

Хлебна промишленост АД

съставител (предприятие)

гр. Хармани, Северна индустриална зона

адрес по ДОПК

ЕИК

836143549

Вид дейност

Производство на хляб, хлебни и сладкарски изделия

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на
Хлебна промишленост АД
за
2016 г.

(Хил.лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	13602	9302	4300	14229	10900	3329
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1403	(1403)	-	1306	(1306)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	7	(7)	-	8	(8)
4 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	1	(1)	-	1	(1)
5 Платени и възстановени данъци от печалбата	-	19	(19)	-	12	(12)
6 Други парични потоци от основна дейност	85	1356	(1271)	169	1461	(1292)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	13687	12088	1599	14398	13688	710
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	714	(714)	-	409	(409)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	714	(714)	-	409	(409)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	5961	6572	(611)	7952	7649	303
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	151	(151)	-	232	(232)
3 Плащания на задължения по лизингови договори	-	152	(152)	-	102	(102)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	5961	6875	(914)	7952	7983	(31)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	19648	19677	(29)	22350	22080	270
Д. Парични средства в началото на периода			391			121
Е. Парични средства в края на периода			362			391

Приложенията на страници от 6 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 29.03.2017г.

Съставител:

Снежана Грозева Тонева
главен счетоводител

Изп. директор:

Тенчо Христов Лилянов

0032 Маргарита
Димитрова
Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Хлебна промишленост” АД е дружество, създадено през м.07.1999г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Харманли, Индустриална зона. Съдебната регистрация е от 1992г., решение № 17/1992г. на ХОС.

Съгласно §4, ал.1 от Закона за Търговския регистър дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието и ЕИК 836143549.

Собственост и управление

Към 31 декември 2016 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

• “Форуком” АД	- 82.37 %
• Иван Величков Минев	- 6.26 %
• “Тиваинвест” ООД	- 5.91 %
• Тенчо Христов Лилянов	- 3.30 %
• “Каролина Делта Инвестмън България” ЕООД	- 2.16 %

“Хлебна промишленост” АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от трима членове. Председател на СД е Тенчо Христов Лилянов. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Тенчо Христов Лилянов и прокуриста Генко Иванов Маринов заедно и поотделно.

Към 31.12.2016 г. общия брой в дружеството е 223 работници и служители (2015 г. : 225).

Средно списъчният брой на персонала по видове персонал е:

	2016	2015
<i>Средно списъчен брой на персонала</i>		
Ръководители	4	4
Аналитични специалисти	6	8
Административен персонал	20	19
Производствен персонал	186	186
Общо	216	217

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2016 г. включва следните видове операции и сделки:

- Производство на хляб.
- Производство на закуски.
- Производство на сладкарски изделия.
- Мелничарска дейност
- Производство на фуражи
- Извършване на транспортни услуги

За извършване на транспортните услуги дружеството притежава Лиценз № 8132 за международен автомобилен превоз на товари за чужда сметка или срещу възнаграждение валиден до 22.12.2026г.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014 година	2015 година	2016 година
БВП в млн. лева *	83,634	88,571	91,873*
Реален растеж на БВП *	1.3%	3.6%	3.4%*
Инфлация в края на годината *	-2.0%	-0.9%	-0.5%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.76	1.77
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.59	1.80	1.86
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.01	0.00
Безработица (в края на годината) *	10.7%	10.0%	8.0%

*Прогноза на БНБ за 2016 г., източник: БНБ;

2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “Хлебна промишленост” АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.

Годишният финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена и въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие, чрез прилагане на концепцията за поддържане на финансовия капитал, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в СС.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство.

Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил.лв.

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Промените, които засягат финансовите отчети на дружеството, във връзка с прилагането на новия Закон за счетоводство са:

- На база определени в Закона критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2015 г., дружеството се класифицира в категорията средно предприятие.
- Доколкото към 31.12.2015 г. дружеството отговаря на критериите за категоризиране като средно предприятие, то изготвя пълен финансов отчет съгласно изискванията на НСС.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи.

2.4. Дълготрайни материални активи

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване всеки актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка, съгласно НСС 16 Дълготрайни материални активи.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Усреднения полезен живот по групи активи е както следва:

- | | |
|-----------------------|-----------|
| • сгради | – 50.0 г. |
| • машини и оборудване | – 12.5 г. |
| • съоръжения | – 12.5 г. |

- | | |
|------------------------|-----------|
| • компютри | – 12.5 г. |
| • транспортни средства | – 12.5 г. |
| • стопански инвентар | – 12.5 г. |

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонт 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 преустройство.

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 стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.5. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот – 2 години.

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 надвиши възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

2.6. 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 труд 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 средно-претеглената цена (себестойност).

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.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания 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.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки 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%).

При доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.9. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.10. 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.

2.11. 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 дълготраен актив по цена на незабавна продажба.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (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 приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

2.12. 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 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 със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални 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 средства да изплатят на съответните лица за работените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

- неспазено предизвестие по чл.220 ал.1 едномесечно брутно възнаграждение;
- 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. – в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството от една до три brutни месечни работни заплати;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер от две до четири brutни месечни работни заплати, в зависимост от отработения

трудов стаж в дружеството, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години 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 годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

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