

"ЕЛЕКТРОМЕТАЛ" АД, ПАЗАРДЖИК, ЕИК: 822105225

Пояснителни приложения към годишния финансов отчет за 2018 г.

1. Обща информация

"Електрометал" АД е регистрирано по фирмено дело № 4327/ 1991 година в Пазарджишки окръжен съд, като акционерно дружество с едностепенна система на управление. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписвания с ЕИК: 822105225.

"Електрометал" АД има седалище и адрес на управление в гр. Пазарджик 4400, ул. "Милю Войвода" № 1. Дружеството е публично акционерно дружество по смисъла на чл. 110 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Дружеството има едностепенна система на управление. Членове на Съвета на директорите към 31.12.2018 г. са Николай Симеонов Тенджов, Румяна Цветанова Иванова, Николай Велков Генчев. Представява се от Николай Велков Генчев.

Капиталът на дружеството е 64 614 лева, разпределени в 32 307 поименни безналични акции, с номинална стойност 2 лева за една акция. Всяка акция е с право на глас и право на дивидент. Акции на дружеството се търгуват на Българската Фондова Борса и са 100% частни. Разпределението на акциите е следното:

- "Волтекс инвестмънт ЕООД, гр. София - 16 150 броя акции;
- Метланд груп ЕООД, гр. Пловдив - 11 929 броя акции;
- "Цитисиме Трейд" ЕООД, гр. София - 747 броя акции;
- Физически лица - 3 481 броя акции.

Предметът на дейност на дружеството е производство на метални конструкции, производство на гуми плътни супереластични и други каучукови изделия, отдаване под наем на помещения за производствена и търговска дейност.

Към 31.12.2018 г. персоналят на фирмата се състои от 5 човека, които работят при условията на трета категория труд. Разпределени са, както следва:

Управител -	1 бр.
Търговски сътрудник -	1 бр.
Общи работници -	3 бр.

Персоналът е добре обучен и запознат със спецификата на дейността. Работниците са назначени с безсрочни трудови договори. Трудовите възнаграждения се изплащат месечно.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. Цел на финансовите отчети

Финансовите отчети са структурирано представяне на финансовото състояние и финансовите резултати на предприятието. Целта на финансовите отчети е да предоставят информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на дадено предприятие, която е необходима за широк кръг от ползватели при вземането на икономически решения. Финансовите отчети показват също така и резултатите от стопанисването на ресурсите, които са поверени на ръководството на предприятието.

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ЕЛЕКТРОМЕТАЛ“ АД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и всички Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) приети от Европейския съюз и приложими за 2018 г. Към датата на одобрението на този финансов отчет нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, които не са в сила не са приложени с по - ранна дата от Дружеството. Изискванията на новите стандарти ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила.

Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) са Стандартите и Разясненията, приети от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС). Те се състоят от:

- а) Международни стандарти за финансово отчитане;
- б) Международни счетоводни стандарти; и
- в) Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР).

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети само за една година. Дружеството прилага всички Международните стандарти за

финансово отчитане валидни към 31.12.2018 година. То не е възприело по-ранното прилагане на стандарти в сила от следващи години.

Счетоводната политика, която Дружеството прилага за съставяне на финансовият отчет не се различава от използваната към същата дата политика през предходните години.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Този отчет е с общо предназначение - отговаря на нуждите на външните потребители - акционери, заемодатели, доставчици, клиенти, персонал, държавни органи и др.

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на ръководството на дружеството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Финансовият отчет е изготвен на базата на принципа на начисляването с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци.

Този финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Отчетният период на предприятието е година и съвпада с календарната година.

Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за всеобхватния доход;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по - важните счетоводни политики и друга пояснителна информация. Пояснителните приложения съдържат информация в допълнение към представената в отчета за финансовото състояние, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен

доход, отчета за промени в собствения капитал и отчета на паричните потоци. В пояснителните приложения се предоставя текстово описание или разбивка на статиите, посочени в тези отчети, както и информация за позициите, които не отговарят на условията за признаване в тези отчети.

- сравнителна информация по отношение на предходния период;
- отчет за финансовото състояние към началото на най - ранния сравнителен период, когато предприятието прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Освен финансовите си отчети дружеството представя отчет за дейността, който включва финансов преглед от страна на ръководството и в него се описват и обясняват основните характеристики на финансовите резултати от дейността и финансовото състояние на предприятието и основните източници на несигурност, пред които то се изправя. Този отчет за дейността не е част от финансовите отчети и се изисква от други нормативни актове .

2.2. Сравнителни данни

Финансовият отчет обхваща период от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. В този финансов отчет дружеството представя сравнителна информация по отношение на всеки раздел, група и статия в отчета за финансовото състояние, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчета за паричните потоци. Статиите на отчета за финансовото състояние, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2018 година и в отчета за 2017 година са съпоставими.

Представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети се запазват и през следващите периоди, освен ако:

в резултат на настъпила значителна промяна в характера на дейността на предприятието или при преглед на финансовите му отчети се налага друго представяне или класификация, които ще бъдат по - подходящи с оглед на критериите за подбор и прилагане на счетоводните политики по МСС 8;

- или даден МФСО изисква промяна в представянето.

Когато предприятието промени представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, то прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна. Когато се прекласифицира сравнителни суми, тогава това се оповестява.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, това също се оповестява, като се посочва причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които са щели да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

2.3. Форма, структура и съдържание на финансовите отчети

Отчетът за финансовото състояние и Отчета за всеобхватен доход съдържат основните статии, изисквани от МСС 1 Представяне на финансови отчети, класифицирани по подходящ за дружеството начин. Дружеството прие да представя отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватния доход в един отчет /отчет за всеобхватния доход/. Избраната форма се запазва през различните отчетни периоди. Представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети се запазват и през следващите периоди.

2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи най - добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойности размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.5. Отчетна валута

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

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите.

2.6. Приходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, търговските отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. Дружеството признава приходи, за да отрази прехвърлянето на обещани стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи, т.е. при спазване на принципа на съпоставимост.

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато са изпълнени всички посочени условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да бъдат получени от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от една сделка за предоставяне на услуги може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, се признава в зависимост от етапа на завършеност.

Дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

Приходът се признава само, когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката. Когато възникне несигурност относно събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

2.6. Разходи

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

Разходите за производство включват разходи, пряко свързани с произвежданите единици и систематично начисляване на постоянни и променливи общи разходи, които се правят при производството на съответните продукти. Себестойността на

продукцията се определя от стойността на вложените преки разходи за производство и другите постоянни и променливи общи разходи, свързани с производството на съответната продукция. Разходите за производството не включват административните разходи, финансовите и разходите по продажбите.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват компенсирани.

2.7. Нетекущи /дълготрайни / активи

Признаване на нетекущите активи

Един актив се признава и се отчита като нетекущ материален актив, когато ще се използва продължително от предприятието, стойността му може да бъде изчислена и има стойност при първоначалното оценяване над 700 лева. Стойността на даден имот, машина, съоръжение и оборудване е равностойността на паричната цена на датата на признаването му.

Първоначално оценяване

Дружеството е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика. При първоначалното си придобиване тези активи се оценяват по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. 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. Цената на придобиване на създаден от самото предприятие актив се определя, като се следват същите принципи както за придобит актив - всякаква вътрешна печалба се елиминира при изчисляването на тези стойности. Признаване на обект от лизингови имоти, машини и съоръжения става въз основа на прехвърлянето на рискове и изгоди като се следват принципите, изложени в МСС 17. След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Последващо извършени разходи се признават като текущи, когато са свързани с подържане и ремонт на активите. Извършени последващи разходи, свързани с активите, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати,

или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Наети дълготрайни активи

Наетите дълготрайни активи се отчитат като текущи или финансов лизинг в съответствие с изискванията МСС.

Предоставените под наем дълготрайни активи се отчитат като оперативен лизинг.

Обезценка на активи

За да определи дали даден имот, машина или съоръжение са обезценени, предприятието прилага МСС 36 Обезценка на активи. Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за установяване има ли индикации, че даден актив може да е обезценен. Един актив е обезценен, когато балансовата му сума надвишава възстановимата му стойност. Дружеството тества активите за обезценка, като съпоставя възстановима стойност на даден актив с балансовата му стойност и признава всяко превишение на балансовата стойност над възстановимата стойност като загуба от обезценка.

Балансова сума е стойността, по която един актив се посочва в отчета за финансовото състояние след приспадане на натрупаната амортизация и натрупаните към момента загуби от обезценка. Възстановима стойност на актив или единица, генерираща парични потоци, е по - високата от справедливата стойност, намалена с разходите за освобождаване на даден актив, и неговата стойност в употреба. При преценката дали съществуват индикации, че даден актив може да е обезценен, предприятието взема предвид описаните основни признаци описани в МСС 36. Посоченият стандарт пояснява ѝ начина, по който предприятието преразглежда балансовата сума на своите активи и по който определя възстановимата стойност на актива и кога се признава или се възстановява обратно загуба от обезценка.

Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията е систематичното разпределение на амортизируемата сума на актива през полезния му живот. Амортизационният разход за периода обикновено се признава в печалбата или загубата. Дълготрайните активи се амортизират съобразно полезния живот на отделните активи, определен от ръководството на предприятието. Прилага се последователно линеен метод на амортизация и амортизация се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е въведен в експлоатация.

През 2018 година приложените амортизационни норми не се различават от тези прилагани през предходните години и са както следва:

Групи имоти, машини съоръжения и нематериални активи	2018 година		2014 година	
	счетоводни амортизационн и норми	данъчни амортизационн и норми	счетоводни амортизацио н ни норми	данъчни амортизацион ни норми
Сгради	4	4	4	4
Съоръжения	4	4	4	4
Машини и оборудване	30	30	30	30
Компютърна техника	50	50	50	50
Автомобили	25	25	25	25
Офис обзавеждане	15	15	15	15

Отписване на дълготрайни материални активи

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. Материалните запаси се оценяват по - ниската от двете – цена на придобиване или нетната реализируема стойност като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на средна претеглената стойност описан като един от препоръчителните методи при отписване на стоково материалните запаси в МСС – 2 Материални запаси. Този метод за определяне на разходите за материални запаси се прилага за всички със сходна същност и употреба в дружеството. За материалните запаси с различна същност и употреба могат да бъдат прилагани различни методи за изписване. Материалните запаси доставяни за изграждане на нови съоръжения се доставят според нуждите и се влагат веднага.

Към всеки отчетен период се прави преглед за наличие на индикации за обезценка, каквито може да бъдат повредени или цялостно или частично, морално остарели, или спад в продажните цени и себестойността на тези материалните запаси да е невъзстановима. Материалните обикновено се обезценяват до нетната реализируема стойност. Приблизителното оценяване на нетната реализируема стойност се базира на най - сигурните съществуващи данни по време на

съставянето на тази оценка. Практиката на обезценяване на материалните запаси под себестойността им до нетната реализируема стойност е в съответствие с разбирането, че активите не трябва да се отчитат със стойности, превишаващи очакваните суми от тяхната продажба или използване.

Когато условията, довели до обезценяването на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение на нетната реализируема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява (т.е. възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка), така че новата балансова стойност е по - ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализируема стойност.

При установяване на условия и извършване на обезценка, загубите от обезценката се включват в Отчета за всеобхватния доход.

Към 31.12.2018 г. не са установени условия за нова обезценка на наличните към 31 декември материални запаси.

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход през периода, през който е бил признат съответният приход. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценка или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който е възникнало възстановяването.

2.9. Търговски вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Преглед и оценка на събираемостта на вземанията се извършва при съставяне на годишния финансов отчет. Определяне размера на обезценката се извършва от ръководството чрез преглед и оценка за всяко вземане към 31 декември на отчетната година. Загубите от обезценката се отчитат като разходи в отчета за всеобхватния доход. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на вземания, възникнало в резултат плащане от клиента, се признава като приход през периода, през който е възникнало възстановяването.

Несъбираемите вземания се отписват когато правните основания за това настъпят. Вземания в чуждестранна валута се представят по заключителния курс на БНБ.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата. Курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС и мита и митнически такси.
- лихвите получени по предоставени депозити в банки се включват във финансовата дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност
- платеният ДДС по покупки на нетекущи активи и разходите за придобиване на нетекущи активи се посочва като “парични потоци свързани с нетекущи активи” към парични потоци от инвестиционна дейност.
- платеният ДДС на НАП се отчита като други парични потоци.

2.11. Дивиденди

Дивиденди се признават след приемане на финансовия отчет и определяне съответните суми за капитализиране и за разпределение.

2.12. Търговски и други задължения

Търговските задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по курса на съответната валута на датата на сделката.

2.13. Финансов лизинг

Нетекущите активи придобити при условията на финансов лизинг се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен чрез

сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по - кратък.

2.14. 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 в качеството му на работодател да заплаща под формата на възнаграждения положения от персонала труд и да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване. Разходите за възнаграждения и осигуровки се признават като разход в Отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът и като текущо задължение след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки.

При прекратяване на трудовия договор работодателят има задължение да изплати обезщетенията предвидени в Кодекса на труда.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите. Към датата на финансовия отчет дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, по която да ги включи в отчета за финансовото състояние като дългосрочно задължение към персонала, както и текущото им изменение в стойността, което да включи в отчета за всеобхватния доход. На база на своя исторически опит, численост и възрастов състав на персонала ръководството ги оцени за несъществени и взе решение да не се прилага МСС 19 относно прекратяване на трудово правоотношение.

2.15. Условни активи, задължения и провизии

Условен актив е възможен актив, но ще бъде потвърден само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието. **Условните активи не се признават в** в отчета за всеобхватния доход и се оповестяват в пояснителните приложения.

Условен пасив възниква, когато съществува възможно задължение, което ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието или

съществува настоящо задължение, но не е вероятно, че за уреждане на задължението ще е необходим изходящ поток от ресурси или сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност. Условните пасиви не се признават в отчета за всеобхватния доход и се оповестяват в приложението.

Провизията е пасив с несигурна срочност или размер. Провизия се признава единствено когато минало събитие е породило настоящо задължение, изходящият поток от ресурси е вероятен и сумата на задължението може да бъде приблизително оценен по надежден начин. Провизиите се оценяват по най - добрата приблизителна оценка на сумата, необходима за уреждане на задължението към отчетната дата, като се предоставят определените оповестявания. Провизиите се признават в отчета за всеобхватния доход и като задължение в отчета за финансовото състояние.

2.16. Данъци върху печалбата

В съответствие с данъчното законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци. Размера на този данък е 10 на сто от облагаемата печалба установена по реда определен в Закона за корпоративното подоходно облагане /за предходната година този размер е също 10 %/. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползаните 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.

2.17. Свързани лица

Свързани с дружеството лица са "ВОЛТЕКС ИНВЕСТМЪНТ" ЕООД, в който Николай Симеонов Тенджов е управител; "МУРА" ООД, в който Николай Симеонов Тенджов е управител и едноличен собственик на капитала; "МЕДИА МАКС" ООД и "МАКС РАБЪР" ООД, в който Николай Велков Генчев е управител и притежава повече от 25% от капитала; "БютиМода" ЕООД, в която Румяна Цветанова Иванова е управител и едноличен собственик на капитала.

3. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

3.1. Отчета за финансовото състояние

- **Нетекучи материални и нематериални активи**

Нетекучи материални и нематериални активи са представени във финансовия отчет по историческа стойност, намалена с натрупаната

амортизация. Към 31.12.2018 г. дълготрайните активи в хиляди лева са както следва:

Име на дълг. Активи	В началото на годината- 1.1.2018			Придобити през 2018	Начислена амортизация	В края на годината- 31.12.2018		
	Отчетна стойност	Начислена на амортизация	Балансова стойност			Отчетна стойност	Начислена на амортизация	Балансова стойност
Земи	68	0	68	0		68	0	68
Сгради	525	404	121	0	20	525	424	101
Машини	179	178	1	0	0	179	178	1
Транспортни средства	41	25	16	0	4	41	29	12
Стопански инвентар	18	6	12	0	2	18	8	10
Съоръжения	44	43	1	0	1	44	44	0
Компютри	1	1	0	0	0	1	1	0
Други	5	4	1	0	0	5	4	1
ДА в процес на изграждане	0	0	0			88		88
Общо ДА	881	661	220	0	27	969	688	281

Дружеството работи с машини и производствено оборудване, транспортни средства и стопански инвентар значително амортизирани. Балансовата стойност на всички дълготрайни активи нараства на 281 хил.лева - с 61 хил.лева. Това е резултат от инвестициите за изграждане нови активи за 88 хил.лева и от начислена е амортизация за 27 хил. лева. Няма временно извадени от употреба активи. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи възлиза на 264 хил.лева, изчислени на база счетоводни амортизации като по групи се разпределя по следния начин:

Сгради 30 хил.лева; Производствени машини 178 хил.лева; Автомобили 25 хил.лева; Офис обзавеждане - 3 хил.лева; Компютри - 1 хил.лева; Съоръжения 27 хил.лева.

Обезценка

При съставянето на настоящия отчет извършихме преглед на значимите дълготрайни активи за установяване дали съществуват индикации, че стойността им е обезценена т.е. има ли условия изискващи намаляване на балансовите им стойности до по - ниските им възстановими стойности. Такива условия не се установиха.

Наети дълготрайни активи

Дружеството използва в дейността си един нает нетекущ материален, не използва наети нематериални активи и не са получени активи при условията на финансов лизинг.

Ограничения в правото на ползване

Дружеството няма активи с ограничения върху правото на собственост изразяващи се в ипотека или залог.

Материални запаси

Материалите са представени по цена на придобиване, наличната продукция по производствена себестойност, стоките по очакваните за получаване суми от тяхната продажба - по обезценена стойност извършена през 2016 година. Към 31.12.2018 г. материални запаси в хиляди лева са:

Групи материални запаси	Към 31 декември 2018 г.	Към 31 декември 2017 г.	Към 31 декември 2016 г.	Изменение	
				2018-2017	2018-2016
Материали	30	21	23	9,00	7,00
Продукция	3	3	3	0,00	0,00
Стоки	13	13	13	0,00	0,00
Общо	46	37	39	9	7

При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци. Направена е обезценка на стоките за 13 хил.лева през 2016 година. За текущата не са налице индикации за допълнителна обезценка.

Вземания - в хил.лева

	Към 31 декември на			Изменение х.лева	
	2018 г.	2017 г.	2016 г.	2018-2017	2018-2016
Вземания от клиенти	50	47	42	3	8
Обезценка на вземания	16	17	17	-1	-1
Доставчици по аванси	0	0	4	0	-4
Балансова стойност - търговски вземания	34	30	29	4	5
4. Други вземания в т.ч.:					
Други дебитори	2	8	3	-6	-1
Общо други вземания	2	8	3	-6	-1
Общо текущи вземания	36	38	32	-2	4

Вземания от клиенти по номинална стойност са 50 хил.лева. За вземания възникнали преди повече от 1 година е направена обезценка през предходни

години за 17 хил.лева. Възстановена е обезценка за 1 хил.лева поради плащане. За текущата година не се налага извършване на нова обезценка. Другите вземания са 2 хил.лева, при 8 хил.лева през предходната година - намаление от 6 хил.лева.

Задължения	в хил.лева				
	Към 31 декември 2018г.	Към 31 декември 2017 г.	Към 31 декември 2016 г.	Изменение	
				2018-2017	2018-2016
Доставчици	18	8	55	10	-37
в т.ч. възникнали преди повече от 1 г.	3	2	9	1	-6
възникнали през текущата година	15	6	46	9	-31
Персонал	8	8	6	0	2
Разчети с нои	1	1	2	0	-1
Разчети с общините	0	1	1	-1	-1
Разчети данъци доходи физ.лица	1	1	1	0	0
Разчети данък печалба	3	7	6	-4	-3
ДДС за внасяне	1	1	3	0	-2
Общо данъци	5	10	11	-5	-6
Разчети с депозити и гаранции	1	2	2	-1	-1
Разчети по лихви	0	0	0	0	0
Общо други задължения	15	21	21	-6	-6
Общо задължения	33	29	76	4	-43

Текущите задължения на дружеството са увеличени с 4 хил.лева. Търговските задълженията са 18 хил.лева и са намалени в сравнение с 2017 г. - с 10 хил. лева. От тях 15 хил.лева са възникнали през текущата година и 3 хил.лева са възникнали преди повече от една година и са забавени плащания към доставчиците.

Данъчните задължения към 31.12.2018 година включват: ДДС за м.декември - 1 хил.лева, данък върху печалбата 3 хил.лева и данък върху доходите на физическите лица по 1 хил.лева.

Текущи са също задълженията към персонала на дружеството - 9 хил.лева и са възнаградения и осигурителни вноски за месеците ноември и декември 2018 г.

Дивиденди

Дивиденди се признават след приемане на финансовия отчет и определяне съответните суми за капитализиране и за разпределение. Общото събрание на дружеството проведено на 29.06.2018 г. приема годишния финансов отчет за 2017 година и взема решение да не се изплащат дивиденди, като печалбата се отнесе в резервите на дружеството.

Парични средства

Наличните парични средства са 726 хил. лева и са намалени с 41 хил. лева в сравнение с предходната 2017 година.

Сделки със свързани лица

Не са извършвани сделки със свързани лица.

Собствен капитал - хил. лева

Групи собствен капитал	Към 31 декември			Изменение	
	2018 г.	2017 г.	2016 г.	2018-2017	2018-2016
Осн. капитал изискващ регистрация	65	65	65	0	0,00
Общи резерви	50	50	50	0	0,00
Други резерви	921	851	829	70	92,00
Печалби и загуби от тек. година	23	70	27	-47	-4,00
Общо собствен капитал	1059	1036	971	23	88,00

Собственият капитал на дружеството е 1059 хил. лева при 1036 хил. лева през предходната 2017 г., - увеличение с 23 хил. лева и 88 хил. лева увеличение спрямо 2016 година. Това увеличение се дължи изцяло на реализираните печалби и капитализирането им през предходните години. Дружеството има много висока финансова независимост. Показателя за финансова независимост е със стойност през отчетната година 31,96, 35,52 през 2017 г. и 12,45 през 2016 г. С наличния собствен капитал дружеството може да покрие от 32 пъти всички свои задължения. Коефициента за задължияност е едва 0,0313, т.е. всички задължения на дружеството са само 3,13 % от собствения капитал.

3.2. Отчет за всеобхватния доход

• **Приходи - хил. лева**

Групи приходи	текуща година	предходни години		Изменение в сравнение		Ръст % 2018/2017
		2017	2016	2017	2016	
Продукция	6	12	33	-6	-27	50,00
Наеми	153	153	122	0	31	100,00
Други услуги	44	45	42	-1	2	97,78
Други /отписани задължения/	1	41	0	-40	1	2,44
Всичко приходи от продажби	204	251	197	-47	7	81,27
14. Финансови приходи	-	-	1	0	-1	0,00
Всичко приходи	204	251	198	-47	6	81,27

Приходите на дружеството намаляват. Общото намаление е с 47 хил.лева. Приходите от наеми са 153 хил.лева, колкото са били и през 2017 година. Намалени са продажбите на продукцията с 6 хил.лева, намалени са с 1 хил.лева приходите от други услуги, намалени са приходите от отписани задължения с 40 хил.лева.

• **Разходи - хил.лева**

Групи разходи	текуща година	предходни години		Изменение в сравнение		Ръст % 2018/2017
		2017	2016	2017	2016	
Разходи за суровини и материали	16	38	43	-22	-27	42,11
Разходи за персонала	69	52	44	17	25	132,69
Разходи за амортизации	27	21	19	6	8	128,57
Разходи за външни услуги	61	41	29	20	32	148,78
Други разходи за дейността	4	20	3	-16	1	20,00
Обезценка на вземания и стоки			29	0	-29	0,00
Разходи за дейността	177	172	167	5	10	102,91
Финансови разходи	1	1	1	0	0	100,00
Всичко приходи	178	173	168	5	10	102,89

Разходите са увеличени с 5 хил.лева в сравнение с предходната година и са намалени с 10 хил.лева в сравнение с 2016 г. Намалени са разходите за материали с 22 хил.лева. Разходи за външни услуги са увеличени с 20 хил.лева, увеличени са разходите за персонала със 17 хил.лева и са намалени другите разходите с 16 хил.лева.

Финансов резултат и разходи за данък

Групи разходи	текуща година	предходни години		Изменение в сравнение	
		2017	2016	2017	2016
Всичко печалба преди данъците	26	78	30	-52	-4
Корпоративен данък	3	8	6	-5	-3
Отсрочени данъци	0	0	-2	0	2
Нетна печалба	23	70	26	-47	-3

Реализирания финансов резултат преди облагането с данъци е печалба от 26 хил.лева – с 47 хил.лева по - малко от предходната година и с 3 хил.лева по - малко от 2016 година. Начислен е данък върху печалбата за 3 хил.лева, нетната печалба остава 23 хил.лева.

4. Условни задължения и ангажименти

Банкови гаранции

Дружеството не е издавало банкови гаранции в полза на контрагенти на дружеството. Не са предоставяни обезпечения и ипотека на имоти.

5. Съдебни дела

Съдебни, арбитражни или административни дела със съществен интерес, по които дружеството е страна не са ни известни.

6. Събития след датата на баланса

По време на съставяне на счетоводния отчет до датата на одобряването му за публикуване не са настъпили събития и сделки изискващи промяна на оценките на активите и пасивите и на финансовият резултат. Не са настъпили също непредвидими събития изискващи оповестяване.

7. Сделки със свързани лица

Сделки със свързани лица не са извършвани.

8. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. е одобрен и приет от съвета на директорите на 21.02.2019 г.

21.02.2019 г.

Съставил: /КИС М ООД/
Управител на КИС М ООД:

/Христо Синджирлиев/



Изп. директор:

/Николай Генчев/

