ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2018 година

СЪДЪРЖАНИЕ:

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА..... СТР. 3

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ..... СТР. 8

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ..... СТР. 14

БАЛАНС..... СТР. 15

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА..... СТР. 16

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ..... СТР. 17

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ ..... СТР. 18

ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД

Адрес: гр. Пловдив, ул. „Коматевско шосе" 92, ЕИК 115031764

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Съдържание:

1. Представяне на Дружеството
2. Капитал на Дружеството
3. Органи на управление
4. Основна дейност
5. Финансово състояние
6. Финансови рискове
7. Прогнози за бъдещото развитие
8. Опазване на околната среда и безопасни условия на труд
9. Разкриване на информация съгласно Търговския закон
10. Събития след датата, към която е съставен годишният финансов отчет
11.Отговорности на ръководството

1. Представяне на Дружеството

ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество, регистрирано по описа на Пловдивски окръжен съд по фирмено дело 2403/1996, първоначално като ФИЛТЕХ ЕАД, а през 2007 г. с решение № 10490/10.12.2007 е преregистрирано на ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД.

ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД предлага инженерингови услуги и извършва комплексно обслужване – проектиране, изработване, доставка, монтаж и пускане в експлоатация на комплектно електрообзавеждане и автоматизация на обекти, линии и съоръжения; проектира и произвежда осветителни тела, ел. табла ниско напрежение, комплектни разпределителни уредби 24kV, бетонови комплектни трансформаторни постове (БКТП), изгражда подстанции 110kV и 400kV, когенерационни системи и други.

Клиенти и партньори на ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД са дружества, работещи в сферата на електропроизводството, електропреноса и електроразпределението, предприятия от телекомуникационния сектор, фирми, занимаващи се с електромонтажна, строителна и търговска дейност и други. Сред тях с особена значимост се открояват инвеститори и главни изпълнители на големи и структуроопределящи обекти, български инвеститори от малкия и средния бизнес, държавни фирми и обществени сдружения.

Дружеството не развива научноизследователска и развойна дейност и няма регистрирани клонове.

2. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството към 31 декември 2018 година е в размер на 100 000 лева, разпределен в 10 000 поименни акции с право на един глас, всяка с номинална стойност от 10 лева. Едноличен собственик на капитала е ФИЛКАБ АД, ЕИК 115328801.

3. Органи на управление

Органи на управление на Дружеството са Общото събрание на акционерите и Съветът на директорите, състоящ се от трима членове:

1. Петър Иванов Данчев, изпълнителен директор до 4 януари 2019 година;
2. Ивелин Трендафилов Дончев, изпълнителен директор от 4 януари 2019 година;
3. Атанас Иванов Танчев, Председател на Съвета на директорите.

Съветът на директорите отчита дейността си пред едноличния собственик на капитала. Общото събрание на акционерите взема решения за изменение и допълнение на устава, увеличаване и намаляване на капитала, преобразуване и прекратяване на дружеството, избор и освобождаване на членове на съвета на директорите, назначава и освобождава одитори, одобрява годишния финансов отчет.

4. Основна дейност

Основната дейност на Дружеството е инженерингова дейност. Инженеринг ЕАД предоставя цялостни решения в областта на енергията; доставки, сервиз и компетентна консултация. Изгражда доверие с клиенти, доставчици, инвеститори и финансови институции.

Дружеството, освен електромонтажна дейност, извършва и проектиране и производство на ел.табла ниско напрежение, комплектни разпределителни уредби 24kV и бетонови комплектни трансформаторни постове.

5. Финансово състояние

Финансовият резултат за отчетния период е положителен. Печалбата след облагане с корпоративен данък е в размер на 48 хил. лв., а собственият капитал е в размер на 467 хил. лв. към 31 декември 2018 година.

В структурата на оперативните разходи най-значим е делът на разходите за материали (50%), външните услуги (15%) и разходите за персонала (16%).

През 2018 година са придобити машини, транспортни средства и компютри за 376 хил. лв. , както и лицензи за производство на електромодули и други нематериални активи на обща стойност 168 хил. лв.

Към 31 декември 2018 година търговските и други вземания са в размер на 2 105 хил. лв., а търговските задължения – 6 711 хил. лв., като оборотният капитал на Дружеството е отрицателен в размер на 213 хил. лв.

6. Финансови рискове

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и риска на ликвидността. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансовия риск.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството не извършва транзакции в чуждестранна валута и не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значими лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно банковите заеми и договорите за финансов лизинг. Тъй като при заемите договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над SOFIBOR, Дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството е насочена към продажби на услуги, част от които се заплащат авансово от клиентите, в резултат от което ръководството счита, че кредитният риск е незначителен.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа оптимално ниво бързо ликвидни активи (парични средства и вземания). Дружеството се стреми да изготвя прецизни прогнози на паричните потоци, което спомага за ефективното управление на ликвидния риск.

7. Прогнози за бъдещото развитие

Ръководството на Дружеството планира проектите за развитие да доведат до ново качество на обслужване на клиентите и пазара, до нови възможности на Инженеринг ЕАД да участва по-активно на вътрешния и регионалния пазар чрез:

- Осъществяване на проекти за производство на електротехнически изделия, елементи за ВЕИ инсталации и други;
- Осъществяване на проекти по съвместни производства с местни и чуждестранни партньори.

Основните посоки за развитие на Дружеството са:

1. Разширяване на проектната дейност по цялостно електрообзавеждане и електроснабдяване на промишлени предприятия, търговски центрове, хотелски комплекси и бизнес сгради;
2. Разширяване дейността по поддръжка на електроснабдителни мрежи към ЕРП (Електроразпределителни предприятия) ЕВН, ЧЕЗ, Енерго-Про.
3. Откриване на нови потенциални клиенти в страната и в чужбина (Румъния, Македония, Сърбия). Създаване на нови партньорства, както и запазване на досегашните;
4. Увеличаване на реализацията от трафопостове, електрически табла и проекти с оптимизация на производствените разходи, складовите наличности и доставните цени;
5. Подобряване на организационната структура и повишаване ефективността на фирмените процеси чрез използването в пълна степен на възможностите на внедрената ERP-система;
6. Разработване и внедряване на индивидуален сайт на Инженеринг ЕАД;

8. Опазване на околната среда и безопасни условия на труд

Инженеринг ЕАД има внедрена система за управление на качеството, околната среда и здравословни и безопасни условия на труд, за което Дружеството притежава сертификати ISO 9001:2008; ISO 14001:2004 и BS OHSAS 18001:2007, издадени от Бюро Веритас Сертификейшън.

9. Разкриване на информация съгласно Търговския закон

През 2018 година Дружеството няма сключени договори по чл. 240б от Търговския закон (ТЗ).

Към 31 декември 2018 година членовете на Съвета на директорите не притежават акции на Дружеството, както и не са придобивали или прехвърляли такива и не притежават специални права за придобиване на акции или облигации на Дружеството.

Към 31 декември 2018 година Атанас Иванов Танчев, Председател на Съвета на директорите на Дружеството има участие повече от 25% в капитала на „Електро Инс“ ООД и е негов управител, както е и член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на „Филкаб“ АД.

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите включват само краткосрочни доходи, които за 2018 година са в размер на 97 хил. лв.

10. Събития след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

След датата, към която е съставен годишният финансов отчет не са настъпили съществени събития, които изискват оповестяване или корекции в годишния финансов отчет.

11.Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка.

Отговорността на ръководството включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството на Дружеството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет към 31 декември 2018 година е изготвен в пълно съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България. Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността за 2018 година е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2018 година.

Ивелин Трендафилов Дончев
Изпълнителен директор

18.03.2019 година
гр.Пловдив

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

АНДА КОНСУЛТИНГ ООД
Одит. Консултации. Данъци. Право.

office@andaconsulting.bg
www.andaconsulting.bg

Офис София
ул. „Осогово" 86, ет.5
1303 София
тел.: +359 (2) 859 0122
тел : +359 (2) 859 2093

Офис Варна
ул. „Ал. Константинов" 2А, офис 26
9000 Варна
тел.:+359 (52) 607 681
тел./факс: +359 (52) 607 459

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на
Инженеринг ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Инженеринг ЕАД („Дружеството"), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2018 година и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на пояснително приложение 2.1.1 към финансовия отчет, което описва промяна в общата рамка за финансово отчитане. До 31 декември 2017 година Дружеството е изготвяло финансовите си отчети, съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети за приложение от Комисията на Европейския съюз. От 1 януари 2008 година, по решение на ръководството на Дружеството е променена общата рамка за финансово отчитане от МСФО на НСС, като датата на преминаване към НСС е 1 януари 2017 година.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

АНДА КОНСУЛТИНГ ООД
Одит. Консултации. Данъци. Право.

office@andaconsulting.bg
www.andaconsulting.bg

Офис София
ул. „Осогово" 86, ет.5
1303 София
тел.: +359 (2) 859 0122
тел : +359 (2) 859 2093

Офис Варна
ул. „Ал. Константинов" 2А, офис 26
9000 Варна
тел.:+359 (52) 607 681
тел./факс: +359 (52) 607 459

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на
Инженеринг ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Инженеринг ЕАД („Дружеството"), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2018 година и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на пояснително приложение 2.1.1 към финансовия отчет, което описва промяна в общата рамка за финансово отчитане. До 31 декември 2017 година Дружеството е изготвяло финансовите си отчети, съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети за приложение от Комисията на Европейския съюз. От 1 януари 2008 година, по решение на ръководството на Дружеството е променена общата рамка за финансово отчитане от МСФО на НСС, като датата на преминаване към НСС е 1 януари 2017 година.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит.

Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Анда Консултинг ООД

Антоанета Базлянкова
Регистриран одитор
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 128 АНДА КОНСУЛТИНГ ООД

25 март 2019 година
гр. София

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ

31 ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	31 декември 2018	31 декември 2017
Приходи			
Нетни приходи от продажби	*4*	12 976	13 953
Други приходи	*5*	2 070	49
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		962	-
Общо приходи от оперативна дейност		**16 008**	**14 002**
Разходи			
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		-	(305)
Разходи за материали	*6*	(7 903)	(8 333)
Разходи за външни услуги	*7*	(2 339)	(1 311)
Разходи за персонала	*8*	(2 584)	(2 027)
Разходи за амортизация	*13*	(154)	(99)
Отчетна стойност на продадените стоки	*9*	(2 695)	(1 611)
Други разходи	*10*	(226)	(241)
Общо разходи за оперативна дейност		**(15 901)**	**(13 927)**
Финансови разходи	*11*	**(53)**	**(33)**
Общо разходи		**(15 954)**	**(13 960)**
Счетоводна печалба		**54**	**42**
Разходи за данъци от печалбата	*12*	(6)	(5)
Печалба за периода		**48**	**37**

Одобрен за издаване от ръководството на Инженеринг ЕАД на 18 март 2019 година.

Ивелин Трендафилов Дончев
Изпълнителен директор

Весела Димитрова Шополова
Съставител

Антоанета Баялинкова
Регистриран одитор
Управител
АндА Консултинг ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 128 АНДА КОНСУЛТИНГ ООД

25 март 2019 година
гр. София

(Пояснителните приложения от 17 до 44 страница са неразделна част от този финансов отчет)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2018 година

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	**31 декември 2018**	**31 декември 2017**
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни активи	*13*	727	492
Нематериални активи	*13*	163	8
Активи по отсрочени данъци	*12*	6	9
Общо нетекущи активи		**896**	**509**
Текущи активи			
Материални запаси	*14*	4 976	3 395
Търговски и други вземания	*16*	2 105	2 459
Парични средства	*17*	231	70
Общо текущи активи		**7 312**	**5 924**
СУМА НА АКТИВА		**8 208**	**6 433**
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	*23*	100	100
Резерви	*23*	21	21
Неразпределена печалба		298	561
Печалба за периода		48	37
Общо собствен капитал		**467**	**719**
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	*21*	167	110
Задължения при пенсиониране	*22*	49	37
Общо нетекущи пасиви		**216**	**147**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	*19*	6 711	4 923
Задължения по банкови заеми	*20*	687	574
Задължения за данък върху печалбата	*18*	3	3
Задължения по финансов лизинг	*21*	124	67
Общо текущи пасиви		**7 525**	**5 567**
СУМА НА ПАСИВА		**8 208**	**6 433**

Одобрен за издаване от ръководството на Инженеринг ЕАД на 18 март 2019 година.

Ивелин Трендафилов Дончев
Изпълнителен директор

Весела Димитрова Шополова
Съставител

Антоанета Базлянкова
Регистриран одитор
Управител
АндА Консултинг ООД
25 март 2019 година, гр. София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 128 АНДА КОНСУЛТИНГ ООД

(Пояснителните приложения от 1 до 44 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, приключваща на 31 декември 2018

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Общи резерви	Неразпределени печалби	Общо
Салдо на 1 януари 2017 година	**100**	**21**	**561**	**682**
Промени в собствения капитал за 2017 година				
Печалба доход за периода	-	-	37	**37**
Салдо на 31 декември 2017 година	**100**	**21**	**598**	**719**
Промени в собствения капитал за 2018 година				
Печалба за периода	-	-	48	**48**
Разпределени дивиденти	-	-	(300)	**(300)**
Салдо на 31 декември 2018 година	**100**	**21**	**346**	**467**

Одобрен за издаване от ръководството на Инженеринг ЕАД на 18 март 2019 година.

Ивелин Трендафилов Дончев
Изпълнителен директор

Весела Димитрова Шополова
Съставител

Антоанета Базлянкова
Регистриран одитор
Управител
АндА Консултинг ООД

25 март 2019 година
гр. София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 128 АНДА КОНСУЛТИНГ ООД

(Пояснителните приложения от 17 до 44 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	31 декември 2018	31 декември 2017
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти и дебитори	16 701	10 289
Парични плащания на доставчици и кредитори	(13 301)	(7 843)
Парични плащания към персонала , нетно	(2 529)	(1 958)
Платени данъци (без данъци върху дохода), нетно	(445)	(267)
Парични потоци, получени от оперативна дейност	**426**	**221**
Платени данъци върху дохода	(3)	-
Нетни парични потоци, получени от оперативната дейност	**423**	**221**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни материални и нематериални активи	(232)	(120)
Нетни парични потоци, използвани за инвестиционната дейност	**(232)**	**(120)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получен банков заем, нетно	113	68
Изплатени задължения по финансов лизинг	(104)	(76)
Платени лихви, такси, комисиони и други, нетно	(39)	(29)
Нетни парични потоци използвани за финансовата дейност	**(30)**	**(37)**
Нетно увеличение на паричните средства през периода	**161**	**64**
Парични средства в началото на периода	70	6
Парични средства в края на периода (приложение 17)	**231**	**70**

Одобрен за издаване от ръководството на Инженеринг ЕАД на 18 март 2019 година.

Ивелин Трендафилов Дончев
Изпълнителен директор

Весела Димитрова Шополова
Съставител

Антоанета Базлянкова
Регистриран одитор
Управител
АндА Консултинг ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 128 АНДА КОНСУЛТИНГ ООД

25 март 2019 година, гр. София

(Пояснителните приложения от 17 до 44 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА
НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

1. Правно състояние

ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД (Дружеството) е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията, ЕИК 115031764. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. Пловдив, ул. Коматевско шосе 92. Към 31 декември 2018 година едноличен собственик на капитала е ФИЛКАБ АД (виж също приложение 23).

Основната дейност на Дружеството е инженерингова дейност, както и търговия с кабели и проводници, електроапаратура, осветителна техника, електроинсталационни материали, електрически уредби и табла, кабелни системи, кабелна арматура и комплексно електрообзавеждане.

Този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 18 март 2019 година.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. От началото на 2005 година в България са в сила Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление № 46 от 21 март 2005 година на Министерския съвет, изменени и допълнени през октомври 2007 година. С Постановление № 394 от 30 декември 2015 година са приети промени в наименованието на стандартите като думите „стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия" са заменени със „счетоводни стандарти". С постановлението са въведени разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС от 26 юни 2013 година на Европейския парламент и на Съвета относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета. Националните счетоводни стандарти (НСС) са в сила от 1 януари 2016 година.

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с НСС, действащи към датата на баланса.

Някои наименования, както и поредността на представяне на статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите са променени с цел по-добро представяне на дейността на Дружеството и резултатите от нея.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018.

2.1. Общи положения (продължение)

2.1.1 Промяна в общата рамка за финансово отчитане

До 31 декември 2017 година Дружеството е изготвяло финансовите си отчети, като такива за целите на годишни финансови отчети по закон, съгласно Закона за счетоводството (ЗСч) и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети за приложение от Комисията на Европейския съюз. МСФО включват МСФО, МСС, Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО.

От 1 януари 2018 година Дружеството е решило да промени общата рамка за финансово отчитане от МСФО на НСС, като датата на преминаване към НСС е 1 януари 2017 година. Тъй като финансовият отчет към 31 декември 2017 година е последният изготвен съгласно МСФО, съгласно *СС 42 Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти*, равнение на сумите по баланса и отчетите за приходите и разходите и за изменението в капитала между финансовите отчети за 2017 година, изготвени съгласно двете общи рамки за финансово отчитане е представено в приложение 25 по-долу.

2.2. Отчетна валута

Дружеството води счетоводство и съставя финансови отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която Дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбите и загубите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 и 2017 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към еврото по курс 1.95583 BGN/EUR.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет (виж и приложение 3.13).

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи представляват установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Дружеството, които:

- имат натурално-веществена форма;
- се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- надвишават определения от Дружеството стойностен праг на същественост от 700 лв.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация и са намалени с начислената амортизация и последваща загуба от обезценка (ако е приложимо).

Нематериалните активи са разграничими нефинансови ресурси без физическа субстанция. Нематериалните активи се признават първоначално по цена на придобиване. След първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуална загуба от обезценка (виж също приложение 3.2).

Последващо извършвани разходи се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определен от ръководството на Дружеството за всеки клас активи. Дружеството е утвърдило амортизационен план за всеки материален актив въз основа на определени за него амортизационни норми, съобразно действащото българско законодателство.

Амортизациите се начисляват от началото на месеца следващ месеца на въвеждането на актива в употреба. Дружеството е възприело линеен метод за амортизация на дълготрайните си активи.

Полезният живот на активите се определя в зависимост от очакваната полезност на активите за Дружеството и е въпрос на преценка, основаваща се на опита с подобни активи. Определеният полезен живот на дълготрайните активи в години е, както следва:

Полезен живот	**2018**	**2017**
Машини и съоръжения	4-8 години	4-8 години
Компютри и софтуер	2 години	2 години
Транспортни средства	4-10 години	4-10 години
Офис оборудване	7 години	7 години
Нематериални активи	2-7 години	2-7 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява в края на месеца на отписването му.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.1. Дълготрайни активи(продължение)

Прилаганият метод за амортизация и полезният живот на активите се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година и се правят промени в тях, за да се отразят бъдещата употреба на актива и очакваният модел за използване на бъдещите икономически ползи, въплътени в актива. Евентуалните промени в метода на амортизация и полезния живот на активите се отчитат като промяна в приблизителните счетоводни преценки в съответствие с *СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.*

Земя, активи в процес на изграждане, напълно амортизирани активи и консервирани дълготрайни активи, които временно са извадени от употреба, не се амортизират.

3.2. Обезценка на дълготрайни активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на единица, генерираща парични потоци) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага в печалбите и загубите. След извършване на обезценката амортизационната сума на актива се коригира за бъдещи периоди, така че да може да се разпредели новата балансова стойност на актива, съгласно определената база за остатъка от полезния му икономически живот, след приспадане на остатъчната стойност, ако такава съществува.

При възстановяване на загуба от обезценка, преносната стойност на актива (или на единицата, генерираща парични потоци) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до преносна стойност по-голяма от преносната стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага в печалбите и загубите.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси са активи, държани за продажба в обичайната дейност на Дружеството, в процес на обработка с цел такава продажба или под формата на материали за влагане в производствения процес или използвани за извършването на услуги.

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, стойността на обработката и други разходи, необходими за привеждане на запасите в тяхното настоящо местоположение и състояние - транспортни, митнически и други подобни разходи.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с очакваните разходи, необходими за завършване на продукцията и за осъществяване на продажбата.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.3. Материални запаси (продължение)

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна база.

При потреблението, стойността на материалните запаси се определя въз основа на прилагане на метода средна претеглена цена.

3.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в баланса, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи/пасиви се класифицират в зависимост от целта на придобиване/ целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

Дружеството класифицира през текущия и предходния отчетен период финансовите активи и пасиви в следните категории: заеми и вземания, предоставени от предприятието (предоставени заеми и търговски и други вземания) и заеми и задължения, възникнали първоначално в предприятието (лихвени заеми, търговски и други задължения и задължения по лизингови договори). Класифицирането зависи и от срочността, с която е сключен съответният договор.

При първоначалното им признаване финансовите активи и пасиви се оценяват по справедливата стойност на даденото или полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

Методът на последваща оценка на финансовите активи и пасиви е оповестена в приложенията за отделните финансови инструменти по-долу.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права или задължения, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Методът на ефективния лихвен процент е метод, при който се изчислява амортизираната стойност на финансов актив или пасив (или група финансови активи/пасиви) и се разпределя разходът или приходът от лихви в съответния отчетен период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до преносната стойност на финансовия актив или пасив.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.4. Финансови инструменти (продължение)

3.4.1. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания са представени по тяхната амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент. За текущите вземания, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.4.2. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки на Дружеството и други текущи високоликвидни инвестиции, които могат да бъдат конвертирани в определена сума парични средства и подлежат на незначителни промени в стойността. За целите на отчета за паричните потоци паричните средства включват неблокираните парични средства. Представяните в отчета за паричния поток парични постъпления от клиенти и парични плащания към доставчици са брутните суми, включващи данък добавена стойност (ДДС). Паричните постъпления и плащания по револвиращи банкови кредити, овърдрафти и факторинг се представят нетно.

3.4.3. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели. Възможно е обезценката да не е породена от единично събитие, а да е в резултат от комбинирания ефект на множество събития.

Търговски и други вземания

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента. При установяване наличието на такива признаци за обезценка, загубата от обезценка се определя като разлика между преносната стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент за сходни активи.

Текущите вземания не се дисконтират, ако ефектът от дисконтиране е несъществен. Обезценката се начислява чрез използването на коректива сметка за обезценка, която се представя в баланса като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите в статията Други разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се изписва срещу намаление на съответната коректива сметка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.4. Финансови инструменти (продължение)

3.4.4. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, некласифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите, са представени в баланса по амортизирана стойност, изчислена на база на ефективния лихвен процент. За текущите задължения, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.4.5. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, нетно от присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, заемите се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбите и загубите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, се отчитат по номиналната им стойност, която е равна на амортизираната им стойност. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти и револвиращи заеми, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се начисляват по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът (виж също приложение 3.10).

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен когато Дружеството има безусловно право да отложи погасяването на задължението за минимум 12 месеца след края на отчетния период.

Дружеството осъществява сделки по прехвърляне на търговски вземания към трето лице, което е специализирано факторинг дружество (фактор). По същество сделките представляват факторинг на търговски вземания с регрес.

Дружеството не отписва тези финансови активи до получаване на паричните потоци от крайния клиент, тъй като не всички рискове и изгоди, свързани с търговските вземания, се прехвърлят заедно с прехвърлянето на финансовите активи. По силата на договора с фактора Дружеството признава и финансови задължения, свързани с таксите и комисионните. Тези задължения се признават по тяхната справедлива стойност, а поради тяхната краткосрочност, не подлежат на последваща преоценка.

При получаване на паричните потоци от страна на фактора, получените парични потоци се записват като текущо задължение. При получаване на паричните потоци, свързани с търговското вземане от фактора, търговското вземане се отписва срещу финансовото задължение към фактора.

Търговските вземания, които са предмет на договора за факторинг, се оценяват последващо по тяхната амортизирана стойност.

3.4.6. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.5. Разходи за бъдещи периоди

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството се представят приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – гаранции, застраховки, абонаменти и наеми.

3.6. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в печалбите и загубите, освен в случаите, когато възникват във връзка със статия, която се отразява директно в капитала. В този случай и отсроченият данък се отчита в капитала.

Преносната стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се намалява, когато не е вероятно, че Дружеството ще може да ги възстанови.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2018 и 2017 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2018 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима и за 2019 година.

3.7. Лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг в размер на общата сума на наемните плащания, а разликата между стойността, по която са признати активите и общата сума на наемните плащания като финансови разходи за бъдещи периоди.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.7. Лизинг (продължение)

Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се отчита в печалбите и загубите.

За активите, придобити на финансов лизинг се признава разход за амортизация, като амортизационната политика на Дружеството по отношение на придобитите на лизинг активи не се различава от политиката за останалите амортизируеми активи, притежавани от Дружеството .

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите се запазват от лизингодателя се класифицират като оперативен лизинг.

Разходите за наем по договори за оперативен лизинг, нетно от получените от лизингодателя стимули, се признават в печалбите и загубите на линейна база за срока на договора за лизинг.

3.8. Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Правителството на Република България носи отговорност за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в печалбите и загубите при тяхното възникване.

Начисления за платен годишен отпуск

Към края на всеки отчетен период Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващи отчетни периоди в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Обезщетения при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години.

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Съгласно изискванията на *СС 19 Доходи на персонала*, Дружеството признава задължения за обезщетения при пенсиониране, които се изчисляват от лицензиран актюер на базата на кредитния метод на прогнозираните единици.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.8. Доходи на персонала (продължение)

Обезщетения при пенсиониране (продължение)

Разходите за текущият отчетен период за текущ трудов стаж, лихвите върху задължението и актюерските печалби и загуби от корекции на база на опита и промени в актюерските предположения се признават в печалбите и загубите.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага. Задължението за доходи на персонала при пенсиониране, признато в баланса, се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи.

3.9. Провизии

Провизия се признава в баланса, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

3.10. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се признават в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на начислението, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена и е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи в резултат от сделката, както и ако са изпълнени специфичните критерии за признаване на приходите. Счита се, че сумата на прихода не е надеждно измерима, докато не са отстранени всички потенциални несигурни условия, свързани с продажбата. Преценката на Дружеството по отношение критериите за признаване на приходите се основава на историческия опит на Дружеството, като се взема предвид вида на клиента, както и вида и специфичните условия на всяка транзакция.

Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол в управлението на стоките, което обикновено се свързва със собствеността върху стоките;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.10. Признаване на приходи и разходи (продължение)

Приходи от услуги

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. Признаването на приходи в зависимост от етапа на завършеност на сделката се нарича метод на процент на завършеност, при който приходите се признават в счетоводните периоди, в които услугите са извършени. В случаите, когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се начисляват като се прилага методът на ефективния лихвен процент върху неплатената главница.

Разходи

Разходите се признават в печалбите и загубите, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават в печалбите и загубите за периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

Други приходи/разходи

Печалбата/(загубата) от продажбата на дълготрайните активи и се представя като други приходи/(разходи). Компенсации от трети лица за обезценка или загуба на дълготрайните активи, се признават в печалбите и загубите, когато компенсациите станат дължими.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.11. Финансови инструменти и управление на финансовия риск

3.11.1. Фактори на финансовия риск

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и риска на ликвидността. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансовия риск.

3.11.2. Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството извършва транзакции в чуждестранна валута, деноминирани предимно в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева, Дружеството не е изложено на валутен риск за тази валута.

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значими лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно банковите заеми и договорите за финансов лизинг. Тъй като при използваните заеми договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над SOFIBOR, Дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

3.11.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството е насочена към продажби на услуги, част от които се заплащат авансово от клиентите, в резултат от което ръководството счита, че кредитният риск е незначителен.

3.11.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа оптимално ниво бързо ликвидни активи (парични средства и вземания), както и възможност за усвояване, при необходимост, на кредитна линия.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.11. Финансови инструменти и управление на финансовия риск (продължение)

3.11.4 Ликвиден риск (продължение)

В таблицата по-долу са посочени финансовите задължения на Дружеството към края на отчетния период, класифицирани според техния договорен падеж. Посочените суми са договорените, недисконтирани парични потоци. Сумите, дължими до дванадесет месеца след края на отчетния период са приблизително равни на тяхната преносна стойност, тъй като за тях влиянието на дисконтирането е незначително.

	До 1 година	От 2 до 5 години	Общо
31 декември 2018			
Търговски и други задължения (приложение 19)	6 102	-	6 102
Банкови заеми (приложение 20)	687	-	687
Задължения по финансов лизинг (приложение 20)	124	167	291
Общо	**6 913**	**167**	**7 080**
31 декември 2017			
Търговски и други задължения (приложение 19)	4 645	-	4 645
Банкови заеми (приложение 20)	574	-	574
Задължения по финансов лизинг (приложение 20)	67	110	177
Общо	**5 286**	**110**	**5 396**

3.12. Управление на капиталовия риск

Основната цел на ръководството на Дружеството при управление на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на своите акционери. За да постигне на тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали неговата цена.

Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задлъжнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задлъжнялост към собствения капитал. От своя страна нетната задлъжнялост се изчислява като разлика между сумата на задълженията на Дружеството по договори за заем и финансов лизинг и паричните средства и еквиваленти.

Коефициентът на задлъжнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

	31 декември 2018	31 декември 2017
Банкови заеми (приложение 20)	687	574
Задължения по финансов лизинг (приложение 20)	291	177
Парични средства (приложение 17)	(231)	(70)
Нетна задлъжнялост	**747**	**681**
Собствен капитал	467	719
Задлъжнялост (коефициент)	**1.60**	**0.95**

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.13. Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителни счетоводни оценки

В процеса на прилагането на възприетата счетоводна политика ръководството на Дружеството извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на фактическите резултати. В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Корпоративен данък

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат от подобни събития са различни от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху отсрочени данъци в периода, в който е направено това уточнение.

Полезен живот на дълготрайните материални и нематериални активи

Финансовото отчитане на дълготрайните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Доходи на персонала при пенсиониране

При определянето на задължението за доходи на персонала при пенсиониране се изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

Обезценка на вземания

Разход за обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие. Всички съмнителни вземания, които не са събрани към датата на финансовия отчет и имат индикации за наличие на признаци за обезценка, се обезценяват.

4. Приходи

	Година, приключваща на 31 декември 2018	Година, приключваща на 31 декември 2017
Приходи от продажба на услуги	8 769	9 330
Приходи от продажба на продукция	3 331	2 923
Приходи от продажба на стоки	876	1 700
Общо	**12 976**	**13 953**

5. Други приходи

Към 31 декември 2018 и 2017 година Другите приходи са съответно в размер на 2 070 хил. лв. и 49 хил. лв. и включват основно приходи от продажба на скрап и приходи от продажба на материали.

6. Разходи за материали

	Година, приключваща на 31 декември 2018	Година, приключваща на 31 декември 2017
Материали за строително-монтажни работи	7 498	8 025
Горива	137	112
Консумативи за производството	98	35
Ел.енергия	68	57
Материали за транспортни средства	37	43
Инвентар	33	23
Предпазни средства	14	15
Материали за поддръжка и вътрешни нужди	11	10
Канцеларски материали и консумативи	4	4
Вода	2	2
Други	1	7
Общо	**7 903**	**8 333**

7. Разходи за външни услуги

	Година, прнключваща на 31 декември 2018	Година, приключваща на 31 декември 2017
Услуги от подизпълнители	1 549	475
Наеми	280	304
Услуги с механизация	192	135
Транспортни услуги	47	47
Проектантски, технически, софтуерни разходи	44	139
Поддръжка и ремонт	43	90
Застраховки	33	28
Услуги производствена дейност	25	44
Съобщителни услуги	15	14
Други	111	35
Общо	**2 339**	**1 311**

8. Разходи за персонала

	Година, приключваща на 31 декември 2018	Година, приключваща на 31 декември 2017
Разходи за възнаграждения	2 202	1 705
Разходи за социални осигуровки	370	308
Разходи за начислени задължения за обезщетения на персонала при пенсиониране (приложение 22)	12	14
Общо	**2 584**	**2 027**

9. Отчетна стойност на продадени стоки

Отчетната стойност на продадените ел. уреди и материали към 31 декември 2018 година е 2 695 хил. лв. (750 хил. лв. стоки и 1 945 хил. лв. материали), а към 31 декември 2017 година - 1 611 хил. лв. (1 117 хил. лв. стоки и 494 хил. лв. материали) и се отнася до продажбата на електроинсталационни материали.

10. Други разходи

	31 декември 2018	31 декември 2017
Командировки	107	116
Социални разходи (ваучери)	80	73
Данъци и такси	15	21
Неустойки	11	14
Представителни	6	9
Загуба от продажбата на дълготрайни активи	-	2
Други	7	6
Общо	**226**	**241**

11. Финансови разходи

	31 декември 2018	31 декември 2017
Разходи за лихви по банкови заеми	19	14
Разходи за лихви по финансов лизинг	10	6
Курсови разлики, нетно	13	5
Лихви за провизии за пенсии	1	1
Банкови такси, комисионни и други разходи, нетно	10	7
Общо	**53**	**33**

12. Данъчно облагане

Разходът за данък в печалбите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на *СС 12 Данъци от печалбата.*

	31 декември 2018	31 декември 2017
Текущ разход за данък	3	3
Отсрочени данъци	3	2
Общо разход за данък	**6**	**5**

12. Данъчно облагане (продължение)

Нетните отсрочени данъчни активи, представени в баланса, възникват в резултат от данъчните ефекти върху облагаемите и намаляемите временни разлики, както следва:

	31 декември 2018		31 декември 2017	
	Временна разлика	**Данъчен ефект**	**Временна разлика**	**Данъчен ефект**
Салдо в началото на периода				
Данъчна загуба	-	-	40	4
Амортизации	(68)	(7)	(31)	(3)
Задължения за пенсии	37	4	31	3
Разходи, свързани с доходи на персонала	46	5	31	3
Задължения за компенсируеми отпуски	77	7	40	4
Общо	**92**	**9**	**111**	**11**
Възникнали през периода				
Данъчна загуба	-	-	-	-
Амортизации	(63)	(6)	(37)	(4)
Задължения за пенсии	12	1	15	2
Разходи, свързани с доходи на персонала	93	9	46	5
Задължения за компенсируеми отпуски	55	6	75	7
Общо	**97**	**10**	**99**	**10**
Признати през периода				
Данъчна загуба	-	-	40	4
Задължения за пенсии	-	-	9	1
Разходи, свързани с доходи на персонала	46	5	31	3
Задължения за компенсируеми отпуски	77	8	38	4
Общо	**123**	**13**	**118**	**12**
Салдо в края на периода				
Данъчна загуба	-	-	-	-
Амортизации	(131)	(13)	(68)	(7)
Задължения за пенсии	49	5	37	4
Разходи, свързани с доходи на персонала	93	9	46	5
Задължения за компенсируеми отпуски	55	5	77	7
Общо	**66**	**6**	**92**	**9**

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2018 и 2017 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2018	**31 декември 2017**
Счетоводна печалба	54	42
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(5)	(4)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(1)	(1)
Общо разход за данък	**(6)**	**(5)**
Ефективна данъчна ставка	**11.11%**	**11.90%**

13. Дълготрайни активи

	Машини, съоръжения и други	Транспортни средства	Компютри	Нематериални активи	Общо
Салдо към 1 януари 2017	**311**	**330**	**41**	**8**	**690**
Новопридобити активи	47	54	13	6	**120**
Отписани	-	(20)	-	-	**(20)**
Салдо към 31 декември 2017	**358**	**364**	**54**	**14**	**790**
Новопридобити активи	350	5	21	168	**544**
Салдо към 31 декември 2018	**708**	**369**	**75**	**182**	**1 334**
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2017	**74**	**91**	**27**	**3**	**195**
Разходи за амортизации	43	40	13	3	**99**
Отписани активи	-	(4)	-	-	**(4)**
Салдо към 31 декември 2017	**117**	**127**	**40**	**6**	**290**
Разходи за амортизации	82	46	13	13	**154**
Салдо към 31 декември 2018	**199**	**173**	**53**	**19**	**444**
Преносна стойност					
Към 1 януари 2017	**237**	**239**	**14**	**5**	**495**
Към 31 декември 2017	**241**	**237**	**14**	**8**	**500**
Към 31 декември 2018	**509**	**196**	**22**	**163**	**890**

През 2018 година Дружеството е придобило по договор за финансов лизинг машина за лазерно рязане марка Trumpf за 254 хил. лв., както и лиценз от Шнайдер Електрик за производство на SM6-24kV ниво 1 модули на стойност 158 хил. лв.

Към 31 декември 2018 година дълготрайни активи с отчетна стойност 152 хил. лв. (2017: 137 хил. лв.) са напълно амортизирани.

14. Материални запаси

	31 декември 2018	31 декември 2017
Материали	1 655	1 312
Стоки	1 481	1 205
Незавършено производство	1 612	609
Продукция	228	269
Общо	**4 976**	**3 395**

Материални запаси с преносна стойност за 600 хил. лв. (2017: 600 хил. лв.) са заложени като обезпечение на банкови заеми (виж и приложение 20).

15. Класификация на финансовите инструменти по категория

Към 31 декември 2018 и 2017 година Дружеството не притежава финансови инструменти, които се отчитат през печалбите и загубите.

Финансови активи

	31 декември 2018	31 декември 2017
Търговски и други вземания (приложение16)	2 088	2 450
Парични средства (приложение 17)	231	70
Общо	**2 319**	**2 520**

Финансови пасиви

	31 декември 2018	31 декември 2017
Търговски и други задължения (приложение 19)	6 102	4 645
Банкови заеми (приложение 20)	687	574
Задължения по финансов лизинг (приложение 21)	291	177
Общо	**7 080**	**5 396**

16. Търговски и други вземания

	31 декември 2018	31 декември 2017
Търговски вземания	1 209	1 416
Вземания от свързани лица (приложение 24)	573	816
Аванси на доставчици	94	168
Гаранции	150	50
Разходи за бъдещи периоди	13	9
Други вземания	66	-
Общо	**2 105**	**2 459**

Политиката на Дружеството по отношение наблюдението на вземанията и индикациите за обезценка е оповестена в приложение 3.4.3. За 2018 и 2017 година не са начислявани обезценки на търговски вземания.

Търговски вземания в размер на 600 хил. лв. (2017: 600 хил. лв.) са заложени като обезпечение по банкови заеми (виж и приложение 20).

Вземанията от свързани лица са оповестени в приложение 24.

17. Парични средства

	31 декември 2018	31 декември 2017
Парични средства в разплащателни сметки	173	68
Парични средства в брой	58	2
Общо	**231**	**70**

18. Задължения за данък върху печалбата

	31 декември 2018	31 декември 2017
Дължими данъци в началото на периода	3	-
Платени данъци през периода	(3)	-
Начислен корпоративен данък	3	3
Дължими данъци в края на периода	**3**	**3**

19. Търговски и други задължения

	31 декември 2018	31 декември 2017
Задължения към доставчици	2 810	2 929
Задължения към свързани лица (приложение 24)	2 711	1 498
Задължения към персонала и осигурителни организации	272	247
Клиенти по аванси	581	218
Данъчни задължения	37	31
Задължения за съучастия	300	-
Общо	**6 711**	**4 923**

20. Задължения по банкови заеми

През 2016 година Дружеството сключва договор за многоцелева револвираща кредитна линия с общ размер до 600 хил. лв., разпределен по подлимити, както следва: револвиращ кредит до 600 хил. лв. и банков кредит под условие до 200 хил. лв. Към 31 декември 2018 и 2017 година задължението на Дружеството е в размер 574 хил. лв. за всяка от посочените години.

Банковият заем с плаващ лихвен процент и фиксирана надбавка. Лихвеният процент е обвързан с 1-месечния SOFIBOR, поради което лихвите се актуализират текущо. Условията по банковите заеми могат да се предоговорят след изтичане на една година от отпускането им, след извършване на съответен финансов анализ от страна на банката-кредитор.

Банковият заем, предоставен на Дружеството, е обезпечен с ипотека на земя и сграда, собственост на едноличния собственик на капитала на Дружеството и залог на материални запаси и търговски вземания на Дружеството (виж също приложения 14 и 16).

През 2017 година Дружеството сключва договор за факторинг. Определените лимити са на база дадено съгласие на 2 от големите контрагенти на Дружеството през 2018 година. Сумата на одобреното финансиране е в размер на 1 600 хил. лв., а срокът на усвояването им е до началото на месец март 2020 година. Към 31 декември 2018 година усвоената част е в размер на 113 хил. лв.

21. Задължения по финансов лизинг

	31 декември 2018	31 декември 2017
Задължения по финансов лизинг		
До една година	124	67
Между две и пет години	167	110
Общо	**291**	**177**

Към 31 декември 2018 и 2017 година Дружеството има задължения по сключени договори за финансов лизинг за придобиване на транспортни средства, машини и компютри.

22. Задължения за обезщетения при пенсиониране

Движението на задълженията за обезщетения при пенсиониране, признати в баланса е, както следва:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Настояща стойност на задължението	37	31
Разходи за текущ стаж	10	12
Разходи за лихви	1	1
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	-	(8)
Актюерски загуби	1	1
Салдо в края на периода	**49**	**37**

Разходът за текущ стаж за годините, завършващи на 31 декември 2018 и 2017 година е включен в разходите за персонала.

Сумите, признати в отчета за приходите и разходите във връзка със задълженията при пенсиониране са следните:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Разходи за текущ стаж	10	12
Разходи за лихви	1	1
Актюерски печалби/загуби	1	1
Общо	**12**	**14**

Провизията е начислена при приемане на следните основни финансови предположения:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Дисконтов процент	1.50%	1.75%
Бъдещо увеличение на заплатите за следващите три години	1.50%	1.50%
Бъдещо увеличение на заплатите след третата година	0.60%	0.50%

Използваните демографски актюерски предположения са базирани на:

- данни за текучеството на персонала на Дружеството за последните три години;
- таблица за смъртност, изготвена на базата на статистика, предоставена от Националния Статистически Институт, за общата смъртност на населението в България за периода 2011 – 2013 година.

22. Задължения за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Съгласно условията на действащия Колективен трудов договор и съгласно Кодекса на труда, при придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, персоналът има право на обезщетение при пенсиониране в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца или в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от 6 месеца, ако е работил в дружествата на групата общо през последните 10 години от трудовия стаж.

Планът за дефинирани доходи излага Дружеството на следните актюерски рискове:

Инвестиционен риск	Настоящата стойност на задължението по плана с дефинирани доходи се изчислява като се използва дисконтов процент на Български държавни ценни книжа, деноминирани в лева, с матуритет до 10 години, като данните за следващите периоди са чрез интерполиране на данните.
Лихвен риск	Намаление на лихвения процент на Българските държавни ценни книжа ще увеличи задължението по плана с дефинирани доходи.
Риск, свързан с дълголетието	Настоящата стойност на задължението по плана с дефинирани доходи се изчислява при отчитане на най-добрата приблизителна оценка на смъртността на наетите лица.
Риск, свързан със заплатата	Настоящата стойност на задължението по плана с дефинирани доходи се изчислява като се отчитат бъдещите заплати на наетите лица по плана. Увеличението на заплатите ще повиши задължението по плана.

Анализът на чувствителността, основаващ се на разумно възможните промени в съответните предположения, в края на отчетния период, докато всички останали предположения се приема, че остават непроменени, е както следва:

	Минус 1 %	Използвани предположения и резултати	Плюс 1 %
Процент на дисконтиране	0.50%	1.50%	2.50%
Размер на задължението (хил. лв.)	51	49	47
Разлика (хил. лв.)	2	-	(2)
Разлика (%)	5%	-	(4%)
Ръст на работната заплата	0.00%	0.60%	1.60%
Размер на задължението (хил. лв.)	47	49	51
Разлика (хил. лв.)	(2)	-	2
Разлика (%)	(3%)	-	5%
Допускане за смъртност	-1 година	Таблица за смъртност	+ 1 година
Размер на задължението (хил. лв.)	50	49	48
Разлика (хил. лв.)	1	-	(1)
Разлика (%)	1%	-	(1%)
Вероятност за предсрочно оттегляне	7.00%	8.00%	9.00%
Размер на задължението (хил. лв.)	51	49	47
Разлика (хил. лв.)	2	-	(2)
Разлика (%)	5%	-	(5%)

22. Задължения за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Горният анализ на чувствителността е възможно да не е представителен за действителната промяна в задължението към персонала при пенсиониране, тъй като е малко вероятно да настъпи промяна в предположенията, която да е изолирана, а някои от предположенията може да са във взаимна връзка. При горните изчисления е ползван кредитният метод на прогнозните единици, използван за определяне на задължението към персонала при пенсиониране, признато в баланса.

23. Основен капитал и резерви

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 100 хил. лв., е разпределен в 10 хил. акции с номинална стойност от 10 лева, всяка.

Съгласно Търговския закон Дружеството следва да образува законови резерви (фонд Резервен). Източниците на резерва са:

- най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда стигнат 1/10 или по-голяма част от капитала, определена от устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите и облигациите при емисията им;
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им привилегии за акциите;
- други източници, предвидени в устава или по решение на общото събрание.

Резервът може да бъде използван само за покриване на загуби. Когато размерът на резерва надхвърля 1/10 от капитала, по-големият размер може да бъде използван за увеличаване на капитала.

24. Сделки със свързани лица

През 2018 и 2017 година Дружеството има следните свързани лица:

Свързано лице	**Вид на свързаността**
Филкаб АД	Едноличен собственик
Обединение Филкаб-Инженеринг	Обединение между Филкаб АД и Дружеството
Филкаб Солар ООД	Дружество с участие на едноличен собственик
FILKAB SOLAR ENERJI A.S., Турция	Дружество с участие на едноличен собственик
Ръководство на Дружеството	Ключов управленски персонал

Сделките със свързани лица се отнасят главно до:

- Покупко-продажба на стоки;
- Изплатени възнаграждения;
- Разпределени дивиденти.

24. Сделки със свързани лица (продължение)

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2018 и 2017 година са, както следва:

	Продажба на стоки и услуги		Покупка на стоки и услуги	
Групи свързани лица	**31 декември 2018**	**31 декември 2017**	**31 декември 2018**	**31 декември 2017**
Филкаб АД	1 253	3 933	3 234	4 844
Обединение Филкаб-Инженеринг	814	1 354		-
MAK KAB DOO	662	919		258
FILKAB SOLAR ENERJI A.S.	409	155		-
FILKAB MIG D.O.O.	171	125		-
Филкаб Солар ООД	9	21	9	-
FILKAB DISTRIBUTIE ROMANIA	-	-		-

Към 31 декември 2018 и 2017 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

	Вземания		Задължения	
Групи свързани лица	**31 декември 2018**	**31 декември 2017**	**31 декември 2018**	**31 декември 2017**
Обединение Филкаб-Инженеринг	122	496		-
Филкаб АД	-	-	2 711	1 498
FILKAB SOLAR ENERJI A.S.	181	148		-
MAK KAB DOO	238	102		-
FILKAB MIG D.O.O.	32	60		-
Филкаб Солар ООД	-	10	1	-
Общо	**573**	**816**	**2 712**	**1 498**

По решение на Едноличния собственик на Дружеството през 2018 година е разпределен дивидент от неразпределените печалби в размер на 300 хил. лв., който е дължим към датата на баланса.

През 2018 година, съгласно подписани споразумения, търговски вземания на Дружеството в размер на 1 141 хил. лв. са били прихванати с негови търговски задължения към Филкаб АД (2017: 4 200 хил. лв.).

Възнагражденията на управленския персонал включват само краткосрочни доходи, които за 2018 и 2017 година са в размер съответно на 97 хил. лв. и 102 хил. лв. неуредените задължения към ключовия ръководен персонал към 31 декември 2018 и 2017 година са съответно в размер на 8 хил. лв. и 9 хил. лв.

25. Ефекти от промяната в общата рамка за финансово отчитане

Равнение на сумите по баланса и отчетите за приходите и разходите и за изменеията в капитала и между финансовите отчети за 2017 година, изготвени съгласно двете общи рамки за финансово отчитане е, както следва:

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

Приходи	31 декември 2017	Корекции	31 декември 2017 преизчислена
Общо приходи	**14 002**	**-**	**14 002**
Разходи			
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	(305)	-	(305)
Разходи за материали	(8 333)	-	(8 333)
Разходи за външни услуги	(1 311)	-	(1 311)
Разходи за персонала	(2 026)	(1)	(2 027)
Разходи за амортизация	(99)	-	(99)
Отчетна стойност на продадените стоки	(1 611)	-	(1 611)
Други разходи	(241)	-	(241)
Общо разходи за оперативна дейност	**(13 926)**	**(1)**	**(13 927)**
Финансови разходи	**(33)**	**-**	**(33)**
Общо разходи	**(13 959)**	**(1)**	**(13 960)**
Счетоводна печалба	**43**	**(1)**	**42**
Разходи за данъци от печалбата	(5)	-	(5)
Печалба за периода	**38**	**(1)**	**37**

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, приключваща на 31 декември 2017

	Основен капитал	Общи резерви	Актюерска печалба	Неразпред. печалби	Общо
Салдо на 31 декември 2016 година	**100**	**21**	**(9)**	**570**	**682**
Корекции					
Актюерска печалба			9	(9)	-
Салдо на 1 януари 2017 година, коригирано	**100**	**21**	**-**	**561**	**682**
Промени в собствения капитал за 2017 година					
Печалба за периода			(1)	38	37
Салдо на 31 декември 2017 година	**100**	**21**	**(1)**	**599**	**719**
Корекции					
Актюерска печалба			1	(1)	-
Салдо на 31 декември 2017 година, коригирано	**100**	**21**	**-**	**598**	**719**

25. Ефекти от промяната в общата рамка за финансово отчитане (продължение)

БАЛАНС
към 31 декември 2017 година

	31 декември 2017	Корекции	31 декември 2017 преизчислена
АКТИВ			
Общо нетекущи активи	**509**	**-**	**509**
Текущи активи			
Материални запаси, нетно	3 395	-	3 395
Търговски и други вземания	2 450	9	2 459
Парични средства	70	-	70
Общо текущи активи	**5 915**	**9**	**5 924**
СУМА НА АКТИВА	**6 424**	**9**	**6 433**
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	100	-	100
Резерви	21	-	21
Резерв за задължения при пенсиониране	(10)	10	-
Неразпределена печалба	570	(9)	561
Печалба за периода	38	(1)	37
Общо собствен капитал	**719**	**-**	**719**
Нетекущи пасиви			
Заеми	-	-	-
Задължения при пенсиониране	37	-	37
Задължения по лизинг	106	4	110
Общо нетекущи пасиви	**143**	**4**	**147**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	4 923	-	4 923
Заеми	574	-	574
Дължими данъци върху доходи	3	-	3
Задължения по лизинг	62	5	67
Общо текущи пасиви	**5 562**	**5**	**5 567**
СУМА НА ПАСИВА	**6 424**	**9**	**6 433**

Корекциите в отчетите са, както следва:

1. Прехвърляне на актюерската печалба към 31 декември 2017 година в размер на 9 хил. лв. в неразпределените печалби;
2. Отнасяне на актюерската загуба за 2017 година в размер на 1 хил. лв. в разходите за персонала;
3. Увеличение на финансовите разходи за бъдещи периода и задълженията по лизинг към 31 декември 2017 година със 9 хил. лв.

Промяната в общата рамка за финансово отчитане няма ефект върху Отчета за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември 2017.