акции в други дружества, придобити с инвестиционна цел от него и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по справедлива стойност, когато могат да бъдат достоверно оценени.

2.23.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.24. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на дружеството, който отразява произвеждането на определен продукт/стока или услуга (бизнес сегмент) или произвеждането на определен продукт/стока или услуга в/за дадена икономическа област (географски сегмент), и който е носител на рискове и ползи, различни от тези на другите сегменти. Първичният критерий и формат за сегментно отчитане на дружеството е базиран на бизнес сегментите, които са определени на основата на управленската и вътрешно-отчетната му структура.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са ограничени разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни активи, които се очаква да бъдат използвани/държани през повече от един период.

2.25. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.25.1. Обезценка на инвестиции в акции и дялове в дъщерни и асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват по себестойност.

На края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции.

Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни и асоциирани дружества:

- решение за обявяване на процедура по ликвидация на съответното дружество, чиито нетни активи, не са достатъчни за покриване на задълженията им. Размерът на обезценката в този случай да е до 100% от балансовата стойност на инвестициите, след приспадане на сумата, за която има безусловно доказателство за обратно възстановяване;
- цени на Българска фондова борса за продажба на акции;

- превишение на балансовата стойност на инвестицията над дела в нетните активи на дъщерното или асоциирано дружество. В случаите, когато съответното дружество прилага метод “цена на придобиване” за последващо отчитане на дълготрайните материални активи, нетните активи се преизчисляват като се отчита ефектът от преоценка на дълготрайните материални активи по справедлива стойност, която се определя от лицензиран оценител.

2.25.2. Обезценка на финансови активи на разположение и за продажба

Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи от групата на “финансови активи на разположение и за продажба” има белези за обезценка.

Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите – малцинствени участия :

- решение за обявяване на процедура по ликвидация на съответното дружество;
- намаление на цените на Българска фондова борса за продажба на акции;
- трайна тенденция за натрупване на загуби, респ. спад в нетните активи на дружеството, в което е инвестирано.

2.25.3. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към края на всеки отчетния период ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на сградите, машините, оборудването и транспортните средства.

Към 30.09.2015 бе извършен нов преглед за целите на коректното представяне на активите във връзка с предстоящата им продажба.

Въз основа на приложения доклад за оценка на дълготрайни активи от лицензиран оценител „Баланс Инженеринг“ ООД бе извършена преоценка на дълготрайните материални активи.

2.25.4. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

Просрочените вземания се обезценяват на 10% след 360 дни от датата на падежа, на 20% от 360 до 720 дни и над 720 дни на 100%.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за всеобхватния доход към “обезценка на активи”.

3. ПРИХОДИ

	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на услуги	873	1808
Общо	873	1808

<i>Приходи от продажби по пазари</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Износ		
Вътрешен пазар	873	1808
Общо	873	1808

<i>Приходи от продажби по видове – вътрешен пазар</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на продукцията		
Приходи от СМР по обекти	873	1808
Приходи от топлоизолации		
Приходи от транспортни услуги		
Приходи от счетоводни услуги		
Общо	873	1808

4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	<i>31.12.2017 BGN</i> <i>'000</i>	<i>31.12.2016 BGN</i> <i>'000</i>
Разходи за материали	270	277
Разходи за външни услуги	898	406
Разходи за амортизация	6	6
Разходи за заплати	165	258
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	31	46
Транспортни разходи	36	40
Други разходи	565	17
Увеличение/(намаление) на запасите от продукцията и незавършено производство	(1 308)	839
Общо	663	1889

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

5. РАЗХОДИ ЗА ПРОДАЖБИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Разходи за материали		4
Разходи за външни услуги		
Разходи за амортизация		
Разходи за заплати		1
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи		
Транспортни разходи		
Други разходи		
Общо	0	5

6. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Разходи за материали	9	8
Разходи за външни услуги	41	64
Разходи за амортизация	1	1
Разходи за заплати	170	157
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	24	20
Разходи за данъци и такси	1	
Транспортни разходи	13	9
Отписани вземания		97
Обезценка на активи		
Обезценка на ДА		
Обезценка на инвестиционни имоти		
Брак на МЗ		
Други разходи	17	34
Общо	276	390

7. ДРУГИ ДОХОДИ (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
<i>Другите доходи и загуби от дейността включват:</i>		
<i>Приходи от продажба на материали</i>		1
<i>Отчетна стойност на продадени материали</i>		(1)
Печалба от продажба на материали	0	0
<i>Приходи от продажба на ДМА</i>	2	1
<i>Балансова стойност на продадени ДМА</i>	-1	-4
Печалба от продажба на ДМА	1	-3
<i>Приходи от продажба на стоки</i>	2	1
<i>Отчетна стойност на продадени стоки</i>	(2)	(1)
Печалба от продажба на стоки	0	0

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

Балансова стойност на продадени финансови активи		
Излишъци от активи		8
Отписана обезценка на вземания		
Отписани задължения	7	1
Приходи от преоценка на ДА до размера на обезценката отразена като разход		
Приходи от преоценка на инвестиционни имоти		
Приходи от транспортни услуги		
Приходи от счетоводни услуги		
Приходи от неустойки	6	-32
Приходи от наеми	1	26
Други	2	
Общо	17	0

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Друг всеобхватен доход:		
Преоценка на нетекущи активи		
Валутни преизчисления на финансови отчети		
Преоценка на финансови активи държани за продажба		
Общо		

8. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
<i>Разходите за материали включват:</i>		
Основни материали	241	265
Резервни части и технически материали	18	11
Топлоенергия		
Електроенергия		2
Горива и смазочни материали	16	14
Работно облекло	5	3
Рекламация		
Вода		2
Други	6	2
Общо	286	299

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
<i>Разходите за основни материали включват:</i>		
Материали за реклами и пана		
Опъковъчни материали		

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

Канцеларски материали	1	3
Строителни материали	240	261
Пропан бутан		1
Други		
Общо	241	265

9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Абонамент	3	2
Данък сгради		
Други данъци		1
Други такси	60	7
Данък ПС	1	1
Други услуги	36	25
Ел.енергия		
Застраховки	7	12
Комисионни	94	0
Консултантски услуги	4	15
Медицинско обслужване		
Наеми	7	6
Охрана		
Поддръжка и ремонт на МПС	4	3
Поддръжка и ремонт на сгради		
Пощенски и куриерски услуги		2
Преводи и легализация		
Рекламация		3
Реклама и маркетинг		
Семинари		1
Сметоизвозване	4	3
Строителни услуги	708	365
Счетоводни и одиторски услуги	15	19
Такса смет		0
Телефони и др. подобни	3	4
Транспортни услуги	6	13
Услуги от електротехник		
Услуги от оценители		0
Юридически услуги	3	2
Общо	955	484

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

10. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Възнаграждения по трудов договор	291	375
Възнаграждения по ДУК	43	43
Възнаграждения по граждански договори/хonorари	1	1
Начисления за неизползван платен отпуск		-3
Социални осигуровки	55	66
Общо	390	482

11. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Обезценка на материални запаси		
Обезценка на ДМА		
Обезценка/ <u>отписване</u> на вземания		97
Обезценка на инвестиционни имоти		
Общо	0	97

Към 31.12.2017г в дружеството е направен преглед за обезценка и отписване на трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

12. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Представителни разходи/р-ди лично ползване/данъци върху тях	8	1
Присъдени суми по съдебни дела		
Отписани вземания	9	
Р-ди. за данъчно преобразуване		16
Р-ди без счетоводен документ	8	2
Липса на активи		
Непризнат данъчен кредит по ДДС	1	20
Нощувки	7	5
Признати дневни и пътни в страната	5	1
Признати дневни в чужбина		
Провизии за рекламации		
Дарения		
Брак на активи - признат		5

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

Ваучери храна		5
Обучение		
Глоби и неустойки към доставчици	4	
Други/разход право на строеж	545	
Общо	587	55

В Други/разход право на строеж са включени 545 хил.лв. разходи за учредено право на строеж от четирима собственици на земя срещу задължение за построяване на сграда в София р-н Надежда ул. Йордан Хаджиконстантинов - Джинот №97 съгласно нотариален акт №49/10.08.2017г.

13. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Финансови приходи		
Лихви по специални договори		
Положителни курсови разлики		
Приходи от дялово участие	60	60
Положителни разлики от операции с финансови активи	452	214
Приходи от лихви по предоставени заеми	14	21
в т.ч. свързани предприятия	5	8
Общо:	526	295

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми	2	7
Лихви по банкови заеми	4	7
Лихви по лизингови договори		1
Лихви по заеми с ЮЛ		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	302	58
Такса управление на кредит		
Банкови такси	1	4
Други финансови разходи	1	
Общо	310	77

14. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '001
Отчет за всеобхватния доход		
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	-149	-367
Преоценъчен резерв, включен за облагане в ГДД		
Данъчна загуба за годината	-149	-367

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2016 г.: 10%)	0	0
Отсрочени данъци върху печалбата свързани с:		
<i>възникване и обратно проявление на временни разлики</i>	15	36
<i>признаване на отсрочен данъчен актив за данъчни загуби</i>		
<i>промяна в данъчната ставка – 2017 (2016 г.: 10 %)</i>		
Общо разход /(икономия) от данъци върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход	15	36
Отчет за промените в собствения капитал		
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с увеличения/намаления на преоценъчния резерв	-1	-2
Свързани с намаление на данъчната ставка – 2017 (2016 г.: 10%)		
Общо изменения на отсрочени данъци, отчетени директно в собствения капитал	-1	-2
Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
<i>Счетоводна печалба за годината</i>	167	-258
Данъци върху печалбата – 2017г.: 10% (2016 г.: 10%)		
От непризнати суми по данъчна декларация:		
<i>свързани с увеличения</i>	352	246
<i>свързани с намаления</i>	-668	-355
Промяна в данъчната ставка – 2017г.: 10% (2016 г.: 10%)	17	-26
Намаление на данъчна загуба от обложен преоценъчен резерв		
Признат актив по отсрочени данъци за данъчни загуби от предходни периоди		
Неизползвана данъчна загуба		
Дължим данък		
<i>свързани с увеличения</i>	35	25
<i>свързани с намаления</i>	-67	-36
Общо разходи/(икономия) от данъци върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход	15	36

ХИДРОИЗОМАТ АД резлизира неконсолидирана печалба в размер на 182 хил.лв.за периода 01.01.2017г.-31.12.2017г.

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

15. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земя и Сгради		Машины, съоръжения, оборудване и трансп. сред-ства		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	0	0	124	114	2	2	8	2	134	118
Придобити			71	22				25	71	47
Трансфер между сметки									0	0
Преоценка									0	0
Отписани			-5	(12)	-1		(8)	(19)	-14	-31
Салдо към края на периода	0	0	190	124	1	2	0	8	191	134
Надрупана амортизация									0	0
Салдо на 1 януари	0	0	61	29	1	1			62	30
Начислена амортизация за годината			28	34	1				29	34
Отписана амортизация			-2	-2	-1				-3	-2
Преоценка									0	0
Салдо към края на периода	0	0	87	61	1	1	0	0	88	62
Балансова стойност на 1 януари	0	0	63	85	1	1	8	2	72	88
Балансова стойност към края на периода	0	0	103	63	0	1	0	8	103	72

Други данни

Към 31.12.2017г. в състава на дълготрайните материални активи са включени несъществен брой активи (машины и оборудване), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност.

Преглед за обезценка

Към 31.12.2017г в дружеството не е правен преглед за преоценка и не са отразявани такива на по сметките на дълготрайните материални активи.

16. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти		Общо	
	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	0	0	0	0
Придобити			0	0
Отписани			0	0
Преоценка			0	0
Салдо към края на периода	0	0	0	0

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

<i>Нагрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари	0	0	0	0
Начислена амортизация за годината			0	0
Отписана амортизация			0	0
Салдо към края на периода	0	0	0	0
Балансова стойност на 1 януари			0	0
Балансова стойност към края на периода	0	0	0	0

Преглед за обезценка

Към 31.12.2017г в дружеството не е правен преглед за преоценка и не са отразявани такива на по сметките на дълготрайните нематериални активи.

17. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Салдо на 1 януари	0	0
Трансфер от имоти, машини и съоръжения		
Оценка до справедлива стойност		
Амортизации		
Салдо на 31 число	0	0

18. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

<i>Дъщерно дружество</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>% на уччение</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>% на уччение</i>
Хидроизомат Инженеринг ЕООД	0	100.00%	0	100.00%
	0		0	

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА **31 ДЕКЕМВРИ 2017** година

справедлива стойност към края на отчетния период

<i>Дъщерно дружество</i>	<i>Балансова стойност 31.12.2017 BGN '000</i>	<i>Справедлива стойност 31.12.2017 BGN '000</i>
Хидроизомат Инженеринг ЕООД	0	0
Общо	0	0

Обезценените инвестиции в дъщерни предприятия

<i>Дъщерно дружество</i>	<i>Отчетна стойност BGN '000</i>	<i>Обезценка BGN '000</i>	<i>Балансова стойност BGN '000</i>
Хидроизомат Инженеринг ЕООД	5	5	0
Общо	5	5	0

Към 31.12.2017г. *инвестициите в дъщерните дружества* са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност, намалена с направените обезценки.

На свое заседание на 09.01.2012г. Съвета на директорите взе решение за вливане на дъщерно дружество „Хидроизомат-Инженеринг“ ЕООД с ЕИК 175218590 в „Хидроизомат АД“.

Към 31.12.2017г. дъщерното дружество не е влято в “Хидроизомат” АД.

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

19. АКТИВИ / ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000		
	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нетно	Нетно
Преоценъчен резерв машини и съоръжения		6		6	(6)	(6)
Преоценъчен резерв земи					-	-
Преоценъчен резерв сгради					-	-
Преоценъчен резерв транспортни средства		2		2	(2)	(2)
Обезценка на вземания					0	0
Обезценка на материални запаси					0	0
Начисления за неизползвани отпуски	1		1		1	1
Признаване на отсрочен данъчен актив за данъчни загуби	51		36		51	36
Обезценка на инвестиции					0	0
Обезценка на задължения					0	0
Нетни отсрочени пасиви	52	8	37	8	44	29

Движение на отсрочени данъци за периода 1 януари 2017– 31 декември 2017

	Салдо към 01.01.2017	Признати в отчета за всеобхватния доход	Признати в капитала	Салдо към 31.12.2017
<i>В хиляди лева</i>				
Преоценъчен резерв машини и съоръжения		(6)		(6)
Преоценъчен резерв земи				-
Преоценъчен резерв сгради				-
Преоценъчен резерв транспортни средства		(2)		(2)
Обезценка на вземания				0
Обезценка на материални запаси				0
Начисления за неизползвани отпуски		1		1
Признаване на отсрочен данъчен актив за данъчни загуби		36	15	51
Обезценка на инвестиции				0
Обезценка на задължения				0
Нетни отсрочени пасиви		29	0	44

Движение на отсрочени данъци за периода 1 януари 2016 – 31 декември 2016

	Салдо към 01.01.2016	Признати в отчета за всеобхватния доход	Признати в капитала	Салдо към 31.12.2016
<i>В хиляди лева</i>				
Преоценъчен резерв машини и съоръжения				-
Преоценъчен резерв земи				-
Преоценъчен резерв сгради				-
Преоценъчен резерв транспортни средства		(10)	2	(8)
Обезценка на вземания				0
Обезценка на материални запаси				0
Начисления за неизползвани отпуски		1		1
Признаване на отсрочен данъчен актив за данъчни загуби			36	36
Обезценка на инвестиции				0
Обезценка на задължения				0
Нетни отсрочени пасиви		(9)	0	29

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

20. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	31.12.2017 BGN ‘000	31.12.2016 BGN ‘000
Материали	45	47
Готова продукция		
Незавършено производство	1734	419
Стоки	60	73
Активи, държани за продажба в т.ч.:	0	0
Сгради и конструкции	0	0
Машини, съоръжения и оборудване	0	0
Транспортни средства	0	0
Общо	1839	539

Материалите по видове са както следва:

	31.12.2017 BGN ‘000	31.12.2016 BGN ‘000
Основни материали	0	0
Резервни части		
Спомагателни материали		
Други	45	47
Общо	45	47

21. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31.12.2017 *текущите вземания от свързани предприятия* включват

Вид на вземането	31.12.2017 BGN ‘000	31.12.2016 BGN ‘000
Вземания по краткосрочни заеми, в т.ч.	152	147
<i>Главница</i>	89	89
<i>Лихви и такси</i>	63	58
Търговски вземания	11	129
Общо	163	276

Търговски вземания от свързани предприятия

	31.12.2017 BGN ‘000	31.12.2016 BGN ‘000
ДОВЕРИЕ ОХ АД		100
Новоселска гъмза АД		2

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА **31 ДЕКЕМВРИ 2017** година

СТМ Доверие ООД		
Хеброс П АД		
Хидроизомат-Инженеринг ЕООД	4	4
Консорциум Хидроизомат и Телекомплект ДЗЗД	-1	-2
Българско вино ООД		
Марицатекс АД		25
Биляна Трико АД		
Доверие Брико АД		
Софарма АД		
Веко ЕООД	8	
ИХД АД		
Дунав АД		
Общо	11	129

Към 31.12.2017 г. вземанията от свързани предприятия по предоставени краткосрочни заеми са представени в следващата таблица:

Дружество	Цел на предоставения заем	Договорен размер на заема BGN'000	Краен срок на погасяване	Лихвен %	ЛИХВА	Общо вземания по заема към 30.09.2017 BGN'000	в т.ч. Главница BGN'000	Лихви BGN'000	в т.ч. Нетекуща част BGN'000	Текуща част, в т.ч. лихви и такси BGN'000
Хидроизомат Инженеринг ЕООД	ОБОР.СРЕДСТВА	115	31.12.2018	8.50%		152	89	63		152
Общо		115			0	152	89	63	0	152

Търговските вземания от свързани предприятия са възникнали по повод на сделки за предоставени услуги. Вземанията са в лева и са безлихвени.

22. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ

Вид на вземането:	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Вземания от клиенти	9	331
Обезценка на несъбираеми вземания		
Вземания от клиенти (нетно)	9	331
Данъци за възстановяване	21	
Предоставени аванси	112	92
Съдебни и присъдени вземания	47	59
Предоставени търговски заеми		
Предплатени разходи	23	12
Други	216	221
Общо	428	715

Към 31.12.2017г. другите вземания са в размер на 217 хил. лв. и са формирани от:
- 116 хил. лв. – за предоставен кредит на Иван Кралев по Договор от 30.11.2015г. с годишен лихвен процент към датата на отчета 5% и падеж 31.12.2018г. Остатъкът за погасяване към 31.12.2017г. е 103 хил. лв. и 13 хил.лв.непогасена лихва. Към датата на изготвяне на баланса от дълга са погасени 25х.лв., като непогасена е останала само главница от 91х.лв.

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА **31 ДЕКЕМВРИ 2017** година

- 90 хил. лв. – за предоставен кредит на Пламен Николов по Договор от 30.11.2015г. с лихвен процент към датата на отчета 5% и падеж 31.12.2018г. Остатъкът за погасяване към 31.12.2017г. е 83 хил.лв. и 7 хил.лв. непогасена лихва
- 9 хил.лв. - грешен превод 2013г.
- 1 хил.лв - други

23. ФИНАНСОВИ АКТИВИ ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА

<i>Дружество</i>	<i>31.12.2017BG N '000</i>	<i>% на участие</i>	<i>31.12.2016BG N '000</i>	<i>% на участие</i>
Компания за инженеринг и развитие АД	1933	6.01%	2214	6.96%
Софарма Трейдинг АД	1530	0.61%	1260	0.61%
Новоселска гъмза АД	145	10.08%	204	10.08%
Общо	3608		3678	

Към 31.12.2017г. в отчета за финансовото състояние на дружеството са включени дълготрайни финансови активи, върху които са учредени тежести (залог) както следва:

- 200 000 акции на Софарма Трейдинг АД като обезпечение във връзка с отпусната револвираща кредитна линия за 500 хил.лева.
- през отчетния период на дружеството е изплатен дивидент от Софарма Трейдинг АД в размер на 60 хил.лв.

Към 31.12.2017г в дружеството е направен преглед за преоценка и съответните са отразени по сметките на финансовите активи, както следва КИР АД (63) хил.лв; Софарма Трейдинг АД 270 хил.лв; Новоселска Гъмза АД (59) хил.лв.

24. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>31.12.2017 BGN '000</i>	<i>31.12.2016 BGN '000</i>
Парични средства по разплащателни сметки	193	91
Парични средства в каса	2	4
Ваучери за храна по чл.209 ал.1 ЗКПО	0	0
Обезпечение парични средства за гаранции	21	21
Общо	216	116

Наличните към 31.12.2017г. парични средства и парични еквиваленти са в брой и по сметки на дружеството в „Уникредит Булбанк” АД и „Юробанк България“ АД.

Паричните средства и паричните еквиваленти са представени в български лева.

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

25. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Основен акционерен капитал	2989	2989
Законови резерви	299	299
Допълнителни резерви	1770	1770
Премии от емисия	0	0
Преоценъчен резерв	69	76
Натрупани печалби/загуби	-15	-205
Общо	5112	4929

Натрупани печалби

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Натрупани печалби за предходни отчетни периоди	8	17
Натрупани загуби за предходни отчетни периоди	(205)	-
Текуща печалба/загуба	182	(222)
Общо	(15)	(205)

Нетна печалба на акция

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Средно-претеглен брой акции	2989	2989
Нетна печалба/загуба за годината/периода (BGN'000)	182	(222)
Нетна печалба на акция (BGN)	0.061	-0.074

Основен капитал

Към 31.12.2017г. капиталът е разпределен в 2 989 440 броя обикновени безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев за една акция. Акции са търгуеми на Българска Фондова Борса.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Общи резерви" до размера на законоустановения минимум.

Допълнителните резерви са формирани от разпределение на печалбата в съответствие с решенията на Общите събрания на акционерите.

Премийният резерв е формиран на база премиите от емисия на акции. Той съдържа положителната разлика между борсовата цена при емитиране на акциите и номиналната им стойност.

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

Преоценъчният резерв е формиран на база извършените преоценки на дълготрайните материални активи със съдействието на независими лицензирани оценители. Той съдържа положителната разлика между балансовата стойност на дълготрайните материални активи и новата им справедлива стойност. Към 31.12.2017г. и 31.12.2016г., преоценъчният резерв е представен нетно от ефекта на отсрочените данъци.

26. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2017г. дружеството отчита задължения по договор за финансов лизинг за лек автомобил с краен срок на изплащане Ноември 2022г.

Вид на задължението:

	30.09.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Финансов лизинг - Шкода Октавия СА7674КХ (14.02.2014 до 14.02.2017)	0	4
Финансов лизинг - Тойота Проейс Версо СВ7439КХ (01.01.2018 до 15.11.2022)	31	0
Общо	31	4

Срок	30.09.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
До 1 година	6	4
Финансов лизинг - Шкода Октавия СА7674КХ (14.02.2014 до 14.02.2017)	0	4
Финансов лизинг - Тойота Проейс Версо СВ7439КХ (01.01.2018 до 31.12.2018)	6	0
Над 1 година	25	0
Финансов лизинг - Шкода Октавия СА7674КХ (14.02.2014 до 14.02.2017)	0	0
Финансов лизинг - Тойота Проейс Версо СВ7439КХ (01.01.2019 до 15.11.2022)	25	0
Общо	31	4

Финансов лизинг - Шкода Октавия СА7674КХ
ЛИЗИНГОДАТЕЛ: АУТОБОХЕМИЯ АД
ЛИЗИНГОВ ДОГОВОР No.04_DL_007731/14.02.2014
СТОЙНОСТ НА ЛИЗИНГОВИЯ ОБЕКТ – 17613.41 евро без ДДС
ЛИЗИНГОВА СТОЙНОСТ ПО ДОГОВОР – 11530.83 евро без ДДС
ПЪРВОНАЧАЛНА ВНОСКА - 35 %
СРОК – 36 МЕСЕЦА (14.02.2014-14.02.2017г.)
МЕСЕЧНА ЛИЗИНГОВА ВНОСКА- 751.74 лева с вкл.ДДС
ПАДЕЖ НА ПОСЛЕДНА ЛИЗИНГОВА ВНОСКА: 14.02.2017г. – 751.80 лева с вкл.ДДС
Лизинговият договор е приключен с придобиване на автомобила

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

Финансов лизинг - Тойота Проейс Версо СВ7439КХ (15.12.2017 до 15.11.2022)

ЛИЗИНГОДАТЕЛ: СОЖЕЛИЗ - БЪЛГАРИЯ ЕООД

ЛИЗИНГОВ ДОГОВОР No.173023727168/10.11.2017

СТОЙНОСТ НА ЛИЗИНГОВИЯ ОБЕКТ – 19076.30 евро без ДДС

ЛИЗИНГОВА СТОЙНОСТ ПО ДОГОВОР– 15261.04 евро без ДДС

ПЪРВОНАЧАЛНА ВНОСКА - 20 %

СРОК – 60 МЕСЕЦА (15.12.2017-15.11.2022)

МЕСЕЧНА ЛИЗ.ВНОСКА- анюитетна

ПАДЕЖ НА ПОСЛЕДНА ЛИЗИНГОВА ВНОСКА: 15.11.2022г – 275.78 евро

27. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума BGN'000	Падеж	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
BGN	500	31.1.2018	88	138
Общо:	500		88	138

Краткосрочни банкови заеми

500 000.00 лв.
Уникредит Булбанк АД
1-месечен SOFIBOR + 4,5%
31.01.2018г.
1.Залог на 200 000 акции на Софарма Трейдинг АД, собственост на дружеството; 2.Залог по ЗОЗ на вземания д-ри строит.и СМР; 3.Залог по ЗДФО върху всички вземания; 4.Поръчителство на ДОХ
Линия за револвиращ кредит

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към свързани предприятия включват:	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Задължения към дружества под общ контрол	93	75
Общо	93	75

<i>Вид задължение</i>	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Задължения за доставка на услуги		1
Задължения за доставка на стоки		
Задължения по получени текущи заеми	93	74
в т.ч. Главница	93	71
в т.ч. Лихви	0	3
Други текущи задължения		
Общо	93	75

Към 31.12.2017 г. задълженията към свързани предприятия по получени краткосрочни заеми са представени в следващата таблица:

Дружество	Цел на получения заем	Договорен размер на заема BGN '000	Краен срок на погасяване	Лихвен %	ЛИХВА	Общо задължения по заема към 30.09.2017 BGN '000	в т.ч. Главница BGN '000	Лихви BGN '000	в т.ч. Нетекуща част BGN '000	Текуща част, в т.ч. лихви и такси BGN '000
Билина Трико АД	Оборотни средства	93	12.9.2018	5.00%		93	93	0		93
		93			0	93	93	0	0	93
Сделки със свързани лица										
Свързани лица	Приходи от продажби на:						Обща стойност			
	Продукция BGN '000		Услуги BGN '000		Други приходи BGN '000		BGN '000			
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Дунав АД	0	0	0	0	2	5	2	5		
Софарма АД	0	0	37	0	0	0	37	0		
ИХ Доверие АД	0	0	0	25	1	0	1	25		
Новоселска гъма	0	0	0	0	0	0	0	0		
Хидроизомат инженеринг ЕООД	0	0	0	0	5	8	5	8		
Доверие Брикко АД	0	0	1	0	0	0	1	0		
Билина Трико АД	0	0	54	0	0	2	54	2		
Софарма Трейдинг АД	0	0	0	0	0	0	0	0		
ДОВОЕРИЕ ОХ АД	0	0	0	0	0	1	0	1		
Доверие Капитал АД	0	0	0	0	1	0	1	0		
Средец АД	0	0	3	0	0	0	3	0		
Веко ЕООД	0	0	7	0	0	0	7	0		
	0	0	102	25	9	16	111	41		
Разходи за покупка на:										
Свързани лица	Материали BGN '000		Услуги BGN '000		Лихви BGN '000		Други разходи BGN '000		Обща стойност BGN '000	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
ДОВОЕРИЕ ОХ АД	0	0	0	0	0	7	0	0	0	7
Софарма АД	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Новоселска гъма	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
СТМ Доверие ООД	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
Билина Трико АД	0	0	7	0	1	0	0	0	8	0
Доверие Брикко АД	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1
Дунав АД	0	0	85	15	0	0	0	0	85	15
	1	1	92	16	1	7	0	0	94	24
Ключов управленски персонал										
						31.12.2017	BGN '000	31.12.2016	BGN '000	
Възнаграждения на Съвет на директорите						43		43		
Допълнителни възнаграждения на Съвет на директорите						0		0		
Реализирани опции за придобиване на акции от дружеството						-		-		
Общо						43		43		

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

29. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици и клиенти	111	24
Текуща част от нетекущи задължения (финансов лизинг 01.01.2018-31.12.2018)	6	4
Получени аванси от клиенти	902	152
Общо	1019	180

	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици от чужбина		
Задължения към доставчици от страната	111	24
Общо	111	24

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към персонала, в т.ч.:	26	21
Текущи задължения по възнаграждения	21	15
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	5	6
Задължения по социалното осигуряване	10	8
Текущи задължения във връзка с вноски по социалното осигуряване	9	7
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	1	1
Общо:	36	29

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци включват:

	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
ДДС		41
Данъци върху доходите на физическите лица	3	3
Данъци от печалбата		
Данъци при източника		
Местни данъци и такси		
Данък ПС		
Други - данък представителни разходи и лично ползване	1	
Общо:	4	44

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

32. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Задължения по получени краткосрочни заеми		
Гаранции за добро изпълнение	8	12
Депозити от наематели		
Приходи за бъдещи периоди		
Други	16	18
Общо:	24	30

33. ПРОВИЗИИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Начислени провизии за пенсиониране		
Провизии осигуровки		
Провизии за рекламации		
Общо:	0	0

Към 31.12.2017г. не са начислени провизии за пенсиониране, тъй като няма служители на дружеството, които се очаква да се пенсионира през следващите 5г.

Към 31.12.2016г. не са начислени провизии за пенсиониране, тъй като няма служители на дружеството, които се очаква да се пенсионира през следващите 5г.

34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

	Кредити и вземания BGN'000	Активи по справедлива стойност през печалби и загуби BGN'000	Активи на разполо- жение и за продажба BGN'000	Общо BGN'000
31.дек.17				
Финансови активи				
Инвестиционни имоти		0		0
Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия			0	0
Вземания от свързани предприятия	163			163
Търговски и други текущи вземания и заеми	428			428
Текущи активи държани за продажба			3608	3608
Парични средства и еквиваленти	216			216
Общо	807	0	3608	4415

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА **31 ДЕКЕМВРИ 2017** година

*Други
финансови
пасиви
BGN'000*

Финансови пасиви				
Финансов лизинг	31			
Банкови заеми	88			
Задължения към свързани предприятия	93			
Търговски и задължения	1013			
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	36			
Данъчни задължения	4			
Други задължения	24			
Общо	1289	0	0	

	<i>Кредити и вземания BGN'000</i>	<i>Активи по справедлива стойност през печалби и загуби BGN'000</i>	<i>Активи на разполо- жение и за продажба BGN'000</i>	<i>Общо BGN'000</i>
31.дек.16				
Финансови активи				
Инвестиционни имоти		0		0
Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия			0	0
Вземания от свързани предприятия	276			276
Търговски и други текущи вземания и заеми	715			715
Текущи активи държани за продажба			3678	3678
Парични средства и еквиваленти	116			116
Общо	1107	0	3678	4785

*Други
финансови
пасиви
BGN'000*

Финансови пасиви				
Финансов лизинг	4			
Банкови заеми	138			
Задължения към свързани предприятия	75			
Търговски и задължения	176			
Задължения към персонала и осигурителни	29			

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

предприятия				
Данъчни задължения	44			
Други задължения	30			
Общо	496			

Определяне на справедливи стойности

Дружеството определя справедлива стойност съгласно МСФО 13, използвайки следната йерархия, която отразява значимостта на факторите, използвани за определяне на справедлива стойност:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани), на активни пазари за сходни активи или пасиви;
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени включени в ниво 1, които могат да се намерят за актива или пасива, или директно (т.е. като котировки) или индиректно (т.е. получени от котировки);
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на налична пазарна информация (неналични входящи данни).

Таблицата по долу представлява анализ на финансовите инструменти, отчетени по справедлива стойност според използваните оценъчни методи.

<i>31.дек.17</i>	<i>Ниво 1</i>	<i>Ниво 2</i>	<i>Ниво 3</i>	<i>Общо BGN'000</i>
Финансови активи				
Инвестиционни имоти		0		0
Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия			0	0
Вземания от свързани предприятия			163	163
Търговски и други текущи вземания и заеми			428	428
Текущи активи държани за продажба	3608		0	3608
Парични средства и еквиваленти			216	216
Общо	3608	0	807	4415

<i>31.дек.16</i>	<i>Ниво 1</i>	<i>Ниво 2</i>	<i>Ниво 3</i>	<i>Общо BGN'000</i>
Финансови активи				
Инвестиционни имоти		0		0
Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия				0
Вземания от свързани предприятия			276	276
Търговски и други текущи вземания и заеми			715	715
Текущи активи държани за продажба	3678		0	3678

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

Парични средства и еквиваленти			116	116
Общо	3678	0	1107	4785

31.дек.17	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо BGN'000
Финансови пасиви				
Финансов лизинг			31	31
Банкови заеми			88	88
Задължения към свързани предприятия			93	93
Търговски и задължения			1013	1013
Задължения към персонала и осигурителни предприятия			36	36
Данъчни задължения			4	4
Други задължения			24	24
Общо	0	0	1289	1289

31.дек.16	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо BGN'000
Финансови пасиви				
Финансов лизинг			4	4
Банкови заеми			138	138
Задължения към свързани предприятия			75	75
Търговски и задължения			176	176
Задължения към персонала и осигурителни предприятия			29	29
Данъчни задължения			44	44
Други задължения			30	30
Общо	0	0	496	496

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на притежаваните от него акции, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, както и по отношение на суровините и стоките, които предприятието доставя.

в. Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са вземания по предоставени заеми, инвестиции в акции на разположение и за продажба, пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който заемополучателите, клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дългосрочните и краткосрочни вземания на ХИДРОИЗОМАТ АД са формирани основно от кредитни и търговски вземания от дружества извън холдинговата структура.

Паричните, включително разплащателни операции, са ограничени до банки с добра репутация и ликвидност.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

35. МАТУРИТЕТЕН АНАЛИЗ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към края на отчетния период. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

	до 1 м. BGN'000	1-6 м. BGN'000	6-12 м. BGN'000	1-2 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Без мату- ритет BGN'000
31.дек.17							
Финансови активи							
Вземания от свързани предприятия		163					
Търговски и други текущи вземания и заеми	9	112	307				
Текущи активи държани за продажба							3463
Парични средства и еквиваленти							216
Други текущи финансови активи							145

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

	9	275	307	0	0	0	3824
--	----------	------------	------------	----------	----------	----------	-------------

Финансови пасиви							
Финансов лизинг			6	25			
Банкови заеми			88				
Задължения към свързани предприятия	93						
Търговски задължения	1013						
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	36						
Данъчни задължения	4						
Други задължения			24				
	1146	0	118	25	0	0	0

	до 1 м. BGN'000	1-6 м. BGN'000	6-12 м. BGN'000	1-2 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Без мату- ритет BGN'000
31.дек.16							
Финансови активи							
Вземания от свързани предприятия		276					
Търговски и други текущи вземания и заеми	423	59	233				
Текущи активи държани за продажба							3474
Парични средства и еквиваленти							116
Други текущи финансови активи							204
	423	335	233	0	0	0	3794

Финансови пасиви							
Финансов лизинг			4	0			
Банкови заеми			138				
Задължения към свързани предприятия	75						
Търговски задължения	176						
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	29						
Данъчни задължения	44						
Други задължения	30						
	354	0	142	0	0	0	0

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

36.РИСК НА ЛИХВОНОСНИТЕ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ

Дружеството е изложено и на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, тъй като повечето не са с фиксиран лихвен процент.

Текущите задължения на дружеството са основно по получен заем при договорен фиксиран лихвен процент или безлихвени търговски задължения към доставчици.

	<i>Безлихвени хил.лв.</i>	<i>С плаващ лихвен % хил.лв.</i>	<i>С фиксиран лихвен % хил.лв.</i>	<i>Общо хил.лв.</i>
31.дек.17				
Финансови активи	4415			4415
Финансови пасиви	1 170	88	31	1289

	<i>Безлихвени хил.лв.</i>	<i>С плаващ лихвен % хил.лв.</i>	<i>С фиксиран лихвен % хил.лв.</i>	<i>Общо хил.лв.</i>
31.дек.16				
Финансови активи	4785			4785
Финансови пасиви	354	138	4	496

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

37. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31.12.2017г.:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Общо дългов капитал, т.ч.:	1289	496
Банкови заеми	88	138
Търговски задължения	1013	176
Свързани предприятия	93	75
Данъци	4	44
Лизинг	31	4
Задължения към персонала	36	29

ХИДРОИЗОМАТ АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,
ПРИКЛЮЧВАЩ НА **31 ДЕКЕМВРИ 2017** година

Други	24	30
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	(216)	(116)
Нетен дългов капитал	1073	380
Общо собствен капитал	5112	4929
Общо капитал	6185	5309
Съотношение на задлъжнялост	17.35%	7.16%

38. СЪДЕБНИ ДЕЛА И АДМИНИСТРАТИВНИ ПРОИЗВОДСТВА

Към края на отчетният период дружеството е завело съдебни дела към длъжниците в просрочие, като очакванията са, че сумите ще бъдат събрани в пълен размер. Започнати са заповедни производства срещу: БГ Хидрострой 2003 ООД за 12 х.лв. - изп.д.1863/2015 ЧСИ Стоян Якимов; Рожен Пласт ЕООД за 6 х.лв. - гр.д.42550/2014 СРС - съдебно решение в полза на Рожен Пласт ЕООД; Берс АД за 11 х.лв. - гр.д.42552/2014 СРС; Икатрейд ЕООД за 21 х.лв. - изп.д.1864/2015 ЧСИ Стоян Якимов.

39. АКТИВИ, ДАДЕНИ КАТО ОБЕЗПЕЧЕНИЕ

Във връзка с отпуснат банков заем са предоставени обезпечения както следва :

Залог на 200 000 акции на Софарма Трейдинг АД

Залог по ЗОЗ на вземания договори за строителство и СМР

Залог по ЗДФО върху всички везамния

40. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2017 г. дружеството е направило на своите служители задължителна персонална застраховка "Трудова злополука". Дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи, дадени като обезпечение със стандартно застрахователно покритие. Сключена е задължителна застраховка "Професионална отговорност".

41. ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ

Към 31.12.2017 г. в „Хидроизомат” АД са разработени и внедрени следните системи за управление:

- Система за управление на качеството на Хидроизомат АД е разработена и внедрена в съответствие с изискванията на стандарт ISO 9001:2008 с обхват: Проектиране, строителство и ремонт на обществени, жилищни и промишлени сгради и прилежащата им инфраструктура. Изпълнение на инфраструктурни обекти. Продажба и доставка на материали за строителството, хидроизолационни и топлоизолационни системи и битумни продукти в строителството със Сертификат No.34073/16/S валиден до 18.08.2019г.

- Система за управление на здравословните и безопасни условия на труд, разработена и внедрена в съответствие с изискванията на стандарт BS OHSAS 18001:2007 с обхват: Проектиране, строителство и ремонт на обществени, жилищни и промишлени сгради и прилежащата им инфраструктура. Изпълнение на инфраструктурни обекти. Продажба и доставка на материали за строителството, хидроизолационни и топлоизолационни системи и битумни продукти в строителството със Сертификат No.OHS-2729 валиден до 18.08.2019г.

- Система за управление на околната среда, разработена и внедрена съгласно изискванията на ISO 14001:2004 с обхват: Проектиране, строителство и ремонт на обществени, жилищни и промишлени сгради и прилежащата им инфраструктура. Изпълнение на инфраструктурни обекти. Продажба и доставка на материали за строителството, хидроизолационни и топлоизолационни системи и битумни продукти в строителството със Сертификат No.EMS-6404/S валиден до 18.08.2019г.

42. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени в годишния неконсолидиран финансов отчет към 31.12.2017 г., които да изискват корекции или отделно оповестяване, освен оповестените в отчета. Не са възникнали в периода от 01.01.2017г. до 31.01.2018 година сделки от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на Хидроизомат АД. **Към датата на изготвяне на отчета е подписан анекс към договор за банков заем с Уникредит Булбанк АД с дата 31.01.2018г., с който се променя договорения размер на кредита от 500 хил.лв. на 200 хил.лв., намалява се годишния лихвен процент от 1-месечен SOFIBOR+4,5% на 1-месечен SOFIBOR+3%, удължава се срока на кредита до 30.01.2019г., както и се освобождава частично залога на акции на Софарма Трейдинг АД, собствени на Хидроизомат АД, предоставен като обезпечение, от 200 000 бр. на 55 000 бр. акции.**

ХИДРОИЗОМАТ АД с изключение на сделките, отразени във финансовите отчети не е участвало в други посредством членове на контролните управителните тела, както и изпълнителния директор или служители, някои от които би бил директно или индиректно заинтересован.

Годишният неконсолидиран финансов отчет към 31.12.2017 година е приет и одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 31.01.2018 година и е подписан от:

Изпълнителен директор:
Александър Христов

Главен счетоводител:
Теодора Новева

