

ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2017 година

СЪДЪРЖАНИЕ:

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	СТР. 3
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	СТР. 8
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	СТР. 13
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	СТР. 14
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	СТР. 15
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	СТР. 16
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ	СТР. 17

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 пререгистрирано 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 2017 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, считано от 03.09.2015 година;
2. Нонка Димитрова Черпокова;
3. Атанас Иванов Танчев.

Членовете на Съвета на директорите имат еднакви права и задължения независимо от вътрешното разпределение на функциите между тях и разпоредбите, с които се предоставя право на управление и представляване на избрания между тях изпълнителен директор. Дружеството се представлява заедно от Изпълнителния директор Петър Данчев и Членът на Съвета на директорите – Нонка Черпокова. 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 38 хил. лв., а собственият капитал е в размер на 719 хил. лв. към 31 декември 2017 година.

В структурата на оперативните разходи най-значим е дялът на разходите за материали (61%), външните услуги (10%) и разходите за персонала (15%).

През 2017 година са придобити имоти, машини и съоръжения за 114 хил. лв.

Към 31 декември 2017 година търговските и други вземания са в размер на 2 450 хил. лв., а търговските задължения – 4 923 хил. лв., като оборотният капитал на Дружеството е положителен в размер на 353 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 трансакции 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 ERP-системата;
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. Предстои през месец май 2017 година ресертификация по новите версии на стандартите ISO 9001:2015; ISO 14001:2015.

9. Разкриване на информация съгласно Търговския закон

През 2017 година Дружеството няма сключени договори по чл. 240б от Търговския закон (ТЗ).

Към 31 декември 2017 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 2017 година Атанас Иванов Танчев, член 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 2017 година са в размер на 102 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 2017 година е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз. Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността за 2017 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 2017 година.

Петър Даниев
Изпълнителен директор



19.03.2018 година
гр.Пловдив

Нонка Черпокова
Член на Съвета на директорите

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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 отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 година, както и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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.

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 МСФО, приети от ЕС 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;

- достигахме 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:

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

Анда Консултинг ООД

Антоанета Базиланкова
Регистриран одитор
Управител



28 март 2018 година
гр. София

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

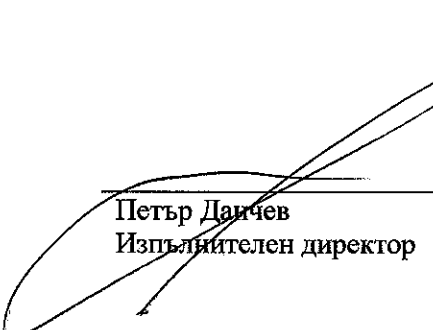
КЪМ

31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

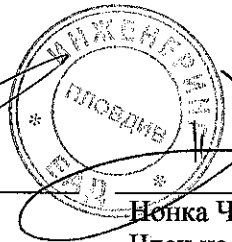
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**за годината, приключваща на 31 декември 2017***Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго*

	Прил. №	Година, приключваща на 31 декември 2017	Година, приключваща на 31 декември 2016
Приходи от продажби	4	13 953	9 149
Други приходи	5	49	37
Разходи за материали	6	(8 333)	(5 706)
Разходи за външни услуги	7	(1 311)	(1 273)
Разходи за персонала	8	(2 026)	(1 886)
Разходи за амортизация	13	(99)	(59)
Отчетна стойност на продадените стоки	9	(1 611)	(369)
Изменение на незавършено производство и произведената продукция	14	(305)	347
Други разходи	10	(241)	(208)
Финансови разходи	11	(33)	(20)
Печалба преди облагане с данъци		43	12
Разход за данък	12	(5)	(1)
Печалба за периода		38	11
Други всеобхватни доходи за периода		(1)	-
Общо всеобхватен доход за периода		37	11

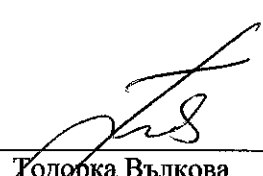
Одобрен за издаване от ръководството на Инженеринг ЕАД на 19 март 2018 година.



Петър Данчев
Изпълнителен директор



Нонка Черпокова
Член на
Съвета на директорите



Тодорка Вълкова
Съставител



Антоанета Багданкова
Регистриран одитор

Управител
АнД Консултинг ООД

28 март 2018 година
гр. София

(Пояснителните приложения от 17 до 49 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2017 година

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

	Прил. №	31 декември 2017	31 декември 2016
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	492	490
Нематериални активи	13	8	5
Активи по отсрочени данъци	12	9	11
		509	506
Текущи активи			
Материални запаси	14	3 395	2 088
Търговски и други вземания	16	2 450	984
Парични средства	17	70	6
		5 915	3 078
ОБЩО АКТИВИ		6 424	3 584
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	23	100	100
Резерви	23	21	21
Резерв за задължения при пенсиониране	22	(10)	(9)
Натрупана печалба		608	570
		719	682
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	20	106	136
Задължения при пенсиониране	22	37	31
		143	167
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	19	4 923	2 173
Задължения по банкови заеми	20	574	506
Дължими данъци върху доходите	18	3	-
Задължения по финансов лизинг	20	62	56
		5 562	2 735
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		6 424	3 584

Одобрен за издаване от ръководството на Инженеринг ЕАД на 19 март 2018 година.

Петър Даниев
Изпълнителен директор

Нонка Черпокова
Член на
Съвета на директорите

Тодорка Вълкова
Съставител

Антоанета Базликова
Регистриран одитор
Управител

Анда Консултинг ООД
28 март 2018 година, гр. София



(Пояснителните приложения от 17 до 49 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

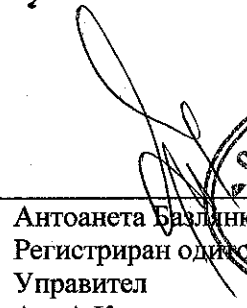
	Основен капитал	Общи резерви	Актьорска загуба	Неразпред. печалби	Общо
Салдо на 1 януари 2016 година	100	21	(9)	559	671
Промени в собствения капитал за 2016 година					
Всеобхватен доход за периода	-	-	-	11	11
Салдо на 31 декември 2016 година	100	21	(9)	570	682
Промени в собствения капитал за 2017 година					
Всеобхватен доход за периода	-	-	(1)	38	37
Салдо на 31 декември 2017 година	100	21	(10)	608	719

Одобрен за издаване от ръководството на Инженеринг ЕАД на 19 март 2018 година.


 Петър Данчев
 Изпълнителен директор


 Нонка Черпокова
 Член на
 Съвета на директорите


 Тодорка Вълкова
 Съставител


 Антоанета Базлянкова
 Регистриран одитор
 Управител
 АнДА Консултинг ООД

 28 март 2018 година
 гр. София

(Пояснителните приложения от 17 до 49 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**за годината, приключваща на 31 декември 2017***Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго*

	Година, приключваща на 31 декември 2017	Година, приключваща на 31 декември 2016
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти и дебитори	10 289	6 116
Парични плащания на доставчици и кредитори	(7 843)	(4 113)
Парични плащания към персонала, нетно	(1 958)	(1 907)
Платени данъци (без данъци върху дохода), нетно	(267)	(339)
Парични потоци, получени от оперативна дейност	221	(243)
Платени данъци върху дохода	-	(6)
Нетни парични потоци, използвани за оперативната дейност	221	(249)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения и нематер. активи	(120)	(104)
Нетни парични потоци, използвани за инвестиционната дейност	(120)	(104)
Парични потоци от финансова дейност		
Получен банков заем	68	506
Изплатени дивиденди	-	(102)
Изплатени задължения по финансов лизинг	(76)	(42)
Платени лихви, такси, комисиони и други, нетно	(29)	(20)
Нетни парични потоци, използвани за финансовата дейност	(37)	342
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства през периода	64	(11)
Парични средства в началото на периода	6	17
Парични средства в края на периода (приложение 17)	70	6

Одобрен за издаване от ръководството на Инженеринг ЕАД на 19 март 2018 година.

Петър Данчев
Изпълнителен директор

Нонка Черпокова
Член на
Съвета на директорите

Тодорка Вълкова
Съставител

Антоанета Базлянова
Регистриран одитор
Управител
Анда Консултинг ООД



28 март 2018 година
гр. София

(Пояснителните приложения от 17 до 49 страница са неразделна част от този финансов отчет)

**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА
НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017**

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

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 2017 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 19 март 2018 година.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията).

През текущата година Дружеството е възприело прилагането на всички нови и ревизирани МСФО на СМСС, приети от Комисията, както и разясненията към тях, валидни за 2017 година, и имащи отношение към извършваната от него дейност. Всички промени в МСФО, валидни за 2017 година, които са одобрени от Комисията, са оповестени в приложение 2.1.1.

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 2017.

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

2.1.1. Промени в МСФО**2.1.1.1 Стандарти и разяснения, в сила през текущия отчетен период**

Посочените по-долу промени в стандарти и разяснения, са приети от Комисията на Европейския съюз и влизат в сила през 2017 година:

<i>Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила</i>	<i>Име на стандарта или разяснението</i>	<i>Ефект върху финансовия отчет на Дружеството</i>
Промени в МСС 7, издадени на 29 януари 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017	Промени в МСС 7: Инициатива за оповестяване	Не оказва влияние върху финансовия отчет на Дружеството
Промени в МСС 12, издадени на 19 януари 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017	Промени в МСС 12: Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби	Не оказва влияние върху финансовия отчет на Дружеството

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

2.1.1. Промени в МСФО (продължение)**2.1.1.1 Стандарти и разяснения, в сила през текущия отчетен период (продължение)**

<i>Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила</i>	<i>Име на стандарта или разяснението</i>	<i>Ефект върху финансовия отчет на Дружеството</i>
Промени в МСФО 12, включени в подобрения на МСФО (2014-2016), в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017	Промени в МСФО 12: Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби	Не оказва влияние върху финансовия отчет на Дружеството

По-съществените промени са, както следва:

Промени в МСС 7 Инициатива за оповестяване

Дружеството е приложило за първи път тези изменения през текущата година. Измененията изискват предприятието да представи оповестявания, които да позволяват на потребителите на финансовите отчети да оценят промените в пасивите, възникващи от финансовата му дейност, включително паричните и непаричните промени.

Пасивите на Дружеството, които възникват от финансовата му дейност (приложение 20), включват заеми и задължения по лизингови договори. Съпоставка между началното и крайното салдо на тези позиции е представено в приложение 21. В съответствие с преходните разпоредби относно приложението на измененията, Дружеството не е оповестило сравнителна информация за предходния период. Освен допълнителното оповестяване в приложение 21, прилагането на тези изменения не оказва влияние върху индивидуалния финансов отчет на Дружеството.

Промени в МСС 12 Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Дружеството е приложило за първи път тези изменения през текущата година. Измененията поясняват начина, по който предприятието трябва да прецени дали ще генерира достатъчно бъдеща облагаема данъчна печалба, от която да могат да се приспадат облагаемите временни разлики.

Прилагането на тези изменения не оказва влияние върху индивидуалния финансов отчет на Дружеството, тъй като Дружеството оценява бъдещата облагаема данъчна печалба по начин, който е в съответствие с тези изменения.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2014-2016

Дружеството е приложило за първи път измененията в МСФО 12, включени в Годишните подобрения на МСФО за периода 2014-2016 г. през текущата година. Другите изменения, включени в този пакет, все още не са в сила за текущият период и не са приети за по-ранно прилагане от Дружеството (вж. приложение 2.1.1.2).

Съгласно МСФО 12 предприятието не е необходимо да предоставя обобщена финансова информация за дялове в дъщерни, асоциирани или съвместни предприятия, които са определени (или са включени в група, която е класифицирана) като държани/а за продажба. Измененията поясняват, че това е единственото изключение в изискванията на МСФО 12 за оповестяване на такива участия.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

2.1.1. Промени в МСФО (продължение)**2.1.1.2. Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила**

<i>Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила</i>	<i>Име на стандарта или разяснението</i>	<i>Дата на приемане от Комисията на Европейския съюз</i>
МСФО 9, Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014 година). В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Финансови инструменти – класификация и оценка - стандартът ще отмени напълно МСС 39	22 декември 2016
МСФО 15, издаден през май 2014, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Приходи от договори с клиенти - приложим за предприятия, подготвящи първи финансов отчет по МСФО за годишен период започващ на или след 1 януари 2018	22 септември 2016
Разяснения на МСФО 15, издадени на 12 април 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Няма промени в основните принципи на стандарта, дават се разяснения и предложения за някои допълнителни облекчения при прехода	31 октомври 2017
МСФО 16, издаден на 13 януари 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019	Лизинги	31 октомври, 2017
Промени в МСФО 4, издадени на 12 септември 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти по отношение на МСФО 4 Застрахователни договори	3 ноември 2017

Дружеството не е приложило по-рано горепосочените нови и подобрени стандарти, които са приети от ЕС, но не са влезли в сила.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9, издаден през ноември 2009 година, въвежда нови изисквания за класификация и оценка на финансовите активи. Впоследствие МСФО 9 бе изменен през октомври 2010 година, за да се включат изисквания за класифициране, оценяване и отписване на финансовите пасиви, а през ноември 2013 година се включени новите общи изисквания за отчитане на хеджирането. Нова, подобрена версия на МСФО 9 бе издадена през юли 2014 година, която включва главно: а) изисквания за обезценка на финансови активи и б) ограничени изменения в изискванията за класифициране и оценка чрез въвеждането на оценката по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССВДВД) за някои прости дългови инструменти.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

2.1.1. Промени в МСФО (продължение)**2.1.1.2. Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила (продължение)****МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)****Основни изисквания на МСФО 9:**

- всички признати финансови активи, които попадат в обхвата на МСФО 9, трябва да бъдат съответно оценени по амортизирана стойност или по справедлива стойност. По-конкретно, инвестициите в дългови инструменти, които се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е събиране на договорните парични потоци, и тези инвестиции имат договорни парични потоци, които включват само плащания на главница и лихви по главницата, се оценяват последващо по амортизирана стойност. Инвестиции в дългови инструменти, които се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел се постига, както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансови активи и чиито договорни условия дават право за получаване на определени дати на парични потоци, включващи само плащания на главница и лихви по дължимата главница, обикновено се измерват по ССВДВД. Всички други дългови инструменти и инструменти на собствения капитал се оценяват последващо по справедлива стойност през печалбите и загубите (ССПЗ). Допълнително, съгласно МСФО 9, предприятията могат да направят неотменим избор да представят последващи промени в справедливата стойност на инструментите на собствения капитал (които не са държани за търгуване, нито са възнаграждение под условие, признато от придобиващия в бизнес комбинация) в друг всеобхватен доход, като само доходът от дивидент, се признава в печалбите и загубите;
- по отношение на оценката на финансови пасиви, отчитани по ССПЗ, МСФО 9 изисква размерът на изменението в справедливата стойност на финансовия пасив, който е свързан с промените в кредитния риск на този пасив, да бъде представен в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на такива промени в друг всеобхватен доход би създавало или увеличило непоследователно отчитане на печалбата или загубата. Последващите изменения в справедливата стойност, дължащи се на кредитен риск на финансовите пасиви, не се рекласифицират през печалбите и загубите. Съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, отчитан по ССПЗ, се представя в печалбите и загубите;
- относно обезценката на финансови активи, МСФО 9 въвежда модел на очакваната кредитна загуба, за разлика от модела на възникналата кредитна загуба съгласно МСС 39. Моделът на очакваната кредитна загуба изисква от предприятието да отчита очакваните кредитни загуби и промените в тези очаквани кредитни загуби на всяка отчетна дата така, че да отразяват промените в кредитния риск след първоначалното признаване. С други думи, вече не е необходимо дадено кредитно събитие да е настъпило преди да бъдат признати кредитни загуби;
- новите общи изисквания за отчитане на хеджирането запазват трите начина за отчитане на хеджирането, приложими и съгласно МСС 39. Съгласно МСФО 9 е въведена по-голяма гъвкавост по отношение на видовете сделки, за които е допустимо отчитане на хеджиране и по-специално увеличаване на инструментите, които отговарят на условията за инструменти за хеджиране и на видовете рискови компоненти на нефинансовите позиции, които отговарят на условията за отчитане на хеджиране. Допълнително, тестът за ефективност е заменен с принципа на икономическа връзка. Не се изисква вече ретроспективна оценка на ефективността на хеджирането. Въведени са и по-големи изисквания за оповестяване за дейностите по управление на риска на предприятието.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

2.1.1. Промени в МСФО (продължение)**2.1.1.2. Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила (продължение)***МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)*

Въз основа на анализ на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството към 31 декември 2017 година, базиран на фактите и обстоятелствата, които съществуват към тази дата, ръководството на Дружеството е оценило въздействието на МСФО 9 върху индивидуалния финансов отчет на Дружеството, както следва:

Класификация и измерване

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства, търговски и други вземания и предоставени заеми, а финансовите му пасиви – получени заеми и търговски и други задължения, които ще продължат да се оценяват на същата база, която понастоящем е приета съгласно МСС 39.

Обезценка

Финансовите активи, оценени по амортизирана стойност, търговските и другите вземания (приложение 16) ще бъдат обект на обезценка съгласно разпоредбите на МСФО 9.

Дружеството очаква да приложи опростения подход за признаване на очакваните кредитни загуби през целия им живот за своите търговски и други вземания и предоставени заеми, както се изисква или е разрешено от МСФО 9.

Като цяло, ръководството предвижда, че прилагането на модела на очакваната кредитна загуба в съответствие с МСФО 9, ще доведе до по-ранно признаване на кредитни загуби за съответните позиции и ще увеличи размера на загубата от начислената обезценка, призната за тези позиции.

Отчитане на хеджирането

Тъй като Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на рисковете, ръководството не очаква прилагането на изискванията на МСФО 9 за отчитане на хеджирането да окаже съществено влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 въвежда единен модел, който предприятията да използват при счетоводното отчитане на приходите от договори с клиенти. Когато влезе в сила МСФО 15 ще отмени прилаганите понастоящем принципи за признаване на приходи, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и свързаните с тях разяснения.

Основният принцип на МСФО 15 е, че предприятието признава приходи, за да отрази прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиенти в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. По-конкретно стандартът въвежда подход от 5 стъпки за признаване на приходите:

- Стъпка 1: Идентифициране на договора(ите) с клиент;
- Стъпка 2: Идентифициране на задълженията по изпълнението в договора;
- Стъпка 3: Определяне цената на сделката;
- Стъпка 4: Определяне на цената на сделката и сумите, разпределени към задълженията за изпълнението в договора;
- Стъпка 5: Признаване на приход, когато (или кат) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

2.1.1. Промени в МСФО (продължение)**2.1.1.2. Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила (продължение)***МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (продължение)*

Съгласно МСФО 15, предприятието признава приход, когато (или като) е удовлетворено задължението за изпълнение, т.е. когато контролът върху стоките или услугите, залежали в конкретното задължение за изпълнение, се прехвърли на клиента.

В МСФО 15 са добавени много подробни указания за третиране на конкретни сценарии. Освен това, съгласно МСФО 15 са необходими подробни оповестявания.

През април 2016 година СМСС публикува разяснения за МСФО 15 във връзка с идентифицирането на задълженията за изпълнение, за определяне на възнаграждение на принципала спрямо възнаграждение на агент, както и указания относно предоставяне на лиценз.

Дружеството признава приходи от следните основни източници:

- Услуги по договори за СМР;
- Продажби на продукция и
- Продажба на стоки

Ръководството на Дружеството е направило предварителна преценка, че продажбата на стоки и продукция и съответно приходи ще бъдат признати за всяко отделно задължение за изпълнение, когато контролът върху съответната стока или продукт се прехвърли на клиента. Това е аналогично на прилаганата понастоящем идентификация на отделните компоненти на приходите съгласно МСС 18.

Понастоящем ръководството на Дружеството оценява потенциалното въздействие на посочените по-горе изисквания по отношение на предоставяните услуги по договори за СМР. Не е възможно да се направи разумна оценка на финансовия ефект, докато ръководството не приключи прегледа.

Освен евентуалния ефект от отчитането на услугите по договори за СМР и представянето на по-подробни оповестявания за приходите на Дружеството, ръководството не предвижда прилагането на МСФО 15 да окаже влияние върху финансовата позиция и/или финансовото състояние на Дружеството.

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 въвежда всеобхватен модел за идентифициране на лизинговите договори и счетоводното им третиране, както от лизингодателите, така и от лизингополучателите. Когато влезе в сила МСФО 16 ще отмени настоящите принципи за отчитане на лизингите, включително МСС 17 Лизинг и свързани с него тълкувания.

МСФО 16 разграничава лизинговите договори от договорите за услуги въз основа на това дали даден актив се контролира по време на ползването му. Разграничението между оперативен лизинг (задбалансово) и финансов лизинг (балансово) се прекратява в счетоводството на лизингополучателя и се заменят с модел, при който активът с право на ползване и свързаният с него пасив трябва да бъдат признати за всички лизингови договори от лизингополучателя

(т.е. балансово), с изключение на краткосрочните лизингови договори и лизингови договори на активи с ниска стойност.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

2.1.1. Промени в МСФО (продължение)**2.1.1.2. Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила (продължение)***МСФО 16 Лизинги (продължение)*

Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване и впоследствие се оценява по цена на придобиване (с някои изключения), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, коригирана спрямо всяка преоценка на задължението за лизинг. Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Последващо задължението за лизинга се коригира с дължимите лихви и плащанията на лизингови вноски, както и за ефекта от промените на лизинговите договори. Освен това класификацията на паричните потоци също ще бъде засегната, тъй като плащанията по договорите за оперативен лизинг съгласно МСС 17 се включват в паричните потоци от оперативна дейност, докато съгласно модела на МСФО 16 лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и лихви, които ще бъдат представени съответно като парични потоци от финансова и оперативна дейност.

За разлика от счетоводното третиране при лизингополучателя, по същество МСФО 16 пренася изискванията за счетоводно отчитане при лизингодателя съгласно МСС 17 и изисква на лизингодателят да класифицира лизинговия договор или като оперативен лизинг или финансов лизинг.

Освен това съгласно МСФО 16 се изискват по-подробни оповестявания.

Към 31 декември 2017 Дружеството няма неотменими ангажменти по оперативен лизинг като лизингополучател. Действащите договори за оперативен лизинг са краткосрочни. МСС 17 не изисква признаване на актив за всяко право на ползване на актив или пасив за бъдещи плащания по тези лизингови договори; като вместо това се оповестява определена информация за ангажмента по оперативен лизинг. Предварителната оценка показва, че договорите за оперативен лизинг на Дружеството след тяхното предоговаряне ще отговарят на определението за лизинг съгласно МСФО 16 и съответно Дружеството ще трябва да признае актив за право на ползване на актива и съответстващия му пасив по отношение на тези лизингови договори, освен ако те отговарят на изискванията за ниска стойност или краткосрочност при прилагане на МСФО 16. Новото изискване за признаване актив за право на ползване на актив и съответстващо лизингово задължение се очаква да окаже влияние върху сумите, признати във финансовия отчет на Дружеството, като ръководството понастоящем оценява тяхното потенциално въздействие.

2.1.1.3 Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, предстоящи за приемане от Комисията на Европейския съюз

<i>Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила</i>	<i>Име на стандарта или разяснението</i>	<i>Статус на приемане от Комисията на Европейския съюз</i>
МСФО 14, издаден през януари 2014, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2016	Разчети за регулаторни отсрочени приходи и разходи – приложим за предприятия, подготвящи първи финансов отчет по МСФО за годишен период започващ на или след 1 януари 2016	Предложен за приемане от Комисията, предстои да бъде определена датата на влизане в сила

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

2.1.1.3 Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, предстоящи за приемане от Комисията на Европейския съюз (продължение)

<i>Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила</i>	<i>Име на стандарта или разяснението</i>	<i>Статус на приемане от Комисията на Европейския съюз</i>
Промени в МСФО 2, издадени на 20 юни 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Промени относно класификацията и оценката на трансакции свързани с плащания на базата на акции	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през първото тримесечие на 2018 година
Промени в МСФО 10 и МСС 28, издадени на 11 септември 2014, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2016	Промени в МСФО 10 и МСС 28: Продажба или внасяне на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие	Предложен за приемане от Комисията, предстои да бъде определена датата на влизане в сила
Промени в МСС 40, издадени на 8 декември 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Промени в МСС 40: Трансфери на инвестиционни имоти	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през първото тримесечие на 2018 година
Подобрения на МСФО (2014-2016), издадени от СМСС на 8 декември 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017 и 1 януари 2018	Подобрения на МСФО (МСФО 1, МСС 28 и МСФО 12)	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през втората половина на 2017 година
МСФО 17, издаден на 18 май 2017, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2021	Застрахователни договори	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през четвъртото тримесечие на 2018 година
КРМСФО 22 разяснения, издадени на 8 декември 2016, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018	Валутни операции и авансови плащания	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през първото тримесечие на 2018 година
КРМСФО 23 разяснения, издадени на 7 юни 2017, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019	Несигурност при прилагането на данък върху доходите	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през 2018 година
Промени в МСФО 9, издадени на 12 октомври 2017, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019	Особености при авансови плащания с отрицателна корекция	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през 2018 година
Промени в МСС 28, издадени на 12 октомври 2017, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019	Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през 2018 година
Подобрения на МСФО (2015-2017), издадени на 12 декември 2017, приложими за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019	Подобрения на МСФО (МСФО 3 и МСФО 11, МСС 12 и МСС 23)	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през 2018 година

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

2.2. Функционална валута, валута на представяне на финансовите отчети и сделки в чуждестранна валута

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието. Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута. Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

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 2017 и 2016 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.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО 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.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход**3.1. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи**

Имотите, машините и съоръженията са активи, които се държат от предприятието, за да се използват за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели и се очаква да бъдат използвани за повече от един период.

Нематериалните активи са разграничими непарични активи без физическа субстанция.

Имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от ръководството употреба. След първоначалното им признаване имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също приложение 3.2).

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

3.1. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи (продължение)

Амортизациите се начисляват въз основа на определения полезен живот, като последователно се прилага линейният метод.

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 нетекущите активи в години е, както следва:

Полезен живот	2017	2016
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 на по-ранната от: датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности или датата на отписването му.

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, възпътени в актива. Евентуалните промени в метода на амортизация и полезния живот на активите се отчитат като промяна в приблизителните счетоводни преценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политики, промени в очакваните счетоводни резултати и грешки.

Земя, активи в процес на изграждане и напълно амортизирани активи не се амортизират.

3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, машините и съоръженията и нематериалните 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.

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2017**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***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 влягане 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.

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 основа.

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 отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи/(пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите. За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории: заеми и вземания и други финансови пасиви (различни от тези, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите). Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор.

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2017**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***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. За целите на представянето на отчета за паричния поток, паричните постъпления от клиенти и паричните плащанията към доставчици са представени като брутни суми, включващи данък добавена стойност (ДДС).

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 всички финансови активи с изключение на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите. 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 ангажменти от страна на контрагента и забава на плащанията повече от 120 дни от датата на падежа. 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 корективна сметка за обезценка, която се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход в статията Други разходи.

Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се изписва срещу намаление на съответната корективна сметка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2017**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3.4. Финансови инструменти (продължение)****3.4.4. Търговски и други задължения**

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, неклассифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите, са представени в отчета за финансовото състояние 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, 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 в печалбите и загубите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбите и загубите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

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.

3.4.6. Основен капитал

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

3.5. Разходи за бъдещи периоди

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

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2017**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3.6. Данък върху дохода (продължение)**

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 като друг всеобхватен доход. В този случай и отсроченият данък се отчита като друг всеобхватен доход.

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 2017 и 2016 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 2017 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима и за 2018 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 отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2017**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3.8. Доходи на персонала*****Планове за дефинирани вноски***

Правителството на 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 трудов 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, персоналот има право на обезщетение в размер на брунтното 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 МСС 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. Разходите за текущия отчетен период за текущ трудов стаж и лихвите върху задължението се признават в печалбите и загубите, а актюерските печалби и загуби от корекции на база на опита и промени в актюерските предположения се отчитат през другите всеобхватни доходи директно в собствения капитал, в резерв за актюерски печалби. Освободените от този резерв суми се трансферират през другите всеобхватни доходи в неразмпределената печалба.

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 отчета за финансовото състояние, се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

3.9. Провизии

Провизия се признава в отчета за финансовото състояние, 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2017**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***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 имоти, машини и съоръжения се представя като други приходи/(разходи). Компенсации от трети лица за обезценка или загуба на имоти, машини, съоръжения и оборудване, се признават в печалбите и загубите, когато компенсациите станат дължими.

3.11. Оценка 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

3.11. Оценка и управление на финансовия риск (продължение)**3.11.2. Пазарен риск****Валутен риск**

Дружеството не извършва трансакции 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.

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). Дружеството се стреми за изготвя прецизни прогнози на паричните потоци, което спомага за ефективното управление на ликвидния риск.

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. Стойността на търговските и други задължения, дължими до дванадесет месеца след края на отчетния период е приблизително равна на тяхната преносна стойност, тъй като за тях влиянието на дисконтирането не е значително.

	До 1 година	От 2 до 5 години	Общо
31 декември 2017			
Търговски и други задължения (приложение 19)	4 645	-	4 645
Банкови заеми (приложение 20)	589	-	589
Задължения по финансов лизинг (приложение 20)	67	110	177

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

Общо	<u>5 301</u>	<u>110</u>	<u>5 411</u>
------	--------------	------------	--------------

3.11. Оценка и управление на финансовия риск (продължение)**3.11.4. Ликвиден риск (продължение)**

	До 1 година	От 2 до 5 години	Общо
31 декември 2016			
Търговски и други задължения (приложение 19)	1 935	-	1 935
Банкови заеми (приложение 20)	519	-	519
Задължения по финансов лизинг (приложение 20)	62	143	205
Общо	<u>2 516</u>	<u>143</u>	<u>2 659</u>

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.

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 2017	31 декември 2016
Банкови заеми (приложение 20)	574	506
Задължения по финансов лизинг (приложение 20)	168	192
Парични средства (приложение 17)	(70)	(6)
Нетна задлъжнялост	<u>672</u>	<u>692</u>
Собствен капитал	719	682
Задлъжнялост (коефициент)	<u>0.935</u>	<u>1.015</u>

3.13. Оценка на справедливата стойност

Притежаваните от Дружеството финансови инструменти представляват краткосрочни търговски и други вземания и задължения, банкови заеми и задължения по финансов лизинг. За определянето на справедливата им стойност Дружеството използва метода на дисконтираните парични потоци. Тъй като финансовите инструменти са краткосрочни и с пренебрежимо малка отсроченост на падежите, то техните преносни и справедливи стойности са приблизително равни (виж приложения 16, 19 и 20).

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

3.14. Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителни счетоводни оценки*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 имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията и нематериалните 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, текущото 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 2017	Година, приключваща на 31 декември 2016
Приходи от продажба на услуги	9 330	6 982
Приходи от продажба на продукция	2 923	1 729
Приходи от продажба на стоки	1 700	438
Общо	13 953	9 149

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

5. Други приходи

Към 31 декември 2017 и 2016 година Другите приходи са съответно в размер на 49 хил. лв. и 37 хил. лв. и включват основно приходи от продажба на скрап.

6. Разходи за материали

	Година, приключваща на 31 декември 2017	Година, приключваща на 31 декември 2016
Материали за строително-монтажни работи	8 025	5 411
Горива	112	103
Ел.енергия	57	63
Материали за транспортни средства	43	37
Консумативи за производството	35	32
Инвентар	23	27
Предпазни средства	15	15
Материали за поддръжка и вътрешни нужди	10	10
Канцеларски материали и консумативи	4	3
Вода	2	3
Други	7	2
Общо	8 333	5 706

7. Разходи за външни услуги

	Година, приключваща на 31 декември 2017	Година, приключваща на 31 декември 2016
Услуги от подизпълнители	475	330
Наеми	304	466
Проектантски, технически, софтуерни разходи	139	80
Услуги с механизация	135	217
Поддръжка и ремонт	90	25
Транспортни услуги	47	48
Услуги производствена дейност	44	17
Застраховки	28	27
Съобщителни услуги	14	12
Реклама	3	11
Такси	2	25
Други	30	15
Общо	1 311	1 273

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

8. Разходи за персонала

	Година, приключваща на 31 декември 2017	Година, приключваща на 31 декември 2016
Разходи за възнаграждения	1 705	1 600
Разходи за социални осигуровки	308	273
Разходи за начислени задължения за обезщетения на персонала при пенсиониране (приложение 22)	13	13
Общо	2 026	1 886

9. Отчетна стойност на продадени стоки

Отчетната стойност на продадените стоки към 31 декември 2017 и 2016 година е съответно 1 611 хил. лв. и 369 хил. лв. и се отнася до продажбата на електроинсталационни материали.

10. Други разходи

	31 декември 2017	31 декември 2016
<i>Приходи от продажбата</i>	<i>(14)</i>	-
<i>Отчетна стойност</i>	<i>16</i>	-
Загуба от продажбата на имоти, машини и съоръжения	2	-
Командировки	116	120
Социални разходи (ваучери)	73	67
Данъци и такси	21	13
Неустойки	14	-
Представителни	9	5
Глоби	-	2
Други	6	1
Общо	241	208

11. Финансови разходи

	31 декември 2017	31 декември 2016
Разходи за лихви по банкови заеми	14	6
Разходи за лихви по финансов лизинг	6	5
Курсови разлики, нетно	5	1
Лихви за провизии за пенсии	1	-
Банкови такси, комисионни и други разходи, нетно	7	8
Общо финансови разходи	33	20

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

12. Данъчно облагане

Разходът за данък в печалбите и загубите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода.

	31 декември 2017	31 декември 2016
Текущ разход за данък	3	-
Отсрочени данъци	2	1
Общо разход за данък	5	1

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

	31 декември 2017		31 декември 2016	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода				
Данъчна загуба	40	4	-	-
Амортизации	(31)	(3)	-	-
Задължения за пенсии	31	3	25	2
Разходи, свързани с доходи на персонала	31	3	43	4
Задължения за компенсируеми отпуски	40	4	56	6
Общо	111	11	124	12
Възникнали през периода				
Данъчна загуба	-	-	40	4
Амортизации	(37)	(4)	(31)	(3)
Задължения за пенсии	15	2	13	1
Разходи, свързани с доходи на персонала	46	5	31	3
Задължения за компенсируеми отпуски	75	7	39	4
Общо	99	10	92	9
Признати през периода				
Данъчна загуба	40	4	-	-
Задължения за пенсии	9	1	7	
Разходи, свързани с доходи на персонала	31	3	43	4
Задължения за компенсируеми отпуски	38	4	55	6
Общо	118	12	105	10
Салдо в края 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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

12. Данъчно облагане (продължение)

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2017 и 2016 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Счетоводна печалба	43	12
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(4)	(1)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(1)	-
Общо разход за данък	(5)	(1)
Ефективна данъчна ставка	11.63%	8.33%

13. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

	Машини, съоръжения и други	Транспортни средства	Компютри	Нематериални активи	Общо
Салдо към 1 януари 2016	61	272	32	2	367
Новопридобити активи	250	73	9	6	338
Отписани	-	(15)	-	-	(15)
Салдо към 31 декември 2016	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
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2016	44	83	20	1	148
Разходи за амортизации	30	20	7	2	59
Отписани активи	-	(12)	-	-	(12)
Салдо към 31 декември 2016	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
Преносна стойност					
Към 1 януари 2016	17	189	12	1	219
Към 31 декември 2016	237	239	14	5	495
Към 31 декември 2017	241	237	14	8	500

Към 31 декември 2017 година имоти, машини и съоръжения с отчетна стойност 137 хил. лв. (2016: 119 хил. лв.) са напълно амортизирани.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

14. Материални запаси

	31 декември 2017	31 декември 2016
Материали	1 312	548
Стоки	1 205	357
Незавършено производство	609	1 005
Продукция	269	178
Общо	3 395	2 088

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

15. Класификация на финансовите инструменти по категория

Към 31 декември 2017 и 2016 година Дружеството не притежава финансови инструменти, които се отчитат през печалбите и загубите.

Финансови активи

	31 декември 2017	31 декември 2016
Търговски и други вземания (приложение 16)	2 450	984
Парични средства (приложение 17)	70	6
Общо	2 520	990

Финансови пасиви

	31 декември 2017	31 декември 2016
Търговски и други задължения (приложение 19)	4 645	1 935
Банкови заеми (приложение 20)	574	506
Задължения по финансов лизинг (приложение 20)	168	192
Общо	5 387	2 633

16. Търговски и други вземания

	31 декември 2017	31 декември 2016
Търговски вземания	1 416	661
Вземания от свързани лица (приложение 24)	816	256
Аванси на доставчици	168	6
Гаранции	50	60
Други вземания	-	1
Общо	2 450	984

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

16. Търговски и други вземания (продължение)

Притежаваните от Дружеството финансови активи към 31 декември 2017 година представляват търговски и други вземания. За определянето на справедливата им стойност Дружеството използва метода на дисконтираните парични потоци. Краткосрочните финансови инструменти са с пренебрежимо малка отсроченост на падежите и техните преносни и справедливи стойности са приблизително равни. Преносната и справедливата стойности на дългосрочните финансови инструменти са приблизително равни. Дружеството класифицира финансовите си активи в ниво 2 - данни, различни от цените на активен пазар, включени в ниво 1, които пряко или косвено са достъпни за наблюдение.

Политиката на Дружеството по отношение наблюдението на вземанията и индикациите за обезценка е оповестена в приложение 3.4.3. За 2017 и 2016 година не са начислявани обезценки на търговски вземания.

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

Вземанията от свързани лица са оповестени в приложение 24.

17. Парични средства

	31 декември 2017	31 декември 2016
Парични средства в разплащателни сметки	68	1
Парични средства в брой	2	5
Общо	70	6

18. Дължими данъци върху доходите

	31 декември 2017	31 декември 2016
Дължими данъци в началото на периода	-	6
Платени данъци през периода	-	(6)
Начислен корпоративен данък	3	-
Дължими данъци в края на периода	3	-

19. Търговски и други задължения

	31 декември 2017	31 декември 2016
Задължения към доставчици	2 929	1 128
Задължения към свързани лица (приложение 24)	1 498	679
Задължения към персонала и осигурителни организации	247	187
Клиенти по аванси	218	125
Данъчни задължения	31	51
Други	-	3
Общо	4 923	2 173

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

19. Търговски и други задължения (продължение)

Притежаваните от Дружеството към 31 декември 2017 година финансови пасиви включват търговски и други задължения. За определянето на справедливата им стойност Дружеството използва метода на дисконтираните парични потоци. Тъй като търговски и други задължения са краткосрочни и с пренебрежимо малка отсроченост на падежите, то техните преносни и справедливи стойности са приблизително равни. Дружеството класифицира финансовите си активи в ниво 2 - данни, различни от цените на активен пазар, включени в ниво 1, които пряко или косвено са достъпни за наблюдение.

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 Доходи на наети лица. Движението на тези начисления, включени в Задълженията към персонала и осигурителни организации за периода е, както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Остатък в началото на периода	40	56
Начислени през периода	75	39
Ползвани през периода	(38)	(55)
Остатък в края на периода	77	40
В това число:		
За заплати върху неизползван отпуск	65	34
За социални осигуровки върху неизползван отпуск	12	6

20. Задължения по банков заем и финансов лизинг

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 2017 и 2016 година задължението на Дружеството е в размер съответно на 574 хил. лв. и 506 хил. лв.

Банковият заем с плаващ лихвен процент и фиксирана надбавка. Лихвеният процент е обвързан с 1-месечния SOFIBOR, поради което лихвите се актуализират текущо. Условието по банковите заеми могат да се преговорят 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).

Притежаваните от Дружеството към 31 декември 2017 година финансови пасиви включват лихвен заем. За определянето на справедливата му стойност Дружеството използва метода на дисконтираните парични потоци. Дружеството класифицира финансовите си активи в ниво 2 - данни, различни от цените на активен пазар, включени в ниво 1, които пряко или косвено са достъпни за наблюдение. Справедливата стойност на заема към 31 декември 2017 година е приблизително равна на преносната му стойност.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

20. Задължения по банкови заеми и финансов лизинг (продължение)

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2017	31 декември 2016	31 декември 2017	31 декември 2016
Задължения по финансов лизинг				
До една година	67	62	62	56
Между две и пет години	110	143	106	136
Минус: Лихви по лизинг	(9)	(13)	-	-
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	168	192	168	192
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година			62	56
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година			106	136

21. Задължения, възникващи от финансова дейност

В таблицата по-долу са анализирани промените в задълженията на Дружеството, които възникват от финансовата му дейност, включително паричните и непаричните им промени за годината, приключваща на 31 декември 2017. Задълженията възникващи от финансова дейност са тези, за които паричните потоци са или бъдещите парични потоци ще бъдат включени в отчета за паричните потоци на Дружеството в паричните потоци от финансова дейност.

	Салдо в началото на периода	Финансови парични потоци	Непарични промени		Салдо в края на периода
			Начислени лихви	Нови договори	
Задължения по банкови заеми	506	54	14	-	574
Задължения по договори за лизинг	192	(82)	6	52	168
Общо	698	(28)	20	52	742

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

22. Задължения за обезщетения при пенсиониране

Движението на задълженията за обезщетения при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние е, както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Настояща стойност на задължението	31	25
Разходи за текущ стаж	13	13
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(8)	(7)
Актюерски загуби	1	-
Салдо в края на периода	37	31

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

Сумите, признати в отчета за всеобхватния доход във връзка със задълженията при пенсиониране са следните:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Разходи за текущ стаж	13	13
Разходи за лихви	1	-
Разходи, признати в печалбите и загубите	14	13
Актюерска загуба от промяна в демографските допускания	(2)	(1)
Актюерски загуби от промяна във финансовите предположения	(2)	(2)
Актюерски печалби от корекции, дължащи се на опита	3	3
Актюерски загуби, признати в други всеобхватни доходи	(1)	-
Общо	13	13

Движението на резерва за доходи на персонала е, както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Салдо в началото на периода	(9)	(9)
Актюерска загуба, призната в други всеобхватни доходи, брутно	(1)	-
Салдо в края на периода	(10)	(9)

Провизията е начислена при приемане на следните основни финансови предположения:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Дисконтов процент	1.75%	2.25%
Бъдещо увеличение на заплатите за следващите три години	1.50%	1.50%
Бъдещо увеличение на заплатите след третата година	0.50%	0.50%

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

22. Задължения за обезщетения при пенсиониране (продължение)

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;

Текучеството на персонала е, както следва:

Възраст	31 декември 2017	31 декември 2016
18 – 30 години	45%	35%
31 – 40 години	35%	25%
41 – 50 години	25%	15%
51 – 60 години	15%	5%
над 60 години	5%	1%

Съгласно условията на действащия Колективен трудов договор и съгласно Кодекса на труда, при придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, персоналетът има право на обезщетение при пенсиониране в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца или в размер на brutното 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 дълголетие	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:

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

22. Задължения за обезщетения при пенсиониране (продължение)

	Минус 1 %	Използвани предположения и резултати	Плюс 1 %
Процент на дисконтиране	0.75%	1.75%	2.75%
Размер на задължението (хил. лв.)	41	37	34
Разлика (хил. лв.)	4	-	(3)
Разлика (%)	10%	-	(8%)
Ръст на работната заплата	0.00%	0.50%	1.50%
Размер на задължението (хил. лв.)	35	37	41
Разлика (хил. лв.)	(2)	-	4
Разлика (%)	(5%)	-	10%
Вероятност за предсрочно оттегляне	25.07%	26.07%	27.07%
Разлика (%)	1%	-	(1%)
Допускане за смъртност	-1 година	Таблица за смъртност	+ 1 година
Разлика (%)	1%	-	(1%)

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 отчета за финансовото състояние.

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.

За създаването и използването на резерва за задължения при пенсиониране (актюерски печалби и загуби) виж приложение 3.8 и 22.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2017

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

24. Сделки със свързани лица

През 2017 и 2016 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.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2017 и 2016 година са, както следва:

Групи свързани лица	Продажба на стоки и услуги		Покупка на стоки и услуги	
	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2017	2016	2017	2016
Филкаб АД	3 933	4 559	4 844	3 552
Обединение Филкаб-Инженеринг	1 354	1 024	-	-
MAK KAB DOO	919	302	258	-
FILKAB SOLAR ENERJI A.S.	155	22	-	-
FILKAB MIG D.O.O.	125	-	-	-
Филкаб Солар ООД	21	7	-	-
FILKAB DISTRIBUTIE ROMANIA	-	-	-	3

Към 31 декември 2017 и 2016 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Групи свързани лица	Вземания		Задължения	
	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2017	2016	2017	2016
Обединение Филкаб-Инженеринг	496	220	-	-
Филкаб АД	-	-	1 498	642
FILKAB SOLAR ENERJI A.S.	148	-	-	-
MAK KAB DOO	102	36	-	-
FILKAB MIG D.O.O.	60	-	-	-
Филкаб Солар ООД	10	-	-	37
Общо	816	256	1 498	679

По решение на Едноличния собственик на Дружеството през 2014 година е разпределен дивидент от неразпределените печалби в размер на 102 хил. лв., който е изплатен през 2016 година.

През 2017 година, съгласно подписани споразумения, търговски вземания на Дружеството в размер на 4 200 хил. лв. са били прихванати с негови търговски задължения към Филкаб АД (2016: 4 404 хил. лв.).

Възнагражденията на управленския персонал включват само краткосрочни доходи, които за 2017 и 2016 година са в размер съответно на 102 хил. лв. и 41 хил. лв. неуредените задължения към ключовия ръководен персонал към 31 декември 2017 и 2016 година са съответно в размер на 9 хил. лв. и 4 хил. лв.