

ХИДРАВЛИЧНИ ЕЛЕМЕНТИ И СИСТЕМИ АД

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ МЕЖДИННИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2016 г.

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

“Хидравлични елементи и системи” АД, град Ямбол, е вписано в Търговския регистър на Ямболски окръжен съд по ф.д. № 1173/1991г. Дружеството е вписано в електронния търговски регистър на Агенция по вписванията с ЕИК 838168266.

Капиталът на акционерното дружество е 18 193 752 лв.

Дружеството е с едностепенна система на управление - Съвет на директорите, състоящ се от трима члена – юридически лица, в състав:

1. “Лома” ЕООД – представлявано от Евгений Василев Узунов, председател на СД.
2. „Велев инвест” ООД – представлявано от Васил Георгиев Велев, член на СД, изпълнителен директор.
3. “МАЯ-ПЛ” ООД – представлявано от Спас Борисов Видев, член на СД.

Предмет на дейност: маркетингова, изследователска, развойна, производствена, инженерна, пласментна и вътрешно- и външнотърговска дейност в областта на хидравличните изделия и системи, общо машиностроене, стоки и услуги за населението.

Дружеството е образувано за неопределен срок.

През отчетния период дружеството е реализирало 98.33 % от приходите си от основния предмет на дейност – производство на хидравлични изделия.

Средно списъчният брой на персонала за първото шестмесечие на 2016 г. е 514 заети лица.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне

Дружеството е приело Международните счетоводни стандарти като първична счетоводна база от 01.01.2003 г., поради което настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети, и приети за приложение от Европейския съюз. Към 30 юни 2016 г. Международните счетоводни стандарти включват: Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети, тълкуванията на Борда по Международни счетоводни стандарти и разясненията на Постоянният комитет за разяснения. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 01.01.2016 г. не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти, тълкувания и подобрения на Международните стандарти за финансово отчитане,

издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти, които са били уместни за неговата дейност.

Междинният финансов отчет за първо шестмесечие на 2016 г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Дружеството е задължено текущо да отчита дейността си и да изготвя междинни финансови отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство. „ХЕС“ АД е публично дружество и изготвя годишни финансови отчети, съгласно МСФО 34, които представя в КФН и на обществеността.

Отчетът за финансовото състояние и отчетът за всеобхватния доход са изготвени в съответствие с хипотезите за текущо начисляване и действащо предприятие.

Приложена е финансовата концепция за подържането на собствения капитал.

Всички данни за 2015 г. и 2016 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2.2. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

През отчетния период счетоводната политика не е променяна.

Някои от перата в баланса, в отчета за доходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2015 г. са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2016 година.

2.3. Използване на приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Международните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви и признатите приходи и разходи – като амортизации, обезценки и други. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември и резултатите от тях се признават за периода за който се отнасят.

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година.

2.4. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на редица финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по банкови кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

2.4.1. Риск от курсови разлики

Основните продажби на дружеството са предназначени за Европейския съюз и износ за трети страни. Разплащанията са в евро и щатски долари. Ръководството строго съблюдава и взема мерки за избягването на негативни последици от промените във валутните курсове.

2.4.2. Лихви по търговски и банкови кредити

За текущата си дейност дружеството не ползва банков кредит.

2.4.3. Кредитни рискове

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от една седмица до 90 дни. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките на 30-40 дни, предоставени му от неговите доставчици.

2.4.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.5.1. Дълготрайните материални активи, са представени в баланса по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с натрупаните амортизации и признатата обезценка.

Дружеството е приело стойностен праг от 700 лв. за определяне на даден актив като дълготраен.

2.5.2. Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

2.5.3. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи. Към 30.06.2016 г. обезценка на същите не е извършена, тъй като няма индикации и постоянни условия за обезценка.

2.5.4. Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи

Амортизацията се начислява по линейния метод според предполагаемия полезен живот на активите върху амортизируемата стойност.

За 2016 г. са използвани следните амортизационни норми:

➤ Сгради	4%
➤ Съоръжения	4%
➤ Машини и оборудване	20%
➤ Транспортни средства	10%
➤ Автомобили	20%
➤ Компютри	40%
➤ Нематериални активи	40%
➤ Други	15%

2.5.5. Материални запаси

Материалите са отчетени по цена на придобиване, формирана от покупната цена плюс всички преки разходи за доставката им в предприятието, които са ги довели в състояние за употреба.

Продукцията е отчетена по фактическа себестойност, която включва всички преки и косвени разходи, без разходите за управление и продажби, финансовите и извънредните разходи.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи, до степента на своята завършеност.

През отчетния период материалните запаси при тяхното отписване е прилаган препоръчителният метод – средно притеглена цена.

В края на отчетния период не е извършена обезценка на материалните запаси, поради това, че отчетната им стойност не е по висока от нетната им реализуема стойност.

2.5.6. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а деноминиранията в чуждестранна валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 30.06.2016 г. и разликите от преоценката са отчетени като текущ приход или разход в Отчета за доходите. Обезценка не е извършвана.

2.5.7. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 30.06.2016 г. и разликите от преоценката са отчетени като текущ финансов приход или разход в Отчета за всеобхватния доход.

2.5.8. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30.06.2016 г., внесенният напълно основен капитал е в размер 18 193 752 лв. Капиталът е разпределен в 18 193 752 броя обикновени, безналични, поименни акции с право на глас, всяка с номинал по 1.00 лв. Основни акционери в дружеството са:

- | | |
|----------------------------|----------|
| 1. "Стара планина холд" АД | 64.53 %; |
| 2. "Славяна" АД | 8.28 %; |
| 3. ЗУПФ „Алианс България” | 6.99 %. |

2.5.9. Преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените през предходни години преоценки: през 2006 г. е извършена оценка на недвижимите имоти – земя и сгради при която е формиран резерв от последващи оценки в размер на 5 079 х.лв., който не е признат за данъчни цели. Към 30.06.2016 г. преоценъчният резерв е в размер на 5 048 х.лв., в резултат на отписване на дълготрайни активи при продажба, модернизация и реконструкция.

2.5.10. Пасивите в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 30.06.2016 г.

2.6. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и **разходите** за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.7. Данъчно облагане

Разходите за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата, който за 2016 г. е 10 % е изчислен на база облагаемата печалба в съответствие с правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане.

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи по отчетна стойност, натрупана амортизация и балансова стойност по групи сходни активи са следните:

в хил.лв.

Текст	Земи	Сгради	Машини и оборудв.	Съоразе ния	Трансп. средства	Други	Общо
Отчетна стойност							
Към 01.01.2016 г.	1 027	5 984	23 415	2 398	999	642	34 465
Придобити			647	47	160	298	1 152
Последваща оценка							
Отписани			162		64		226
Отчетна стойност към 30.06.2016 г.	1 027	5 984	23 900	2 445	1 095	940	35 391
Натрупана амортизация							
Към 01.01.2016 г.		1 747	17 289	845	765	360	21 006
Начислена		120	921	48	39	52	1 180
Последваща оценка							
Отписана			134		62		196
Към 30.06.2016 г.		1 867	18 076	893	742	412	21 990
Балансова ст-ст към 30.06.2016 г.	1 027	4 117	5 824	1 552	353	528	13 401

Към 30.06.2016 г. в „ХЕС“ АД са направени 1 446 хил.лв. разходи за придобиване на ДМА. Поетапно се въвеждат в експлоатация ДМА съгласно приетата Инвестиционна програма за 2016 г.

3.2. Нематериални дълготрайни активи

Към 30.06.2016 г. дружеството притежава нематериални дълготрайни активи с балансова стойност в размер на 178 хил. лв., в т.ч. 126 хил. лв. -Тор Solid CAD, 9 хил. лв. – Софтуер за Енергиен мениджмънт и автоматично управление и отчитане на производствени процеси, и 43 хил. лв. – Познавателни пакети и организационен механизъм за производството.

3.3. Дългосрочни финансови активи

„ХЕС“ АД притежава инвестиции на обща стойност 4 080 хил. лв. разпределени в следните дружества:

1. ЗАД „Асет Иншурънс“ АД, град София, бул. „Т. Александров“ № 81-83. ЕИК 203066057. Общо застраховане. Размер на капитала – 10 500 000 лева, разпределен в 105 000 броя акции с номинал 100 лева. „ХЕС“ АД притежава 21 000 броя акции. Дял от гласовете в общото събрание – 20,00%. Размер на инвестицията 2 100 000 лева.

2. Интернешънъл Асет банк АД, град София, бул. „Т. Александров“ № 81-83. ЕИК 000694329. Лицензирана търговска банка. Размер на капитала – 30 306 444 лева, разпределен в 30 306 444 броя акции с номинал 1 лев. „ХЕС АД“ притежава 1 979 788 броя акции. Дял от гласовете в общото събрание – 6,53%. Размер на инвестицията 1 979 788 лева.

3. „СПХ Транс“ ООД, град София, ул. “Фр. Ж. Кюри” № 20. ЕИК 130981001. Дейности, свързани с транспортни услуги. Размер на капитала – 10 000 лева, разпределени в 100 броя дялове с номинал 100 лева. „ХЕС“ АД притежава 5 броя дялове. Дял от гласовете в общото събрание – 5.00 %. Размер на инвестицията 500 лева.

4. ТЕКУЩИ АКТИВИ

4.1 Търговски вземания

	в х.лв.	
	към 30.06.2016	31.12.2015
- Вземания от клиенти в страната	535	497
- Вземания от клиенти в чужбина	5 593	4 461
- Предоставен паричен заем	1 000	1 000
- ОБЩО	7 128	5 958

Вземанията от клиентите се погасяват в срокове, определени с договорите за доставка на продукция.

През разглеждания период „ХЕС“ АД продължава предоставения заем на Лизингова компания АД - София в размер на 1 000 хил. лева, за срок от 1 година , при годишна лихва 3 % и тримесечни лихвени плащания.

4.2. Други вземания

	в х.лв.	
	към 30.06.2016	31.12.2015
Същите са с текущ характер и са:		
- Данъчен кредит по ЗДДС	734	285
- Други	15	50
- ОБЩО	749	335

4.3. Парични средства

	към 30.06.2016	в х.лв. 31.12.2015
- Парични средства в брой	9	12
- Парични средства в банки в левове и валута	9 002	8 291
- Блокирани парични средства	294	
- ОБЩО	9 305	8 303

Между „ХЕС“ АД и ЗАД „АСЕТ ИНШУРЪНС“ АД (дружество, в което притежава 20% от капитала) бе сключен договор за поемане на подчинено условно задължение. Съгласно този договор ХЕС АД се задължава да предостави на ЗАД „АСЕТ ИНШУРЪНС“ АД при поискване и при настъпване на активизиращо събитие сумата до 294 хил. лева.

5. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

5.1. Търговски задължения

	към 30.06.2016	в х.лв. 31.12.2015
- Доставчици	2 678	2 559
- Клиенти по аванси	819	836
- ОБЩО	3 497	3 395

Задълженията се обслужват съгласно подписаните договори и няма просрочени такива. Получените аванси са от фирма “Палфингер” за формиране на задел за материали.

5.2. Задължения свързани с възнаграждения

	към 30.06.2016	в х.лв. 31.12.2015
- Задължения към персонала	898	620
- Задължения към осиг. организации	183	154
- ОБЩО	1 081	774

5.3. Данъчни задължения

	към 30.06.2016	в х.лв. 31.12.2015
- Задължения към бюджета по ЗДДФЛ	149	95
- Задължения за корпоративен данък	158	97
- Други данъци по ЗКПО и ЗМДТ	19	16
- ОБЩО	326	208

5.4. Други задължения

	към 30.06.2016	в х.лв. 31.12.2015
- Дивиденди	3 753	129
- Лизинг	152	32
- Други	42	-
- ОБЩО	3 947	161

Тези задължения се погасяват съгласно договорите и нормативните срокове – няма просрочени.

6. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

6.1. Други дългосрочни задължения

	към 30.06.2016	в х.лв. 31.12.2015
- Приходи за бъдещи периоди	205	8

7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

7.1. Резерви

	към 30.06.2016	в х.лв. 31.12.2015
- Резерв от последващи оценки	5 048	5 048
- Законови резерви	1 819	1 819
- Други резерви	2 876	2 876
- ОБЩО	9 743	9 743

7.2. Неразпределена печалба

	към 30.06.2016	в х.лв. 31.12.2015
- Неразпределена печалба	884	745

7.3. Печалба от текущия период

	към 30.06.2016	в х.лв. 31.12.2015
- Текуща печалба	2 774	4 084

8. РАЗХОДИ

8.1. Разходи за обичайна дейност

	към 30.06.2016	в х.лв. 31.12.2015
- Разходи за материали	13 200	22 422
- Разходи за външни услуги	3 275	5 484
- Разходи за амортизации	1 227	2 795
- Разходи за възнаграждения	3 310	5 706
- Разходи за осигуровки	591	1 034
- Други разходи	150	365
- ОБЩО	21 753	37 806

8.2 Суми с корективен характер

	към 30.06.2016	в х.лв. 31.12.2015
- Балансова стойност на продадените активи	141	367
- Изменение на запасите от продукция и НП	395	27
- ОБЩО	536	394

8.3 Финансови разходи

	към 30.06.2016	в х.лв. 31.12.2015
- Разходи за лихви	3	1
- Отрицателни курсови разлики	94	182
- Други финансови разходи	22	38
- ОБЩО	119	221

9. ПРИХОДИ**9.1. Приходи от дейността**

	към 30.06.2016	в х. лв. 31.12.2015
- Продукция	25 065	41 429
- Услуги	121	353
- Други	188	268
- ОБЩО	25 374	42 050

9.2. Финансови приходи

	към 30.06.2016	в х. лв. 31.12.2015
- Приходи от лихви	49	147
- Положителни курсови разлики	67	445
- Приходи от финансиране	-	330
- ОБЩО	116	922

10. УСЛОВНИ АКТИВИ

Към края на отчетния период дружеството няма заложені активи.

Директор „Финанси“: Радослава Дончева

Прокурист: Георги Георгиев