



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2018 година

СЪДЪРЖАНИЕ:

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	СТР. 3
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	СТР. 9
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	СТР. 15
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	СТР. 16
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА.....	СТР. 17
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	СТР. 18
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ	СТР. 19

Наименование на предприятието:	ФИЛКАБ АД
ЕИК:	115328801
Адрес на седалище и адрес на управление:	гр. Пловдив, ул. Коматевско шосе 92
Интернет страница:	http://www.filkab.com
Телефони за контакти:	+359 32 608 881
Имейл:	office@filkab.com

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Съдържание

1. Представяне на Дружеството
2. Капитал на Дружеството
3. Структура на Дружеството (клонова мрежа, дъщерни фирми)
4. Информация за органите на управление на Дружеството
5. Финансово състояние
6. Прогнози за бъдещо развитие на Дружеството
7. Опазване на околната среда и безопасни условия на труд
8. Отговорности на ръководството

1. Представяне на Дружеството

ФИЛКАБ АД (Дружеството) е акционерно дружество, основано през 1999 година и вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на Република България под ЕИК 115328801.

Дружеството е лидер в страната и региона с основната си дейност – търговия с електротехнически изделия /кабели и проводници, кабелна арматура и аксесоари, електроапаратура, средства за автоматизация, мониторинг и визуализация, електроматериали, осветителна техника, електро-инсталационни системи и продукти/.

ФИЛКАБ АД предлага инженерингови услуги и извършва комплексно обслужване – проектиране, изработване, доставка, монтаж и пускане в действие на комплектно електрообзавеждане и автоматизация на обекти и съоръжения; проектира и произвежда осветителни тела, ел. табла ниско напрежение, комплектни разпределителни уредби средно напрежение, бетонови комплектни трансформаторни постове (БКТП), изгражда кабелни линии и подстанции средно и високо напрежение (до 400kV), фотоволтаични и когенерационни системи и други (самостоятелно или чрез дъщерните си дружества).

Клиенти и партньори на ФИЛКАБ АД са дружества, работещи в сферата на електропроизводството, електропреноса и електроразпределението, предприятия от телекомуникационния сектор, фирми, занимаващи се с електромонтажна, строителна и търговска дейност. 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.

Чрез своите дъщерни дружества (Инженеринг ЕАД, ФИЛКАБ Солар ООД, МАК КАБ ДООЕЛ – Македония, FILKAB Solar Enerji A.Ş. – Турция и FILKAB Solar HU Kft – Унгария), както и самостоятелно, ФИЛКАБ продължи и активно развива своята дейност в областта на ВЕИ, не само по отношение на доставките на материали и услуги, а и като цялостно изграждане на ФЕЦ в ролята на ЕРС-контрактор. До момента компанията е участвала като главен изпълнител и/или подизпълнител в значителен брой проекти за производство на енергия от фотоволтаични системи на територията на България, Гърция, Румъния, Македония, Кипър, Турция и Унгария.

В средата на 2018 година Дружеството регистрира дъщерно предприятие на територията на Унгария – FILKAB Solar HU Kft, Будапеща. Само за половин година, след основаването си, унгарското дружество има реализирани първите си по-значими сделки на местния пазар, включващи проектиране, доставка и инсталация на бетонни трансформаторни постове и възлови станции средно напрежение, както и комплексни доставки на електроматериали по фотоволтаични проекти. FILKAB Solar HU Kft има за цел да участва активно на унгарския PV пазар в ролята на ЕРС, подизпълнител и/или доставчик на електрооборудване и материали.

Също през отчетната 2018 година, Дружеството изпълни значителна комплексна доставка на електроматериали за голям PV проект в Мианмар. С тази сделка се полага началото на нова експортно насочена бизнес инициатива на Филкаб – цялостни доставки на ел. частта по големи PV проекти.

Към датата на съставяне на отчета е завършен и проект по изграждане на нова подземна кабелна линия високо напрежение (110kV) в гр. Стара Загора. В този проект, Дружеството участва в обединение /ДЗЗД/ с още двама български партньора.

Според прогнозите на Министерство на финансите, БВП на страната през 2019 година ще достигне ръст от 3.7%. В тази връзка Дружеството трябва да продължи работа по разширяване на номенклатурата и предлагането на продукти и услуги от бързоразвиващите се нови направления – решения Industry 4.0 в автоматизацията и обмена на данни, нови икономични светоизточници, възобновяеми енергийни източници. ФИЛКАБ АД се развива в тази насока чрез участие в проекти като главен изпълнител, подизпълнител или доставчик на електро-частта, трупа ноу-хау, създава контакти и партньорски взаимоотношения с външни дружества и организации, работи с научни институти и участва в съвместни производства с тях.

Дружеството не развива научноизследователска и развойна дейност.

2. Капитал на Дружеството

Регистрираният основен капитал на Дружеството към 31 декември 2018 година е в размер на 20 000 хил.лв. и се разделя на 2 000 000 обикновени акции с номинална стойност 10 лева. Акционери са девет физически лица. През 2018 година са прехвърлени акции по номинална стойност от две физически лица на един нов акционер и осем досегашни акционери, също физически лица, като не са издавани нови акции. Прехвърлените акции представляват 31.65% от капитала на дружеството. Към 31 декември 2018 година размерът на нетните активи на Дружеството е 42 174 хил. лв. (2017: 42 687 хил.лв.).

3. Структура на Дружеството (клонова мрежа, дъщерни фирми)

ФИЛКАБ АД разполага със собствена клонова мрежа в цялата страна. Централният офис и основен склад са в град Пловдив. В градовете Бургас, Сливен, Варна, София и Русе Дружеството разполага с търговски бази, състоящи се от шоуруми и големи складови площи, а в градовете Велико Търново, Пловдив – управлява магазини.

ФИЛКАБ АД има дялово участие в следните дружества:

№ по ред	Наименование на предприятието, където е инвестирано по последна съдебна регистрация	Брой акции/дялове	Преносна стойност на инвестицията в хил. лв.	% на участието в капитала
1	ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД	10 000	139	100.0%
2	ФИЛКАБ СОЛАР ООД	3 500	35	70.0%
3	МАК КАБ ООД, Македония	600 000	1 168	100%
4	ФИЛКАБ ДИСТРИБУЦИЯ ООД, Румъния	88 000	1 222	71.4%
5	ФИЛКАБ СОЛАР ЕНЕРДЖИ АС, Турция	100 000	71	100.0%
6	ФИЛКАБ МИГ, Сърбия	5 000	50	51.0%
7	ГЕСПРО ГРИЙН ЕНЕРДЖИ СРЛ, Румъния	4 500	19	100.0%
8	СОЛАР РЕМУС СРЛ, Румъния	4 498	19	99.9%
9	ФИЛКАБ СОЛАР КФТ, Унгария	585	38	75%
9	ДРУГИ	-	7	4.0% - 5.0%
Общо:			2 768	

4. Информация за органите на управление на Дружеството

Органите на управление на Дружеството са Общото събрание на акционерите и Съвета на директорите (СД). Дружеството се представлява от един Изпълнителен директор.

Към 31 декември 2018 година, СД на ФИЛКАБ АД се състои от шест члена, както следва:

1. Никола Тодоров Аврамов, председател на СД;
2. Васил Николов Мадански, член на СД;
3. Румен Христов Цанков, член на СД;
4. Маргарит Стефанов Георгиев, член на СД;
5. Лъчезар Манолов Манолов, член на СД;
6. Атанас Иванов Танчев, член на СД - Изпълнителен директор.

Получените възнаграждения от съвета на директорите за 2018 година са в размер на 296 хил. лв.

Оперативното ръководство на Дружеството се осъществява от:

1. Изпълнителен директор;
2. Директори дирекции;
3. Ръководители направления;
4. Аналитични специалисти и администрация.

Дейността на Дружеството е разделена в следните три направления:

1. Търговска дейност - дейността е структуроопределяща за компанията като заема 99% от общия обем;
2. Проектна дейност - която през 2018 година обхваща 1% от общия обем;
3. Общофункционални дейности.

5. Финансово състояние

През 2018 дружеството заложи на увеличаване на пазарния дял, стремейки се да запази размера на печалба. Също така продължи диверсификацията на бизнеса чрез прехвърляне на някои дейности към дъщерните предприятия на Филкаб АД. Свързаните дружества в България и Македония започнаха да извършват основните си доставки на стоки и материали, директно от производителите, а не през дружеството майка – Филкаб АД. Все по-голяма част от договорите, изпълнявани в миналото от Филкаб АД, се реализират директно от дъщерните дружества.

	31 декември 2018	31 декември 2017	Изменение
Приходи от продажби	59 755	68 923	-13.3%
Нетна печалба от дейността	287	393	-27.0%
Сума на активите	78 670	76 123	3.3%
Сума на пасивите	36 496	33 436	9.2%
Собствен капитал	42 174	42 687	-1.2%
Текущи активи	54 586	51 259	6.5%
Текущи пасиви	35 850	32 583	10.0%
Обща ликвидност	1.52	1.57	-3.2%
Бърза ликвидност	0.81	0.84	-3.6%
Използване на капитала	54.0%	56.0%	-3.6%
Рентабилност на собствения капитал	1.0%	1.0%	0.0%
Коефициент на финансова автономност	0.54	0.56	-3.6%
Коефициент на финансова задлъжнялост	1.87	1.78	5.1%
Обращаемост на активите	76%	91.00%	-16.5%
Нетен оборотен капитал	18 736	18 676	0.3%

6. Финансови инструменти и финансов 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.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството извършва трансакции в чуждестранна валута, деноминирани предимно в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева, Дружеството не е изложено на валутен риск за тази валута. Предвид малките обеми на трансакции в други чуждестранни валути, рискът е минимален.

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значими лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно банковите заеми и договорите за финансов лизинг. Тъй като при използваните заеми договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над EURIBOR, 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. Дружеството има значителна концентрация на кредитен риск в определени клиенти. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки на разсрочено плащане на клиенти с подходяща кредитна репутация, базирана на оценка на кредитната история и платежоспособността на клиента, очакван обем на продажбите към клиента, репутация на клиента, референция от контрагенти на клиента и други подобни. За клиентите на разсрочено плащане са въведени кредитни лимити, в рамките на които те имат право да закупуват стоки на разсрочено заплащане. Кредитните лимити се следят текущо от търговската дирекция на Дружеството.

Ликвиден риск

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

7. Прогнози за бъдещото развитие на Дружеството

Запазването на лидерската позиция на българския пазар и разширяването на присъствието на Дружеството на международните пазари може да се реализира, като се работи целенасочено в следните направления:

1. Откриване на нови потенциални клиенти в страната и в чужбина. Създаване на нови лоялни клиенти, както и запазване на досегашните;
2. Увеличаване на реализацията през големи строителни и инженерингови фирми и организации. Сътрудничество и съвместно участие при изпълнението на инфраструктурни и енергийни проекти (пречиствателни станции, енергийни проекти, нови възобновяеми енергийни източници, реконструкция на железопътна и обществена инфраструктура и други);
3. Поддържане на последователна дистрибуторска политика с лоялните на ФИЛКАБ АД търговски фирми, позиционирани във важни региони, и предприемане на целенасочени действия за тяхното подпомагане;
4. Проучване, осъществяване на първоначален контакт и стартиране на регулярни доставки с инвеститорите и изпълнителите по обекти, финансирани по оперативните програми на Европейските структурни фондове;
5. Подобряване на организационната структура и повишаване ефективността на фирмените процеси чрез използването в пълна степен на възможностите на ERP-системата с цел постигане на конкурентно предимство в бранша;
6. Постоянна работа по откриване и внедряване на нови продукти и решения в търговската дейност с висока норма на печалба, изпреварващи конкурентите на пазара;
7. Разширяване на международното присъствие на ФИЛКАБ АД, включително и чрез създаването и инвестициите в дъщерни дружества с предмет на дейност, подходящ в най-голяма степен за бизнес средата и възможностите за растеж на територията на съответната държава;
8. Анализирание на възможностите за съществено подобряване на рентабилността на Дружеството чрез бизнес комбинации (сливания и придобивания);

8. Опазване на околната среда и безопасни условия на труд

Във ФИЛКАБ АД е внедрената интегрирана система за управление на качеството, околната среда и здравословни и безопасни условия на труд, за което Дружеството притежава сертификати ISO 9001:2015; ISO 14001:2015 и BS OHSAS 18001:2008, издадени от Бюро Веритас Сертификейшън.

9. Разкриване на информация съгласно Търговския закон

През 2018 година Филкаб АД няма сключени договори по чл. 240б от ТЗ.

Към 31 декември 2018 година членовете на съвета на директорите притежават следния брой акции на дружеството:

- Маргарит Стефанов Георгиев – 102 126 бр.
- Лъчезар Манолов Манолов – 382 876 бр.
- Румен Христов Цанков – 352 638 бр.
- Васил Николов Мадански – 102 126 бр.
- Никола Тодоров Аврамов – 57 427 бр.

Към 31 декември 2018 година участието на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети е следното:

- Румен Христов Цанков – „Филком 4“ ЕООД - участие в капитала повече от 25% и управител
- Лъчезар Манолов Манолов – „Нилекс – 2“ ООД - участие в капитала повече от 25% и управител
- Васил Николов Мадански – „Електрум“ ЕООД - участие в капитала повече от 25%
- Маргарит Стефанов Георгиев – „Феникс Спортинг Гуудс“ ООД - участие в капитала повече от 25% и управител
- Атанас Иванов Танчев – „Електро Инс“ ООД - участие в капитала повече от 25% и управител, „Инженеринг“ ЕАД – член на съвета на директорите

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 корекция в годишния финансов отчет.

11. Отговорности на ръководството

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвяне на финансовия отчет към 31 декември 2018 година, е спазен принципът на предпазливост при оценка на активите, пасивите, приходите и разходите. Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемане на необходимите мерки за избягване на нередности.

Атанас Танчев
Изпълнителен директор

25 март 2019 година
гр. Пловдив

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До Акционерите на
Филкаб АД**

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

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

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

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

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

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

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

При изготвяне на индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов 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 индивидуален 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 в индивидуалния финансов 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 в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

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

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

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

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

Анда Консултинг ООД

**Димитър Базлянков
Регистриран одитор
Управител**



**26 март 2019 година
гр. София**

**ИНДИВИДУАЛЕН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА**

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

	Прил. №	31 декември 2018	31 декември 2017
Приходи			
Нетни приходи от продажби	4	59 755	68 923
Други приходи	5	475	565
Общо приходи от оперативна дейност		60 230	69 488
Финансови приходи	12	874	289
Общо приходи		61 104	69 777
Разходи			
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		(34)	(255)
Разходи за материали	6	(669)	(752)
Разходи за външни услуги	7	(1 171)	(1 467)
Разходи за персонала	8	(3 763)	(3 858)
Разходи за амортизация	9	(1 236)	(1 270)
Отчетна стойност на продадените стоки	10	(52 761)	(60 519)
Други разходи	11	(461)	(461)
Общо разходи за оперативна дейност		(60 095)	(68 582)
Финансови разходи	12	(740)	(791)
Общо разходи		(60 835)	(69 373)
Счетоводна печалба		269	404
Приходи/(разходи) за данъци от печалбата	13	18	(11)
Печалба за периода		287	393

Одобрен за издаване от ръководството на Филкаб АД на 25 март 2019 година.

Атанас Иванов Танчев
Изпълнителен директор

Здравко Петков Пейчев
Съставител

Димитър Базлянков
Регистриран одитор
Управител
Анда Консултинг ООД
26 март 2019 година, гр. София



(Пояснителните приложения от 19 до 52 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2018

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

	Прил. №	31 декември 2018	31 декември 2017
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни активи	14	20 597	21 383
Нематериални активи	15	62	112
Инвестиции в дружества	16	2 768	2 730
Търговски и други вземания	18	600	600
Отсрочени данъчни активи	13	57	39
Общо нетекущи активи		24 084	24 864
Текущи активи			
Материални запаси, нетно	17	25 680	23 846
Търговски и други вземания	18	28 760	27 323
Парични средства	19	146	90
Общо текущи активи		54 586	51 259
СУМА НА АКТИВА		78 670	76 123
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	25	20 000	20 000
Резерви	25	9 189	9 189
Неразпределена печалба		12 698	13 105
Печалба за периода		287	393
Общо собствен капитал		42 174	42 687
Нетекущи пасиви			
Заеми	22	313	535
Задължения при пенсиониране	24	242	226
Задължения по лизинг	23	91	92
Общо нетекущи пасиви		646	853
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	21	11 575	10 367
Заеми	22	24 159	22 140
Задължения по лизинг	23	116	76
Общо текущи пасиви		35 850	32 583
СУМА НА ПАСИВА		78 670	76 123

Одобрен за издаване от ръководството на Филкаб АД на 25 март 2019 година.

Атанас Иванов Танчев
Изпълнителен директор

Здравко Петков Пейчев
Съставител

Димитър Базлянков
Регистриран одитор
Управител
Анда Консултинг ООД
26 Март 2019 година, гр. София

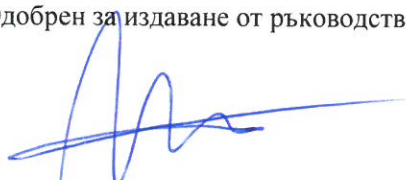


(Пояснителните приложения от 19 до 52 страница са неразделна част от този финансов отчет)

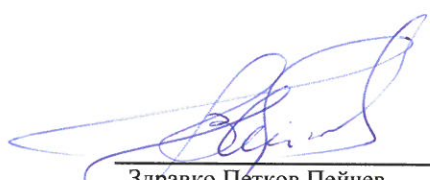
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА*за годината, приключваща на 31 декември 2018**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго*

	Основен капитал	Общи резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо
Салдо на 1 януари 2017 година	20 000	2 029	7 160	13 705	42 894
Промени в собствения капитал за 2017 година					
Печалба за периода	-	-	-	393	393
Изплатени дивиденди	-	-	-	(600)	(600)
Салдо на 31 декември 2017 година	20 000	2 029	7 160	13 498	42 687
Промени в собствения капитал за 2018 година					
Печалба за периода	-	-	-	287	287
Изплатени дивиденди	-	-	-	(800)	(800)
Салдо на 31 декември 2018 година	20 000	2 029	7 160	12 985	42 174

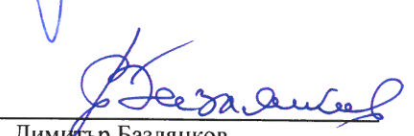
Одобрен за издаване от ръководството на Филкаб АД на 25 март 2019 година.



 Атанас Иванов Танчев
 Изпълнителен директор



 Здравко Петков Пейчев
 Съставител



 Димитър Базлянков
 Регистриран одитор
 Управител
 Анда Консултинг ООД
 26 март 2019 година, гр. София


(Пояснителните приложения от 19 до 52 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

	31 декември 2018	31 декември 2017
А. Парични потоци от оперативна дейност (приложение 27)	(670)	1 060
Нетни парични потоци (използвани за)/получени от оперативна дейност:	(670)	1 060
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(266)	(204)
Постъпления от продажби на имоти, машини и съоръжения	2	94
Покупка на инвестиции	(38)	(33)
Нетни парични потоци, използвани за инвестиционна дейност:	(302)	(143)
В. Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от заеми	2 552	1 524
Плащания по заеми	(754)	(1 689)
Платени лихви по заеми	(556)	(608)
Предоставени търговски заеми	-	(35)
Постъпления по търговски заеми	503	455
Получени лихви по търговски заеми	-	60
Платени главници и лихви по лизингови договори	(125)	(76)
Получени дивиденди	186	-
Платени дивиденди	(760)	(570)
Платени такси, комисиони и други, нетно	(18)	(128)
Нетни парични потоци, използвани за финансова дейност:	1 028	(1 067)
Нетно намаление на паричните средства през периода	56	(150)
Парични средства в началото на периода	90	240
Парични средства в края на периода (приложение 19)	146	90

Одобрен за издаване от ръководството на Филкаб АД на 25 март 2019 година.

Атанас Иванов Танчев
Изпълнителен директор

Здравко Петков Пейчев
Съставител

Димитър Базлянков
Регистриран одитор
Управител
Анда Консултинг ООД
26 март 2019 година, гр. София



(Пояснителните приложения от 19 до 52 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА
НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2018**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***1. Правно състояние и дейност**

ФИЛКАБ АД (Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано с решение на Пловдивския окръжен съд по фирмено дело №2189/1999 и вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 115328801. Адресът на регистрация на Дружеството е в град Пловдив 4004, ул. „Коматевско шосе” № 92. Към 31 декември 2018 година акционери в Дружеството са девет физически лица.

Основната дейност на Дружеството е търговия с кабели и проводници, електроапарати и средства за автоматизация, електроапаратура средно напрежение, кабелна арматура, осветителни тела и електроинсталационни материали. Дружеството самостоятелно или чрез дъщерните си дружества проектира и произвежда осветителни тела, ел. табла ниско напрежение, комплектни разпределителни уредби 24 kV и бетонови комплектни трансформаторни постове. Дружеството предлага и системи с възобновяеми енергийни източници като: фотоволтаични електроцентрали и системи, свързани към електропреносната или електроразпределителната мрежа или автономен тип, стационарни или следящи слънцето, наземни или сградни – по фасади, хоризонтални и скатни покриви; както и хибридни системи за производство на електроенергия от фотоволтаични и вятърни генератори.

Този индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 25 март 2019 година.

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

2.1. Общи положения (продължение)

Този финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, съгласно определението в *Счетоводен Стандарт 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия (СС 27)*.

Както е оповестено в приложение 16, Дружеството притежава 50 и повече от 50 процента от дяловете и акциите на търговски дружества, поради което на основание чл. 31 от Закона за счетоводството и СС 27, изготвя отделно консолидиран финансов отчет.

2.1.1. Промяна в общата рамка за финансово отчитане

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

От 1 януари 2008 година, по решение на ръководството на Дружеството е променена общата рамка за финансово отчитане от МСФО на НСС, като датата на преминаване към НСС е 1 януари 2017 година. Тъй като финансовият отчет към 31 декември 2017 година е последният изготвен съгласно МСФО, съгласно *СС 42 Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти*, равнение на сумите по баланса и отчетите за приходите и разходите и за изменението в капитала между финансовите отчети за 2017 година, изготвени съгласно двете общи рамки за финансово отчитане е представено в приложение 28 по-долу.

2.2. Отчетна валута

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

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайни активи

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

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

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация и са намалени с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка (виж също приложение 3.2).

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

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

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

Дружеството е възприело линеен метод за амортизация на дълготрайните си активи.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
3.1. Дълготрайни активи (продължение)

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

Полезен живот	2018	2017
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Машини и съоръжения	4-8 години	4-8 години
Компютри и софтуер	2 години	2 години
Транспортни средства	4-10 години	4-10 години
Офис оборудване	7 години	7 години
Нематериални активи	2-7 години	2-7 години

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

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, възплътени в актива. Евентуалните промени в метода на амортизация и полезния живот на активите се отчитат като промяна в приблизителните счетоводни преценки в съответствие с *СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.*

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

3.2. Обезценка на дълготрайни активи

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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 влагане в производствения процес или използвани за извършването на услуги. Тъй като с материалните запаси (с изключение на готовата продукция и незавършеното производство) се осъществяват, както директни продажби, т.е. те имат характер на стоки, така и се влагат под формата на материали в производството на продукция, тези материални запаси не могат да бъдат класифицирани като стоки или материали до момента на тяхната продажба или влагане. Поради факта че относителният размер на директно продадените материални запаси е значително по-голям от този на вложените в производството такива, Дружеството е възприело политиката да представя тези материални запаси като стоки (виж и приложение 17).

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 база.

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

3.4. Финансови инструменти

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

3.4. Финансови инструменти (продължение)

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

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

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

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

3.4.1. Търговски и други вземания

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

3.4.2. Парични средства

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

3.4.3. Обезценка на финансови активи

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

3.4. Финансови инструменти (продължение)

3.4.3. Обезценка на финансови активи (продължение)

Търговски и други вземания

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента. При установяване наличието на такива признаци за обезценка, загубата от обезценка се определя като разлика между преносната стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент за сходни активи. Текущите вземания не се дисконтират, ако ефектът от дисконтиране е несъществен. Обезценката се начислява чрез използването на корективна сметка за обезценка, която се представя в баланса като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите в статията Други разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се изписва срещу намаление на съответната корективна сметка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

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 баланса по амортизирана стойност, изчислена на база на ефективния лихвен процент. За текущите задължения, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.4.5. Заеми

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2018**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3.4. Финансови инструменти (продължение)****3.4.6. Факторинг**

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

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

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

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

3.4.7. Основен капитал

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

3.5. Разходи за бъдещи периоди

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

3.6. Данък върху дохода

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

3.6. Данък върху дохода (продължение)

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

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

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

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

3.7. Лизинг

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

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

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

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

3.8. Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

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

Начисления за платен годишен отпуск

Към края на всеки отчетен период Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващи отчетни периоди в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Към 31 декември 2018 и 2017 година платените годишни отпуски са използвани изцяло от персонала на Дружеството, поради което в печалбите и загубите не са начислени провизии за такива отпуски.

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 брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Съгласно изискванията на *СС 19 Доходи на персонала*, Дружеството признава задължения за обезщетения при пенсиониране, които се изчисляват от лицензиран актюер на базата на кредитния метод на прогнозираните единици. Разходите за текущия отчетен период за текущ трудов стаж, лихвите върху задължението и актюерските печалби и загуби от корекции на база на опита и промени в актюерските предположения се признават в печалбите и загубите.

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

3.9. Правителствени дарения и правителствена помощ от държавата

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата (финансирания, правителствени дарения), представляват получена помощ от правителството, правителствени агенции и други подобни органи под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативната му дейност. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, могат да бъдат (i) обвързани с активи и (ii) обвързани с приходи.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, се признават при наличие на приемлива гаранция, че: (i) Дружеството ще изпълни условията, свързани с тях; и (ii) помощта ще се получи.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с активи се представят в баланса като приходи за бъдещи периоди, които се признават като приход систематично и рационално за срока на полезния живот на придобитите активи.

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

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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 и дивиденди

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

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

Разходи

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

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

Разходи по заеми

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

Други приходи/разходи

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
3.11. Финансови инструменти и управление на финансовия риск

Преносните стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2018 и 2017 година по категориите, определени в съответствие с *СС 32 Финансови инструменти* са представени в таблиците по-долу:

Финансови активи:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Търговски и други вземания, нетно (приложение 18)	29 089	27 682
Парични средства (приложение 19)	146	90
Общо	29 235	27 772

Финансови пасиви:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Търговски и други задължения (приложение 21)	10 861	9 744
Заеми (приложение 22)	24 472	22 675
Задължения за финансов лизинг (приложение 23)	207	168
Общо	35 540	32 587

3.11.1. Фактори на финансовия риск

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

3.11.2. Пазарен риск
Валутен риск

Дружеството извършва трансакции в чуждестранна валута, деноминирани предимно в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева, Дружеството не е изложено на валутен риск за тази валута. Предвид малките обеми на трансакции в други чуждестранни валути, рискът е минимален (виж и приложение 18).

Лихвен риск

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

В случай, че през 2018 година лихвените нива, по заемите с плаваща лихва, биха били с 1 % по-високи/(по-ниски), при равни други условия, финансовият резултат след данъци би бил с 236 хил. лв. по-нисък/(по-висок) (2017 година: 228 хил. лв.).

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

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

3.11.2. Пазарен риск (продължение)

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. Дружеството има значителна концентрация на кредитен риск в определени клиенти. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки на разсрочено плащане на клиенти с подходяща кредитна репутация, базирана на оценка на кредитната история и платежоспособността на клиента, очакван обем на продажбите към клиента, репутация на клиента, референция от контрагенти на клиента и други подобни. За клиентите на разсрочено плащане са въведени кредитни лимити, в рамките на които те имат право да закупуват стоки на разсрочено заплащане. Кредитните лимити се следят текущо от търговската дирекция на Дружеството.

3.11.4. Ликвиден риск

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

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

	<u>До 1 година</u>	<u>Над 1 година</u>	<u>Общо</u>
31 декември 2018			
Заеми (приложение 22)	25 014	320	25 334
Задължения по финансов лизинг (приложение 23)	116	91	207
Търговски и други задължения (приложение 21)	10 861	-	10 861
Общо	35 991	411	36 402
31 декември 2017			
Заеми (приложение 22)	23 215	553	23 768
Задължения по финансов лизинг (приложение 23)	76	92	168
Търговски и други задължения (приложение 21)	9 744	-	9 744
Общо	33 035	645	33 680

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
3.11. Финансови инструменти и управление на финансовия риск (продължение)
3.12. Управление на капиталовия риск

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

Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задлъжнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задлъжнялост към собствения капитал. От своя страна нетната задлъжнялост се изчислява като разлика между сумата на задълженията на Дружеството по договори за заем и финансов лизинг и паричните средства. Коефициентът на задлъжнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

	31 декември 2018	31 декември 2017
Заеми (приложение 22)	24 472	22 675
Задължения по финансов лизинг (бележка 23)	207	168
Парични средства и еквиваленти (приложение 19)	(146)	(90)
Нетна задлъжнялост	24 533	22 753
Собствен капитал	42 174	42 687
Задлъжнялост (коефициент)	0.582	0.533

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

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

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2018 година, задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 242 хил. лв. (2017: 226 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в приложение 24.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

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

Полезен живот на дълготрайни активи

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

Оценка на материални запаси

При придобиването им материалните запаси се оценяват по цена 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.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с очакваните разходи, необходими за завършване на продукцията и за осъществяване на продажбата. Тази оценка се извършва въз основа на най-добрата преценка на ръководството за продажната цена на материалните запаси към датата на изготвяне на финансовия отчет.

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.

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
4. Приходи

	31 декември 2018	31 декември 2017
Приходи от продажба на стоки	59 193	68 382
Приходи от продажба на продукция	344	484
Приходи от продажба на услуги	218	57
Общо	59 755	68 923

Приходите от продажба на стоки са, както следва:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Кабели и проводници	38 486	44 359
Ел.апаратура и автоматизация	8 363	10 385
Осветителна техника и ел.материали	8 144	6 897
Кабелна арматура	3 243	3 765
Трансформатори, КРУ и други	848	2 868
ВЕИ	58	70
Други	51	38
Общо	59 193	68 382

Приходите от продажба на продукция включват:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Ел. табла	37	11
БКТП	34	-
Изграждане на обекти	-	73
Други	273	400
Общо	344	484

5. Други приходи, нетно

	31 декември 2018	31 декември 2017
Наеми	446	430
Приходи от изплатени застрахователни щети	15	18
Отпадъци	8	18
Печалба/(загуба) от продажба на дълготрайни активи и материали	2	94
Излишъци на активи	-	1
Други	4	4
Общо	475	565

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
6. Разходи за материали

	31 декември 2018	31 декември 2017
Горива	312	306
Ел.енергия и вода	143	146
Материали за поддръжка	94	107
Материали за транспортни средства	49	56
Материали за производство	31	91
Канцеларски материали и консумативи	14	12
Инвентар	11	21
Предпазни средства	11	8
Други	4	5
Общо	669	752

7. Разходи за външни услуги

	31 декември 2018	31 декември 2017
Такси	216	174
Наеми	204	205
Поддръжка и ремонт	192	175
Транспортни услуги	135	67
Застраховки	83	84
Реклама	72	124
Консултантски услуги	61	327
Външни услуги подизпълнител и за производство	47	168
Съобщителни услуги	47	46
Нотариални и адвокатски	35	36
Обучение на персонала	15	8
Други	64	53
Общо	1 171	1 467

8. Разходи за персонала

	31 декември 2018	31 декември 2017
Разходи за възнаграждения	3 243	3 340
Разходи за социални осигуровки	507	487
Разходи за начислени задължения за обезщетения на персонала при пенсиониране (приложение 24)	13	31
Общо	3 763	3 858

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
9. Разходи за амортизация

	31 декември 2018	31 декември 2017
Амортизации на имоти, машини, съоръжения и оборудване (приложение 14)	1 130	1 169
Амортизации на нематериални активи (приложение 15)	106	101
Общо	1 236	1 270

10. Отчетна стойност на продадените стоки

	31 декември 2018	31 декември 2017
Кабели и проводници	34 676	39 637
Ел.апаратура и автоматизация	7 450	8 950
Осветителна техника и ел.материали	7 107	5 910
Кабелна арматура	2 602	3 056
Трансформатори, КРУ и други	845	2 835
ВЕИ	50	70
Други	31	61
Общо	52 761	60 519

11. Други разходи

	31 декември 2018	31 декември 2017
Разходи за данъци, такси и други подобни	155	168
Социални разходи	108	105
Командировки - страната и чужбина	107	89
Представителни разходи	48	42
Дарения	10	7
Липси и брак на МЗ	5	27
Други разходи	28	23
Общо	461	461

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
12. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2018	31 декември 2017
Финансови приходи		
Приходи от дялово участие	771	251
Приходи от предоставени търговски заеми	98	36
Приходи от забавени търговски плащания	3	2
Други приходи	2	-
Общо	874	289
Финансови разходи		
Разходи за лихви по банкови заеми	556	608
Разходи за лихви по просрочени плащания	14	-
Разходи за лихви по финансов лизинг	7	6
Разходи за лихви по провизии при пенсиониране	3	4
Всичко разходи за лихви	580	618
Банкови такси, комисионни и други разходи, нетно	132	130
Отрицателни валутни разлики, нетно	28	43
Общо	740	791

13. Данъчно облагане

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

	31 декември 2018	31 декември 2017
Отсрочени данъци	(18)	11
Общо (приход от)/разход за данък	(18)	11

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

	31 декември 2018	31 декември 2017
Нетекущи активи	-	(16)
Общо пасиви по отсрочени данъци	-	(16)
Вземания и материални запаси	28	29
Провизии за пенсии	24	23
Провизии за доходи на физически лица	3	3
Нетекущи активи	2	-
Общо активи по отсрочени данъци	57	55
Активи по отсрочени данъци, нетно	57	39

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
13. Данъчно облагане (продължение)

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

	31 декември 2018	31 декември 2017
Счетоводна печалба	269	404
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	27	41
Данъчен ефект от непризната временна разлика в предходен период	-	(5)
Данъчен ефект от приходи от съучастия	(77)	(25)
Данъчен ефект от непризната временна разлика от текущия период	32	-
Общо (приход от)/разход за данък	(18)	11
Ефективна данъчна ставка	(6.7%)	2.7%

Дружеството има реализирани данъчни загуби с общ размер 464 хил. лв., които може да пренесе до 2021 година.

14. Дълготрайни активи

	Земи и подобре- ния на земи	Сгради	Машини, оборудване и съоръ- жения	Трансп. средства	Компютри и други активи	Активи в процес на изграж- дане	Общо
<i>Цена на придобиване</i>							
Салдо към 31 декември 2016	4 243	18 524	8 615	4 645	1 860	4 134	42 021
Новопридобити активи	-	-	100	106	39	36	281
Отписани активи	-	-	(169)	(264)	(490)	-	(923)
Салдо към 31 декември 2017	4 243	18 524	8 546	4 487	1 409	4 170	41 379
Новопридобити активи	-	-	17	172	60	96	345
Отписани активи	-	-	(292)	(64)	(11)	-	(367)
Салдо към 31 декември 2018	4 243	18 524	8 271	4 595	1 458	4 266	41 357
<i>Амортизация</i>							
Салдо към 31 декември 2016	1 273	6 226	6 504	3 992	1 755	-	19 750
Разходи за амортизации	-	743	174	207	45	-	1 169
Отписана амортизация	-	-	(169)	(264)	(490)	-	(923)
Салдо към 31 декември 2017	1 273	6 969	6 509	3 935	1 310	-	19 996
Разходи за амортизации	-	740	175	161	54	-	1 130
Отписана амортизация	-	-	(291)	(64)	(11)	-	(366)
Салдо към 31 декември 2018	1 273	7 709	6 393	4 032	1 353	-	20 760
<i>Балансова стойност</i>							
Към 31 декември 2016	2 970	12 298	2 111	653	105	4 134	22 271
Към 31 декември 2017	2 970	11 555	2 037	552	99	4 170	21 383
Към 31 декември 2018	2 970	10 815	1 878	563	105	4 266	20 597

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
14. Дълготрайни активи (продължение)

Придобитите активи през 2018 година включват съоръжения, компютри, обзавеждане и трайни активи, програмни продукти, лицензи и изграждане на активи по стопански начин. Придобитите транспортни средства са по договори за финансов лизинг.

Към 31 декември 2018 година дълготрайни материални активи с първоначална стойност 11 268 хил. лв. (2017: 10 924 хил. лв.) са напълно амортизирани.

Дълготрайни активи с балансова стойност 12 262 хил. лв. (2017: 12 066 хил. лв.) служат за обезпечение по усвоени от Дружеството банкови заеми (виж също приложение 22).

15. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други ДНА	Общо
<i>Цена на придобиване</i>			
Салдо към 31 декември 2016	670	138	808
Новопридобити активи	29	-	29
Салдо към 31 декември 2017	699	138	837
Новопридобити активи	12	44	56
Салдо към 31 декември 2018	711	182	893
<i>Амортизация</i>			
Салдо към 31 декември 2016	494	130	624
Разходи за амортизации за годината	96	5	101
Салдо към 31 декември 2017	590	135	725
Разходи за амортизации	102	4	106
Салдо към 31 декември 2018	692	139	831
<i>Балансова стойност</i>			
Към 31 декември 2016	176	8	184
Към 31 декември 2017	109	3	112
Към 31 декември 2018	19	43	62

Към 31 декември 2018 година нематериални активи с цена на придобиване 807 хил. лв. (2017: 371 хил. лв.) са напълно амортизирани.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

16. Инвестиции в дружества

Към 31 декември 2018 и 2017 година Дружеството притежава инвестиции в следните дъщерни и други дружества:

Наименование на предприятието	Дейност	31 декември 2018		31 декември 2017	
		хил.лв.	Дял в капитала %	хил.лв.	Дял в капитала %
Дъщерни предприятия:					
Инженеринг ЕАД	Монтаж	139	100.0%	139	100.0%
Филкаб Солар ООД	Монтаж	35	70.0%	35	70.0%
Филкаб Дистрибуция, Румъния	Търговия	1 222	71.4%	1 222	71.4%
Мак Каб ДОО, Македония	Търговия	1 168	100.0%	1 168	100.0%
Филкаб Солар Енерджи АС, Турция	Монтаж	71	100.0%	71	100.0%
Филкаб МИГ, Сърбия	Търговия	50	51%	50	51%
Геспро Грийн Енерджи С.Р.Л., Румъния	Производство	19	100.0%	19	100.0%
Солар Ремус С.Р.Л., Румъния	Производство	19	99.9%	19	99.9%
Филкаб Солар КФТ, Унгария	Монтаж	38	75%	-	-
Общо дъщерни предприятия		2 761		2 723	
Други предприятия		7		7	
Общо		2 768		2 730	

Капиталовите инвестиции в дъщерни и други дружества са представени по цена на придобиване в съответствие с изискванията за оценка на *СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия*, тъй като тези инвестиции не са котируеми на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде надеждно определена.

През 2017 година е увеличен капитала на Солар Ремус С.Р.Л., Румъния и Геспро Грийн Енерджи С.Р.Л., Румъния, а Филкаб Сън С.Р.Л., Румъния е прекратено и отписано от търговския регистър на Румъния.

През 2018 година е регистрирано ново дъщерно дружество - Филкаб Солар КФТ, Унгария.

17. Материални запаси, нетно

	31 декември 2018	31 декември 2017
Стоки	25 592	23 724
Готова продукция	75	118
Незавършено производство	13	4
Общо	25 680	23 846

През 2018 и 2017 година част от обезценката, начислена в печалбите и загубите през 2012 година, съответно в размер на 6 хил. лв. и 8 хил. лв., е реинтегрирана за данъчни цели.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
17. Материални запаси, нетно (продължение)

Към 31 декември 2018 и 2017 година материални запаси на стойност 15 888 хил. лв., за всяка от посочените години, са заложили като обезпечение по усвоени от Дружеството банкови заеми (виж също приложение 22).

18. Търговски и други вземания

	31 декември 2018	31 декември 2017
Търговски вземания	14 295	13 837
Вземания от свързани лица	12 611	12 183
Вземания от съучастия	568	-
Предоставени депозити и гаранции	413	422
Предоставени търговски заеми	384	384
Доставчици по аванси	218	256
Съдебни вземания	165	103
Възстановими данъци, различни от данъците върху доходите	14	7
Разходи за бъдещи периоди	5	21
Други вземания	87	110
Общо текущи търговски и други вземания, нетно	28 760	27 327
	31 декември 2018	31 декември 2017
Вземания от свързани лица	600	600
Общо нетекущи търговски и други вземания	600	600

Вземанията от свързани лица са оповестени в приложение 26.

Политиката на Дружеството по отношение наблюдението на вземанията и индикациите за обезценка е оповестена в приложение 3.4.3.

Преносната стойност на нетекущите и текущите търговски и други вземания по видове валути е, както следва:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Български лев	14 837	13 128
Евро (EUR)	13 975	13 880
Румънска лея (RON)	483	824
Британски паунд (GBP)	89	89
Долари на САЩ (USD)	6	6
Общо	29 390	27 927

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
18. Търговски и други вземания (продължение)

Към 31 декември 2018 година търговски вземания на Дружеството в размер на 1 135 хил. лв. (2017: 916 хил. лв.) служат за обезпечение на усвоени от Дружеството банкови заеми (виж приложение 22).

19. Парични средства

	31 декември 2018	31 декември 2017
Парични средства в разплащателни сметки	112	53
Парични средства в брой	34	37
Общо	146	90

Парични средства по банкови сметки на Дружеството към 31 декември 2018 година в размер на 108 хил. лв. (2017: 46 хил. лв.) служат за обезпечение по усвоени от Дружеството банкови заеми (виж приложение 22).

20. Вземания/(задължения) за данъци върху доходите

Към 31 декември 2018 и 2017 година Дружеството няма вземания или задължения за корпоративен данък.

21. Търговски и други задължения

	31 декември 2018	31 декември 2017
Задължения към доставчици	10 071	9 177
Клиенти по аванси	706	377
Данъчни задължения	447	351
Задължения към персонала и осигурителни организации	267	272
Разчети по гаранции	47	61
Задължения към свързани предприятия и ключов персонал	17	105
Други	20	24
Общо	11 575	10 367

Към 31 декември 2018 и 2017 година в Дружеството няма неизползвани платени отпуски.

Задълженията към свързани лица са оповестени в приложение 26.

22. Заеми

	31 декември 2018	31 декември 2017
Дългосрочни банкови заеми	313	535
Краткосрочни банкови заеми и текуща част от дългосрочни банкови заеми	24 159	22 140
Общо	24 472	22 675

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
22. Заеми

Задълженията по заемите, анализирани по видове валута са, както следва:

	31 декември 2018		31 декември 2017	
	ориг. валута		ориг. валута	
	в хиляди	хил. лв.	в хиляди	хил. лв.
Лева (BGN)	9 732	9 732	8 125	8 125
Евро (EUR)	7 536	14 740	7 439	14 550
Общо		24 472		22 675

Всички получени банкови заеми са с плаващ лихвен процент и фиксирана надбавка. Лихвеният процент е обвързан с 1-месечния и 3-месечния EURIBOR, поради което лихвите се актуализират текущо. Условието по банковите заеми могат да се предоговорят след изтичане на една година от отпускането им, след извършване на съответен финансов анализ от страна на банката-кредитор.

Банковите заеми, предоставени на Дружеството, са обезпечени с ипотека на имоти, машини и съоръжения, залог на материални запаси, търговски вземания и парични средства (виж също приложения 14, 17, 18 и 19).

23. Задължения по финансов лизинг

	31 декември 2018	31 декември 2017
Задължения по финансов лизинг		
До една година	116	76
Между две и пет години	91	92
Общо	207	168

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

24. Задължения за обезщетения при пенсиониране

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

	31 декември 2018	31 декември 2017
Настояща стойност на задължението	226	239
Разходи за текущ стаж	31	30
Разходи за лихви	3	4
Изплатени обезщетения	-	(48)
Актьорски загуби/(печалби)	(18)	1
Салдо в края на периода	242	226

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

24. Задължения за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Разходът за текущ стаж и актюерски загуби/(печалби) за годините, завършващи на 31 декември 2018 и 2017 е включен в разходите за персонала.

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

	31 декември 2018	31 декември 2017
Разходи за текущ стаж	31	30
Актюерски (печалби)/загуби	(18)	1
Разходи за заплати, общо	13	31
Разходи за лихви	3	4
Общо	16	35

Задължението за обезщетение при пенсиониране към 31 декември 2018 и 2017 година включва:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	240	224
Обезщетения при преждевременно пенсиониране	2	2
Общо	242	226

Провизията е начислена при приемане на следните основни финансови предположения:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Дисконтов процент	1.5%	2%
Бъдещо увеличение на заплатите за следващите три години	2%	1.7%
Бъдещо увеличение на заплатите след третата година	1.5%	1 %

Използваните демографски актюерски предположения са базирани на:

- данни за текуществото 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 2015 – 2017 година;

Текуществото на персонала е, както следва:

Възраст	31 декември 2018	31 декември 2017
18 – 30 години	35 %	35 %
31 – 40 години	25 %	25 %
41 – 50 години	15 %	15 %
51 – 60 години	5 %	5 %
над 60 години	1 %	1 %

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
24. Задължения за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Съгласно условията на действащия Колективен трудов договор и съгласно Кодекса на труда, при придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, персоналет 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:

	Минус 1 %	Използвани предположения и резултати	Плюс 1 %
Процент на дисконтиране	0.5%	1.5%	2.5%
Размер на задължението (хил. лв.)	275	242	215
Разлика (хил. лв.)	33	-	(27)
Разлика (%)	14%	-	(11%)
Ръст на работната заплата	0.5%	1.5%	2.50%
Размер на задължението (хил. лв.)	214	242	275
Разлика (хил. лв.)	(28)	-	33
Разлика (%)	(11%)	-	14%
Вероятност за предсрочно оттегляне	16.92%	17.92%	18.92%
Размер на задължението (хил. лв.)	245	242	239
Разлика (хил. лв.)	3	-	(3)
Разлика (%)	1%	-	(1%)
Допускане за смъртност	-1 година	Таблица за смъртност	+ 1 година
Размер на задължението (хил. лв.)	245	242	239
Разлика (хил. лв.)	3	-	(3)
Разлика (%)	1%	-	(1%)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

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

24. Задължения за обезщетения при пенсиониране (продължение)

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

25. Основен капитал и резерви

Основният капитал е представен по неговата историческа стойност, съгласно съдебното решение за регистрация като към 31 декември 2018 и 2017 година е разпределен в 2 000 000 акции с номинална стойност от 10 лева всяка.

Съгласно Търговския закон Дружеството е длъжно 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.

Другите резерви за образувани през предходни периоди, въз основа на действащото тогава законодателство. Използването им се определя съгласно решенията на общото събрание на акционерите.

Съгласно решение на Общото събрание на акционерите от месец март 2017 са разпределени дивиденди от реализираните печалби от предходни отчетни периоди в размер на 600 хил.лв., които са отразени като намаление на неразпределените печалби в отчета за промените в собствения капитал през 2017 година През 2018 година са разпределени 800 хил. лв. дивиденди.

Към 31 декември 2018 и 2017 година дивидентите, дължими за предходни години, са изплатени изцяло.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
26. Сделки със свързани лица

През 2018 и 2017 година Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаността
Инженеринг ЕАД	Дъщерно дружество
Филкаб Солар ООД	Дъщерно дружество
Мак Каб ДОО, Македония	Дъщерно дружество
Филкаб Дистрибуция, Румъния	Дъщерно дружество
Филкаб Солар Енерджи АС, Турция	Дъщерно дружество
Филкаб МИГ, Сърбия	Дъщерно дружество
Геспро Грийн Енерджи С.Р.Л., Румъния	Дъщерно дружество
Солар Ремус С.Р.Л, Румъния	Дъщерно дружество
Филкаб Солар КФТ, Унгария	Дъщерно дружество
Ръководство на Дружеството	Ключов управленски персонал

Сделките със свързани лица се отнасят главно до:

- Покупко-продажба на стоки и извършени монтажни дейности;
- Предоставяне на заеми;
- Изплатени възнаграждения.

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

Групи свързани лица	31 декември 2018	31 декември 2017	31 декември 2018	31 декември 2017
	Продажба на стоки, услуги и активи	Продажба на стоки, услуги и активи	Покупка на стоки и услуги	Покупка на стоки и услуги
Дъщерни дружества	3 779	8 139	1 371	4 353
Общо	3 779	8 139	1 371	4 353

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

Групи свързани лица	31 декември 2018	31 декември 2017	31 декември 2018	31 декември 2017
	Вземания	Вземания	Задължения	Задължения
Дъщерни дружества	12 985	12 742	17	105
Ключов персонал	225	41	-	-
Общо	13 210	12 783	17	105

Разпределените дивиденди и задълженията за дивиденди са оповестени в приложения 25.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
27. Парични потоци от оперативна дейност

	31 декември 2018	31 декември 2017
Постъпления от клиенти	67 922	74 003
Плащания към доставчици	(60,460)	(64 320)
Парични потоци, свързани с възнаграждения	(3,790)	(3 871)
Платени данъци и такси	(4,342)	(4 752)
Парични потоци от оперативна дейността	(670)	1 060

28. Ефекти от промяната в общата рамка за финансово отчитане

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

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

Приходи	31 декември 2017	31 декември 2017 Корекции	31 декември 2017 преизчислена
Общо приходи	69,777	-	69,777
Разходи			
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	(255)	-	(255)
Разходи за материали	(752)	-	(752)
Разходи за външни услуги	(1,467)	-	(1,467)
Разходи за персонала	(3,857)	(1)	(3,858)
Разходи за амортизация	(1,270)	-	(1,270)
Отчетна стойност на продадените стоки	(60,519)	-	(60,519)
Други разходи	(461)	-	(461)
Общо разходи за оперативна дейност	(68,581)	(1)	(68,582)
Финансови разходи	(791)	-	(791)
Общо разходи	(69,372)	(1)	(69,373)
Счетоводна печалба	405	(1)	404
Разходи за данъци от печалбата	(11)	-	(11)
Печалба за периода	394	(1)	393

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
28. Ефекти от промяната в общата рамка за финансово отчитане (продължение)
БАЛАНС
към 31 декември 2017 година

	31 декември 2017	31 декември 2017	
		Корекции	преизчислена
АКТИВ			
Общо нетекущи активи	24,864		24,864
Текущи активи			
Материални запаси, нетно	23,846		23,846
Търговски и други вземания	27,316	7	27,323
Парични средства	90		90
Общо текущи активи	51,252	7	51,259
СУМА НА АКТИВА	76,116	7	76,123
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	20,000		20,000
Резерви	9,384	(195)	9,189
Неразпределена печалба	12,909	196	13,105
Печалба за периода	394	(1)	393
Общо собствен капитал	42,687	-	42,687
Нетекущи пасиви			
Заеми	535		535
Задължения при пенсиониране	226		226
Задължения по лизинг	87	5	92
Общо нетекущи пасиви	848	5	853
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	10,367		10,367
Заеми	22,140		22,140
Задължения по лизинг	74	2	76
Общо текущи пасиви	32,581	2	32,583
СУМА НА ПАСИВА	76,116	7	76,123

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго
28. Ефекти от промяната в общата рамка за финансово отчитане (продължение)
ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, приключваща на 31 декември 2017

	Основен капитал	Общи резерви	Други резерви	Актьорска печалба	Неразпред. печалби	Общо
Салдо на 31 декември 2016 година	20,000	2,029	7,160	196	13,509	42,894
Корекции						
Актьорска печалба				(196)	196	-
Салдо на 1 януари 2017 година, коригирано	20,000	2,029	7,160	-	13,705	42,894
Промени в собствения капитал за 2017 година						
Печалба за периода	-	-	-	(1)	394	393
Изплатени дивиденди	-	-	-	-	(600)	(600)
Салдо на 31 декември 2017 година	20,000	2,029	7,160	(1)	13,499	42,687
Корекции						
Актьорска печалба	-	-	-	1	(1)	-
Салдо на 31 декември 2017 година, коригирано	<u>20,000</u>	<u>2,029</u>	<u>7,160</u>	<u>-</u>	<u>13,498</u>	<u>42,687</u>

Корекциите в отчетите са, както следва:

1. Прехвърляне на актьорската печалба към 31 декември 2016 година в размер на 196 хил. лв. в неразпределените печалби;
2. Отнасяне на актьорската загуба за 2017 година в размер на 1 хил. лв. в разходите за персонала;
3. Увеличение на финансовите разходи за бъдещи периода и задълженията по лизинг към 31 декември 2017 година със 7 хил. лв.

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