

ХИДРАВЛИЧНИ ЕЛЕМЕНТИ И СИСТЕМИ АД

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ към Публично уведомление за финансовото състояние за трето тримесечие на 2017 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 три члена – юридически лица, в състав:

1. „Состра инженеринг” 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 98.69 % от приходите си от основния предмет на дейност – производство на хидравлични изделия.

Средно списъчният брой на персонала за деветмесечието на 2017 г. е 568 заети лица.

2. . СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне

Дружеството е приело Международните счетоводни стандарти като първична счетоводна база от 01 януари 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 септември 2017 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 януари 2017 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 отчетяване, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти, които са били уместни за

неговата дейност.

Данните за 2017 г. са представени при спазване на принципа на историческата цена, модифицирани 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 2016 г. и 2017 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 за 2016 г. са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2017 г.

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 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 септември 2017 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 2017 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 деноминирани в чуждестранна валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 30 септември 2017 г. и разликите от преоценката са отчетени като текущ приход или разход в Отчета за всеобхватния доход. 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 септември 2017 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 септември 2017 г. внесенят 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 хил. лв., който не е признат за данъчни цели. Към 30 септември 2017 г. преоценъчният резерв е в размер на 5 046 хил. 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 септември 2017 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 2017 г. е 10 % е изчислен на база облагаемата печалба в съответствие с правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане.

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

3.1. Дълготрайни материални 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.	Съоръжения	Трансп. средства	Други	Общо
Отчетна стойност							
Към 01.01.2017 г.	1 027	6 102	24 293	2 583	1 087	1 075	36 167
Придобити		858	834	110	131	120	2 053
Последваща оценка							
Отписани		2	210		148		360
Отчетна стойност към 30.09.2017 г.	1 027	6 958	24 917	2 693	1 070	1 195	37 860
Натрупана амортизация							
Към 01.01.2017 г.		1 988	18 606	943	771	477	22 785
Начислена		200	1 404	80	66	109	1 859
Последваща оценка							
Отписана		1	198		148		347
Към 30.09.2017 г.		2 187	19 812	1 023	689	586	24 297
Балансова ст-ст към 30.09.2017 г.	1 027	4 771	5 105	1 670	381	609	13 563

Към 30 септември 2017 г. в ХЕС АД са направени 1 704 хил. лв. разходи за придобиване на ДМА. Поетапно се въвеждат в експлоатация ДМА съгласно приетата Инвестиционна програма за 2017 г.

3.2. Нематериални дълготрайни активи

Към 30 септември 2017 г. дружеството притежава нематериални дълготрайни активи с балансова стойност в размер на 192 хил. лв., в т.ч. Софтуер за инженерно проектиране и чертане 64 хил. лв. – Top Solid; Софтуер за маркиращи уреди - 5 хил. лв.; Софтуер за чертане - 2 хил. лв. и 121 хил. лв. – Пакет от документи за производството на Аксиално-бутален хидромотор.

3.3. Дългосрочни финансови активи

ХЕС АД притежава инвестиции на обща стойност 4 689 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%. Към 30 септември 2017 г. общият размер на инвестицията в ЗАД „Асет Иншурънс“ АД е 2 709 х. лв.

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 ХИЛ. ЛВ.	
	към 30.09.2017	31.12.2016
- Вземания от клиенти в страната	892	504
- Вземания от клиенти в чужбина	6 293	3 613
- Предоставен паричен заем	1 000	1 000
- ОБЩО	8 185	5 117

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. лв., за срок от 1 година, при годишна лихва 3 % и тримесечни лихвени плащания.

4.2. Други вземания

	В ХИЛ. ЛВ.	
	към 30.09.2017	31.12.2016
Същите са с текущ характер и са:		
- Данъчен кредит по ЗДДС	1 081	333
- Други	72	42
- ОБЩО	1 153	375

4.3. Парични средства	В ХИЛ. ЛВ.	
	към 30.09.2017	31.12.2016
- Парични средства в брой	4	8
- Парични средства в банки в левове и валута	5 177	6 845
- ОБЩО	5 181	6 853

5. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

5.1. Търговски задължения	В ХИЛ. ЛВ.	
	към 30.09.2017	31.12.2016
- Доставчици	4 726	2 516
- Клиенти по аванси	258	624
- ОБЩО	4 984	3 140

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	В ХИЛ. ЛВ.	
	към 30.09.2017	31.12.2016
- Задължения към персонала	978	829
- Задължения към осиг. организации	238	197
- ОБЩО	1 216	1 026

5.3. Данъчни задължения	В ХИЛ. ЛВ.	
	към 30.09.2017	31.12.2016
- Задължения към бюджета по ЗДДФЛ	140	109
- Задължения за корпоративен данък	240	12
- Други данъци по ЗКПО и ЗМДТ	12	11
- ОБЩО	392	132

5.4. Други задължения	В ХИЛ. ЛВ.	
	към 30.09.2017	31.12.2016
- Дивиденди	2 362	535
- Лизинг	113	137
- Други	11	
- ОБЩО	2 486	672

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

6. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

6.1. Други дългосрочни задължения	В ХИЛ. ЛВ.	
	към 30.09.2017	31.12.2016
- Приходи за бъдещи периоди	278	203

7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

7.1. Резерви

	към 30.09.2017	в хил. лв. 31.12.2016
- Резерв от последващи оценки	5 046	5 048
- Законови резерви	1 819	1 819
- Други резерви	2 876	2 876
- ОБЩО	9 741	9 743

7.2. Неразпределена печалба

	към 30.09.2017	в хил. лв. 31.12.2016
- Неразпределена печалба	1 038	884

7.3. Печалба от текущия период

	към 30.09.2017	в хил. лв. 31.12.2016
- Текуща печалба	3 777	3 705

8. РАЗХОДИ

8.1. Разходи за обичайна дейност

	към 30.09.2017	в хил. лв. 31.12.2016
- Разходи за материали	21 255	25 092
- Разходи за външни услуги	5 156	6 030
- Разходи за амортизации	1 965	2 507
- Разходи за възнаграждения	6 449	6 567
- Разходи за осигуровки	1 190	1 180
- Други разходи	239	312
- ОБЩО	36 254	41 688

8.2 Суми с корективен характер

	към 30.09.2017	в хил. лв. 31.12.2016
- Балансова стойност на продадените активи	274	339
- Изменение на запасите от продукция и НП	329	41
- ОБЩО	603	298

8.3 Финансови разходи

	към 30.09.2017	в хил. лв. 31.12.2016
- Разходи за лихви	5	7
- Отрицателни курсови разлики	219	124
- Други финансови разходи	26	42
- ОБЩО	250	173

9. ПРИХОДИ

9.1. Приходи от дейността

	към 30.09.2017	в хил. лв. 31.12.2016
- Продукция	40 686	45 389
- Услуги	214	228
- Други	332	361
- ОБЩО	41 232	45 978

9.2. Финансови приходи

	към 30.09.2017	в хил. лв. 31.12.2016
- Приходи от лихви	50	81
- Положителни курсови разлики	10	231
- Приходи от финансиране	12	11
- ОБЩО	72	323

10. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към края на отчетния период дружеството няма заложен активи.

Между ХЕС АД и ЗАД „АСЕТ ИНШУРЪНС“ АД 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 активиращо събитие сумата до 294 хил. лева.

Директор „Финанси“: Радослава Дончева

Прокурист: инж. Георги Георгиев