

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:

<i>Сгради</i>	<i>25 до 50 г.</i>
<i>Машини</i>	<i>3 до 5 г.</i>
<i>Компютри</i>	<i>2 г.</i>
<i>Автомобили</i>	<i>4-5 г.</i>
<i>Стопански инвентар</i>	<i>7 до 14 г.</i>

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 имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават 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 изписва 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 дисконтова норма преди данъци, която 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.

3.2. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за програмни продукти, използвани в дружеството и права върху интелектуална собственост.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот:

- програмни продукти – 2 г.
- права върху интелектуална собственост – 7-10 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се изчислява и се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и приспадаща 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.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на среднопретеглената цена .

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2018 год.

3.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

3.5. Парични средства

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се представя на “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в постъпления от оперативна дейност.

3.6. Дивиденди

Дължимите дивиденди се признават като текущо задължение в периода, в който те се дължат на акционерите.

3.7. Задължения към доставчици и други задължения

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

3.8. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

3.9. 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 счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи, който се оценяват по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Придобитите на финансов лизинг автомобили се амортизират с амортизационна норма 25%.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите във “КЕН” АД – гр. Стара Загора се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на Здравната каса. Вноските се разпределят между

работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2017 г. възлиза на:

	Работодател		Осигурено лице	
	Родени преди 1960 г.	Родени след 1959 г.	Родени преди 1960 г.	Родени след 1959 г.
Държавно обществено осигуряване	13.16%	10.36%	10.14%	7.94%
Универсален пенсионен фонд		2,8%		2,2%
Здравна осигуровка	4,8%	4,8%	3,2%	3,2%

Изцяло за сметка на работодателя е фонд трудова злополука – 0,7%.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение. То е в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години. 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 датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им – в Отчета за всеобхватния доход.

Към датата на издаване на всеки годишен финансов отчет ръководството назначава актюери, които издават доклади с техните изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения, демографски фактори и опита. Съгласно промените в МСС 19 Доходи на наети лица, в сила от 01.01.2013 г. те се признават напълно в Отчета за всеобхватния доход, като компонент на Друг всеобхватен доход, който няма да бъде рекласифициран в печалба или загуба.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

3.11. Акционерен капитал и резерви

“КЕН” АД – гр. Стара Загора е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на основния 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 участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и 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 капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- 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 капитала.

3.12. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци се определят като се използва балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на баланса, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба).

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 приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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 балансовата 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 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%, която е действащата данъчна ставка за отчетния и за следващия отчетен период.

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

3.13.1. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифициран актюер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

3.13.2 Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

3.14. Доходи на акция

Доходът на акция се изчислява, като нетната печалба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на акции (емитирани са само обикновени акции) е разделена на броя акции.

4. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

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

<i>Приходи от продажби</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продажба на продукция	53 889	47 774
Общо	53 889	47 774

Другите приходи включват:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Наеми	24	39
Приходи от продажба на дълготрайни активи (нетно)	25	1 070
Застрахователни обезщетения	1	
Други	32	46
Общо	82	1 155

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали	40 312	33 487
Ел. енергия	860	880
Етикети	420	439
Природен газ и Г С М	438	413
Санитарни материали	305	278
Резервни части	251	221
Вода	372	343
Дълготрайни активи под стойностен праг	5	9
Канцеларски материали	21	20
Други	153	143
Общо	43 137	36 233

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Реклама	480	789
Абонаментно поддържане на машини	750	616
Нает транспорт	100	108
Банкови такси	6	5
Данъци и такси	51	45
Застраховки	70	75
Наеми	15	23
Съобщителни	12	14
Хонорари и граждански договори	27	23
Комисионни		2
Други	217	244
Общо:	1 728	1 944

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<u>Разходите за персонала</u> включват:	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	3 475	3 356
Социални разходи	652	621
Общо	4 127	3 977

<u>Разходите за възнаграждения</u> включват	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Работни заплати	3 304	3 278
Резервирани отпуски	39	15
Възнаграждения на С Д	72	46
Провизии за пенсиониране	60	17
Общо	3 475	3 356

<u>Социалните разходи</u> включват:	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Социални осигуровки	614	580
Начислени провизии за осиг. за непозван отпуск	8	3
Безплатна храна	30	38
Общо	652	621

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

<u>Другите разходи</u> включват:	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Отписани вземания	70	261
Данък на разходите	21	16
Командировки	1	8
Други	11	38
Общо	103	323

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват:

- приходи от лихви по разплащателни сметки – 3 хил. лв. (2016 - 4 хил. лв.)

Финансовите разходи включват:

- разходи за лихви - по лизингови договори - 17 хил. лв. (2016 г. - 21 хил. лв.)
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове за текущия период – 2 хил. лв., (2016 г. – 0 хил. лв.)

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчет за всеобхватния доход		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	3 839	5 299
Текущ разход за данъци в-у печалбата за годината	(384)	(530)
Отсрочени данъци в-у печалбата , свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	61	29
Общо разход за данъци върху печалбата	<u>(323)</u>	<u>(501)</u>

Данъчната ставка за 2017 г. е 10% (за 2016 г. – 10%)

II. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Преоценка на задължения по план за дефинирани доходи при пенсиониране в т. ч.	(5)	(10)
Промяна в опита на актюера		(6)
Промяна във финансовите предположения	(5)	(4)
Общо	<u>(5)</u>	<u>(10)</u>

12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	13 369	13 649	18 105	18 095	2 335	2 130	916	900	164	164	34 889	34 938
Придобити	173		593	98	5	389	20	16			791	503
Отписани		(280)	(42)	(88)	(20)	(184)	(5)				(347)	(552)
Салдо на 31 декември	13 542	13 369	18 656	18 105	2 320	2 335	931	916	164	164	35 333	34 889
Набрано изхбяване												
Салдо на 1 януари	4 192	3 688	17 717	17 279	1 574	1 323	846	780			24 329	23 070
Начислена амортизация за годината, в т.ч.	504	504	290	525	312	340	42	66			1 148	1 435
Отписана амортизация			(41)	(87)	(20)	(89)	(4)				(65)	(176)
Салдо на 31 декември	4 696	4 192	17 966	17 717	1 866	1 574	884	846			25 412	24 329
Балансова стойност на 31 декември	8 846	9 457	690	388	454	761	47	70	164	164	10 201	10 560

Към 31.12.2017 г. е направен допълнителен преглед на имотите, машините и оборудването от специалисти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36 Обезценка на активи. На база на резултатите от този преглед, ръководството е определило, че към 31.12.2017 г. няма индикатори и условия за обезценка на активите.

В дълготрайните материални активи са включени автомобили, придобити по договори за финансов лизинг с балансова стойност към 31.12.2017 г. 336 хил. лв. (към 31.12.2016 г. 541 хил. лв.)

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

13. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Права върху интелектуална собственоат</i>		<i>Софтуери</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	21	18	45	45	66	63
Придобити		3				3
Салдо на 31 декември	21	21	45	45	66	66
Набрано изхавяване						
Салдо на 1 януари	16	15	45	45	61	60
Начислена амортизация за годината, в т.ч.	2	1				
Салдо на 31 декември	18	16	45	45	63	61
Балансова стойност на 31 декември	3	5			3	5

14. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	<i>временна</i>		<i>временна</i>	
	<i>разлика</i>	<i>данък</i>	<i>разлика</i>	<i>данък</i>
	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2016</u>
<i>Описание на обектите</i>				
Превишение на счетоводната над данъчната балансова стойност на дълготрайни активи			15	1
<i>Пасиви по отсрочени данъци</i>			<i>15</i>	<i>1</i>
Превишение на счетоводната над данъчната балансова стойност на дълготрайни активи	530	53		
Провизии за неизползван отпуск	173	17	126	13
Доходи на местни физически лица	11	1	9	1
Провизии за пенсиониране	126	13	105	10
<i>Общо активи по отсрочени данъци</i>	<i>840</i>	<i>84</i>	<i>240</i>	<i>24</i>
<i>Активи/пасиви по отсрочени данъци – нетно</i>	<i>840</i>	<i>84</i>	<i>225</i>	<i>23</i>

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали	2 270	2 042
Готова продукция	235	156
Стоки	13	13
Общо	<u>2 518</u>	<u>2 211</u>

Наличните към 31.12.2017 г. материални запаси са представени в баланса по цена на придобиване. Стойността на нито един материален запас не превишава нетната му реализируема стойност.

15.1 Материалите включват:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	1 743	1 551
Резервни части	36	66
Амбалаж	319	249
Горива	23	24
Други материали	149	149
	2 270	2 042

15.2 Основни материали

	31.12.2017	31.12.2016	Относителен дял в %	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000			
Месо	1 138	897	65	58	
Млечни продукти	10	13	1	1	
Подправки	218	278	13	18	
Обвивки	355	338	20	22	
Други	22	25	1	1	
Общо	1 743	1 551	100	100	

16. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	191	258
Предоставени аванси на доставчици	39	78
Вземания от свързани предприятия	2 238	2 538
Други	4	7
Общо:	2 472	2 881

16.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Търговски вземания от продажба на продукция	2 183	2 334
Наеми	55	131
Главница по предоставени заеми		46
Лихви по предоставени заеми		27
Общо:	2 238	2 538

16.2 ДРУГИТЕ ВЗЕМАНИЯ ВКЛЮЧВАТ

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предплатени застраховки		6
Предплатени разходи за реклама		1
Други	4	
Общо:	4	7

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в каса	26	44
Разплащателни сметки	924	571
Общо	950	615

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен капитал	120	120
Резерв от последваща оценка на активи и пасиви	1	1
Законови резерви	127	127
Допълнителни резерви	9	9
Резерв от преоценки на задължение по планове с дефинирани доходи при пенсиониране	(28)	(23)
Неразпределена печалба	8 652	7 327
Текуща печалба /загуба/	3 466	4 505
Общо	12 347	12 066

Основен капитал

Към 31 декември 2017 г. регистрираният капитал на “КЕН”АД възлиза на 120 хил. лв., разпределен в 120 000 бр. обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Преоценъчния резерв е формиран при преоценка на придобитите до края на 2002 г. дълготрайни активи с процент на увеличение на цените на производител.

Законовите и допълнителните резервите са формирани от разпределение на печалбата.

Резерв от преоценки на задължение по планове с дефинирани доходи при пенсиониране са формирани от натрупани актюерски печалби и загуби.

През 2017 год. е разпределен дивидент в размер на 3 180 хил. лв.

19. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по финансов лизинг	133	271
Провизии	154	128
ОБЩО:	287	399

Задължения по договори за лизинг

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

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Минимални лизингови плащания в т.ч.		
<i>до една година</i>	<i>150</i>	<i>155</i>
<i>между две и пет години</i>	<i>138</i>	<i>284</i>
<i>над пет години</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Минимални лизингови плащания, общо	<u>288</u>	<u>439</u>
Намалени с бъдещи финансови разходи	(13)	(25)
Настояща стойност на задължението	<u>275</u>	<u>414</u>
Настояща стойност на задължението до една година	<u>142</u>	<u>143</u>
Настояща стойност на задължението над една година	<u>133</u>	<u>271</u>

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задължението по финансов лизинг не се различава съществено от текущата му стойност.

В таблицата по-долу са анализирани промените в задълженията на Дружеството, които възникват от финансовата му дейност, включително паричните и непаричните им промени за годината, приключваща на 31 декември 2017. Задълженията възникващи от финансова дейност са тези, за които паричните потоци са или бъдещите парични потоци ще бъдат включени в отчета за паричните потоци на Дружеството в паричните потоци от финансова дейност.

	Салдо в началото на периода	Финансови парични потоци	Непарични промени		Салдо в края на периода
			Начислен и лихви	Нови договори за лизинг	
Задължения по					
договори за лизинг	414	158	16	-	275
Общо	414	158	16	-	275

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

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения в началото на периода	128	101
Разходи по текущ трудов стаж	18	17
Лихвени разходи	3	
Разходи признати в печалбата или загубата	21	17
Преоценки на задължение по планове с дефинирани доходи при пенсиониране признати в друг всеобхватен доход	5	10
Задължения в края на периода	154	128

Стойността на задължението, посочена в отчета за финансовото състояние, е както следва:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Настояща стойност на задължението	126	105
Признати актюерски загуби/(печалби)	28	23
Задължения в края на периода	154	128

Основните актюерски предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31.12.2017	31.12.2016
Дисконтов процент	2.0%	2.5 %
Бъдещо годишно увеличение на заплатите	3.0%	3.0 %
Средна възраст на пенсиониране – мъже	64	63
Средна възраст на пенсиониране – жени	61	60

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2014 – 2016 година съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

Анализ на чувствителността

Изчислението на задълженията по планове с дефинирани доходи се влияе от промените в актюерските преценки. В таблиците по-долу са представени ефектите върху задълженията в резултат на промяната на основните допускания.

- Допускане за ръст на заплати

	При ръст на заплати +1 %	При намаля- ване на заплати -1 %
Промяна на настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2017) - хил. лв.	8	(8)

- Дисконтов фактор

	При дисконтов фактор +1 %	При дисконтов фактор -1 %
Промяна на настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.2017) - хил. лв.	(10)	11

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

(в хил. лв.)

	Суми при пенсиониране по възраст и стаж
1 Плащания през 2018 година	24
2 Плащания през 2019 година	-
3 Плащания през 2020 година	40
4 Плащания през 2021 година	5
5 Плащания през 2022 година	30

Резултатът от теста за чувствителност показва, че модела е чувствителен по отношение на демографските показатели степен на оттегляне на персонала и използваната таблица за смъртност.

20. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици	2 555	2 781
Задължения по финансов лизинг – текуща част	142	143
Задължения за данъци	427	475
Задължения към персонала	354	305
Задължения към социалното осигуряване	112	98
Други задължения	4	28
ОБЩО:	3 594	3 830

Задължения към доставчици имат текущ характер и се обслужват своевременно.

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

- Интерлийз ауто ЕАД клон Стара Загора
- Сожелиз България ЕООД

Задължения за данъци

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Д Д С за внасяне	282	243
Корпоративен данък	84	30
Данък при източника	43	182
Данък лично ползване	15	16
Данък на разходите	3	4
Общо	427	475

Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи и включват:

- чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2017 г. в размер на 183 хил.лв.; (за 2016 г. – 173 хил. лв.)
- дължим данък върху доходите на физическите лица – 23 хил. лв. (за 2016 г. - 22 хил. лв.)
- депонирани възнаграждения – 2 хил. лв. (за 2016 г. – 4 хил. лв.)
- дължими възнаграждения за неизползван платен отпуск от персонала – 146 хил. лв.; (за 2016 г. - 106 хил. лв)

Задължения към социалното осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2017 г. са текущи и включват:

- дължимите за месец декември социални осигуровки - 85 хил. лв.; (за 2016 г. - 79 хил. лв)
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 27 хил. лв. (за 2016 г. - 19 хил. лв)

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината Дружеството е осъществило сделки със следните свързани лица:

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

- продажба на готова продукция в размер на – 53 871 хил. лв.; (за 2016 г. – 47 750 хил. лв)
- наем – 2 хил. лв. (за 2016 г. - 2 хил. лв)

Вземания от „ВИП ДЕЛИВЪРИ“ ООД към 31.12.2017 г. – 2 183 хил. лв.

(за 2016 г. – 2 334 хил. лв)

2. „ИЗВОР - 3“ АД линия на свързаност общи собственици

- наем на недвижим имот – 19 хил. лв; (за 2016 г. - 19 хил. лв)
- лихви по предоставен заем – 3 хил. лв. (за 2016 г. - 4 хил. лв)

Вземания от „ИЗВОР - 3“ АД към 31.12.2017 г. – 55 хил. лв. (за 2016 г. - 204 хил. лв)

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на изготвяне на финансовия отчет в „КЕН” АД не са настъпили събития, които биха променили настоящия отчет.