

# **ХИДРАВЛИЧНИ ЕЛЕМЕНТИ И СИСТЕМИ АД**

## **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2015 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 95.77 % от приходите си от основния предмет на дейност – производство на хидравлични изделия.

Средно списъчният брой на персонала за първото шестмесечие на 2015 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 2015 г. Международните счетоводни стандарти включват: Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети, тълкуванията на Постоянният комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МФСО. 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 01.01.2015 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 2015 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 междинен финансов отчет в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство. „ХЕС“ АД е публично дружество и изготвя междинни 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 2014 г. и 2015 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 2014 г. са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2015 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 30.06.2015 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 2015 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 30.06.2015 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 30.06.2015 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 30.06.2015 г., внесеният 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"	64.53 %;
2. "Славяна" АД	8.28 %;
3. ЗУПФ „Алианц България“	6.99 %.

Пенсионните фондове на ПОК „Алианц България“ притежават общо 11.82%.

**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 30.06.2015 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 30.06.2015 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 2015 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
<b>Отчетна стойност</b>							
Към 01.01.2015 г.	1 027	5 822	20 710	2 361	958	575	31 453
Придобити		81	1 862	22		5	
Последваща оценка							
Отписани			539				
Отчетна стойност към 30.06.2015 г.	1 027	5 903	22 033	2 383	958	580	32 884
<b>Натрупана амортизация</b>							
Към 01.01.2015 г.		1 511	16 173	755	675	281	19 395
Начислена		117	1 124	47	45	38	
Последваща оценка							
Отписана			508				
Към 30.06.2015 г.		1 628	16 789	802	720	319	20 258
<b>Балансова ст-ст към 30.06.2015 г.</b>	<b>1 027</b>	<b>4 275</b>	<b>5 244</b>	<b>1 581</b>	<b>238</b>	<b>261</b>	<b>12 626</b>

Към 30.06.2015 г. в ХЕС АД са направени 1 141 хил.лв. разходи за придобиване на ДМА. Поетапно се въвеждат в експлоатация ДМА съгласно приетата Инвестиционна програма за 2015 г.

### 3.2. Нематериални дълготрайни активи

Към 30.06.2015 г. дружеството притежава нематериални дълготрайни активи с балансова стойност в размер на 147 хил. лв., в т.ч. 66 хил. лв. -Top Solid CAD, 42 хил. лв. – Софтуер за Енергиен мениджмънт и автоматично управление и отчитане на производствени процеси, и 39 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

	<b>В х.лв.</b>	
	<b>към 30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
- Вземания от клиенти в страната	406	322
- Вземания от клиенти в чужбина	6 456	5 676
- Предоставен паричен заем	1 000	1 000
<b>- ОБЩО</b>	<b>7 862</b>	<b>6 998</b>

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

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 4 % и тримесечни лихвени плащания.

### 4.2. Други вземания

	<b>В х.лв.</b>	
	<b>към 30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Същите са с текущ характер и са:		
- Данъчен кредит по ЗДДС	669	562
- Други	68	105
<b>- ОБЩО</b>	<b>737</b>	<b>667</b>

<b>4.3. Парични средства</b>	<b>В х.лв.</b>	
	<b>към 30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
- Парични средства в брой	7	8
- Парични средства в банки в левове и валута	9 201	6 503
<b>- ОБЩО</b>	<b>9 208</b>	<b>6 511</b>

## **5. ТЕКУЩИ ПАСИВИ**

<b>5.1. Търговски задължения</b>	<b>В х.лв.</b>	
	<b>към 30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
- Доставчици	3 181	1 930
- Клиенти по аванси	1 014	1 195
<b>- ОБЩО</b>	<b>4 195</b>	<b>3 125</b>

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

<b>5.2. Задължения свързани с възнаграждения</b>	<b>В х.лв.</b>	
	<b>към 30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
- Задължения към персонала	720	462
- Задължения към осиг. организации	151	152
<b>- ОБЩО</b>	<b>871</b>	<b>614</b>

<b>5.3. Данъчни задължения</b>	<b>В х.лв.</b>	
	<b>към 30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
- Задължения към бюджета по ЗДДФЛ	120	89
- Задължения за корпоративен данък	198	41
- Други данъци по ЗКПО и ЗМДТ	15	19
<b>- ОБЩО</b>	<b>333</b>	<b>149</b>

<b>5.4. Други задължения</b>	<b>В х.лв.</b>	
	<b>към 30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
- Дивиденди	2 974	74
- Други задължения	137	10
<b>- ОБЩО</b>	<b>3 111</b>	<b>84</b>

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

## **6. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ**

<b>6.1. Други дългосрочни задължения</b>	<b>В х.лв.</b>	
	<b>към 30.06.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
- Субсидии от ИАНМСП за ДМА	145	330

## 7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

### 7.1. Резерви

	към 30.06.2015	в х.лв. 31.12.2014
- Резерв от последващи оценки	5 048	5 048
- Законови резерви	1 819	1 819
- Други резерви	2 876	2 876
<b>- ОБЩО</b>	<b>9 743</b>	<b>9 743</b>

### 7.2. Неразпределена печалба

	към 30.06.2015	в х.лв. 31.12.2014
- Неразпределена печалба	745	160

### 7.3. Печалба от текущия период

	към 30.06.2015	в х.лв. 31.12.2014
- Текуща печалба	2 859	3 779

## 8. РАЗХОДИ

### 8.1. Разходи за обичайна дейност

	към 30.06.2015	в х.лв. 31.12.2014
- Разходи за материали	12 086	23 405
- Разходи за външни услуги	2 987	5 130
- Разходи за амортизации	1 461	2 911
- Разходи за възнаграждения	2 883	5 498
- Разходи за осигуровки	519	992
- Други разходи	231	423
<b>- ОБЩО</b>	<b>20 167</b>	<b>38 359</b>

### 8.2 Суми с корективен характер

	към 30.06.2015	в х.лв. 31.12.2014
- Балансова стойност на продадените активи	228	237
- Изменение на запасите от продукцията и НП	(341)	(236)
<b>- ОБЩО</b>	<b>(113)</b>	<b>1</b>

### 8.3 Финансови разходи

	към 30.06.2015	в х.лв. 31.12.2014
- Разходи за лихви	-	2
- Отрицателни курсови разлики	152	41
- Други финансови разходи	21	41
<b>- ОБЩО</b>	<b>173</b>	<b>84</b>

## 9. ПРИХОДИ

### 9.1. Приходи от дейността

	към 30.06.2015	В х. лв. 31.12.2014
- Продукция	22 414	41 049
- Услуги	215	301
- Други	166	358
<b>- ОБЩО</b>	<b>22 795</b>	<b>41 708</b>

### 9.2. Финансови приходи

	към 30.06.2015	В х. лв. 31.12.2014
- Приходи от лихви	69	169
- Положителни курсови разлики	328	260
- Приходи от финансиране	211	522
<b>- ОБЩО</b>	<b>608</b>	<b>951</b>

## 10. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към края на отчетния период дружеството няма заложенни активи и условни задължения

Директор „Финанси“: .....  
(Радослава Дончева)

Прокурист: .....  
(Георги Георгиев)