Лилтек Дифенс ЕАД

Годишен финансов отчет

31 декември 2018 г.

Съдържание

	Страница
Баланс	3
Баланс	4
Отчет за приходите и разходите	5
Отчет за паричните потоци по прекия метод	6
Отчет за собствения капитал	7
Пояснения	8-24

Баланс

		Пояснения	2018 '000 лв	2017 '000 лв
	Активи			
А.	**Записан, но невнесен капитал**			
Б.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**			
I.	Нематериални активи			
II.	Дълготрайни материални активи	3		
1.	Земи и сгради, включително ограничени вещни права, в т.ч.:			
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура			
3.	Съоръжения и други			-
4.	Предоставени аванси			-
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I.	Материални запаси			
-	Вземания			
	Вземания от клиенти и доставчици	5	15	154
	Вземания от предприятия в група	6		
	Други вземания	6	14	14
	Парични средства, в т.ч.:	7	26	0
	- в брой			
	- в безсрочни сметки (депозити)		26	0
			55	168
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**		2	3
	Общо активи		57	171

Съставил: _____ Управител: _____

Дата: 30.03.2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

0397 Румяна Ничева
Регистриран одитор

Лилтек Дифенс ЕАД
Финансов отчет
31 Декември 2018 г.

Баланс

		Пояснения	2018 '000 лв	2017 '000 лв
А.	**Собствен капитал**			
I.	Записан капитал	8	50	50
II.	Премии от емисия			
III.	Резерв от последващи оценки			
IV.	Резерви			
V.	Натрупана печалба (загуба) от минали години		(370)	(349)
VI.	Текуща печалба (загуба)		233	(20)
	Общо собствен капитал		(87)	(319)
	Пасиви			
Б.	**Провизии и сходни задължения**			
В.	**Задължения**			
1.	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			
2.	Задължения към доставчици, в т.ч.:	9	1	1
3.	Получени аванси			
	- до 1 година			
4.	Задължения към предприятия от група	11	130	439
	- до 1 година		130	439
	- над 1 година			
5.	Други задължения, в т.ч.:	10	13	50
	-до 1 година		13	1
	-над 1 година		-	49
	Към Персонала		1	
	- до 1 година		1	
	Данъчни задължения, в т.ч.:		11	49
	- до 1 година		11	
	Осигурителни задължения, в т.ч.:		0	0
	- до 1 година			
			144	490
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди**			
	Общо собствен капитал и пасиви		57	171

Съставил: _____ Управител: _____

Дата: 30.03.2019г.

Заверил съгласно одиторски доклад: _____

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Отчет за приходите и разходите

	Пояснения	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Нетни приходи от продажби	**12**	**833**	**30**
- Продукция			
- Стоки		746	
- Услуги		86	7
Увеличаване/намаляване на запасите от продукция и незавършено производство			
Други приходи		1	23
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		(28)	(17)
- суровини и материали	13	(1)	(1)
- външни услуги	14	(27)	(16)
Разходи за персонала, в т.ч.:		(18)	(14)
- разходи за възнаграждения		(15)	(12)
- разходи за осигуровки		(3)	(2)
Разходи за обезценка		-	(4)
Други разходи, в т.ч.:		(528)	(3)
- Балансова стойност на продадените активи		(525)	-
- Провизии			
Печалба (Загуба) от оперативна дейност		**259**	**(8)**
Приходи (разходи) по лихви и други финансови приходи (разходи)	15	(15)	(12)
Печалба (Загуба) преди облагане с данъци		**244**	**(20)**
Разходи за данъци, нетно		11	
Други данъци, алтернативни на корп. данък			
Нетна печалба (загуба) за периода		**233**	**(20)**

Съставил:

Дата: 30.03.2019 г.

Управител

Заверил съгласно одиторски доклад:

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци по прекия метод

	Пояснения	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Парични потоци от основна дейност			
Постъпления от клиенти			
Плащания към доставчици			-
Плащания към персонал и осигурителни институции			-
Постъпления от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			
Нетен паричен поток от друга основна дейност		26	-
Нетни парични потоци от основна дейност			-
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по получени заеми			-
Плащания по предоставени заеми			-
Плащания за лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-
Плащания по лизингови договори			
Нетен поток от друга финансова дейност			
Нетни парични потоци от финансова дейност			-
Парични средства в началото на периода		-	-
Изменение на паричните средства през периода		26	-
Пари и парични еквиваленти в края на периода		26	-

Съставил: _____

Управи
тел: _____

Дата: 30.03.2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Отчет за собствения капитал

Всички суми са в'000 лв	Основен капитал	Натрупана печалба/ загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо Капитал
Салдо към 31 декември 2017	**50**	**267**	**(637)**	**(320)**
Грешки				
Салдо след грешки:	**50**	**267**	**(637)**	**(320)**
Финансов резултат за периода			**233**	**233**
Разпределение на печалбата				
Други изменения в собствения капитал				
Салдо към 31 декември 2018г.	**50**	**267**	**(404)**	**(87)**

Съставил: **Управител:**

Дата: 30.03.2019г.

Заверил съгласно одиторски доклад

0397 Румяна Гачева
Регистриран одитор

Пояснения към финансовия отчет

1 Обща информация

Лилтек Дифенс ЕАД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност с Решение на Софийски градски съд от 2002 г. по фирмено дело № 5115/2002г.

Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр. София 1309, бул. Ал.Стамболийски 205, блок Б

Лилтек Дифенс ЕАД е с предмет на дейност :

- Търговски сделки със специална продукция;
- Всякакъв вид дейност и услуги, незабранени със закон.

Дружеството е с размер на капитала 50 000 лева, разпределен в 50 000 дяла с номинална стойност 1 лева всеки един от тях. Собственик на 100% от капитала на Дружеството е Лилтек Инвест АС ООД – Норвегия.

„Лилтек Дифенс" ЕАД се управлява от Борд на Директорите в състав:

- Рита Солум
- Десислава Миланова
- Кейл Арне Лилеас

Лилтек Дифенс ЕАД се представлява от Изпълнителния Директор – Кейл Арне Лилеас.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети в България.

2.2 Общи положения

Основите, върху които е изградена счетоводната политика, са:

Текущо начисляване – резултатите от сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването

или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие - приема се, че е действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще; няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.

Счетоводната политика е изградена и при спазване на следните принципи:

Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

Съпоставимост между приходите и разходите - това означава, че разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Счетоводството се осъществява на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като се спазват изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на тези финансови отчети са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Отговорност за изготвяне на финансовите отчети

Отговорността за изготвяне и представяне на финансовите отчети е на ръководството на дружеството.

2.4 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска Народна Банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи на реда "други финансови приходи и разходи".

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

2.5 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

2.6 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Дълготрайните материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално - вещественa 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.

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато:

- отговаря на определението за дълготраен материален актив;

- стойността на актива може надеждно да се изчисли;

- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив. Това е необходимо, когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за предприятието, което налага да се използват различни методи и норми на амортизация.

Приетият стойностен праг на същественост, над който активите се признават като дълготрайни материални активи е 700 лева.

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена /включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва:

- по себестойност - когато са създадени в предприятието; начинът за определяне на себестойността следва да е идентичен с начина за определяне себестойността на произведената в предприятието продукция; не се включват: вътрешни печалби; необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други); административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на дълготрайния материален актив) и т.н.;

- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Група активи	Полезен срок на годност / Годишна амортизационна норма (%)
Компютърна техника	2 години / 50%
Автомобили	4 години / 25%
Стопански инвентар и други активи	6 години и 7 месеца / 15%

Начисляването на амортизацията започва от месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Начислената амортизация се отчита като разход и е включена в Отчета за доходите.

Натрупаната амортизация се посочва като коректив на балансовата стойност на актива.

Към 31 декември 2018 г. дълготрайните материални активи са напълно амортизирани.

Годишният данъчно признат размер на разходите за амортизации се определя, като амортизируемата стойност на актива се умножи по годишната амортизационна норма, пропорционално на дните през съответната година, през които амортизируемият актив е наличен в данъчния амортизационен план и за него не е преустановено начисляването на данъчни амортизации. Данъчно признатият размер на разходите за амортизации не може да превишава амортизируемата стойност на актива.

При извеждане на амортизируем актив от употреба (без консервиране) отчетената амортизация се отразява счетоводно в намаление на отчетната стойност на актива.

Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив се отчитат, както следва, при:

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;

- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;

- трансформиране в стока с цел последваща продажба - по балансова стойност, освен ако е предвидено с друг счетоводен стандарт да се използва оценка, различна от балансовата стойност;

- трансформиране в инвестиция - разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години, или в съответствие с друг счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация.

2.7 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовката на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период. За 2018 година не са извършвани обезценки.

Последващите разходи, които възникват във връзка с наметериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди, или когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези два случая разходите се добавят към стойността на актива.

Амортизацията се начислява като се използва линейния метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Програмни продукти 2 години
- Други 6,67 години

2.8 Инвентаризации

Предприятието извършва пълна инвентаризация на дълготрайните материални активи и нематериалните дълготрайни активи към края на годината. Няма налични материални запаси към датата на съставяне на годишния финансов отчет, поради което не са инвентаризирани.

2.9 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, стоки и предоставени аванси. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.10 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.11 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

2.12 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти, могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, финансови активи държани за търгуване, инвестиции държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи се признават първоначално по себестойност, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти се отразяват в Отчета за приходи и разходи при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят

Инвестиции държани до падеж са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите държани до падеж последващо се оценяват по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение, при наличието на обезценка на инвестицията, финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

Финансови активи, държани за търгуване, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи държани за търгуване първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване.
След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност.

Финансови активи на разположение за продажба са онези финансови активи, които не са кредити и вземания, възникнали в предприятието, инвестиции държани до падеж или финансови активи, държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходи и разходи за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са не-деривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.13 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за

периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки за отчетната година съгласно СС 12 Данъци от печалбата.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода.

2.14 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.15 Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Финансовия резултат включва текущия за периода финансов резултат и акумулирани печалби и загуби, определени от Отчета за приходи и разходи.

2.16 Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати, хонорари и социални осигуровки.

2.17 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения. Те са включени в баланса на Дружеството на редовете "дългосрочни финансови пасиви" и "търговски и други задължения".

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи на реда "финансови разходи" в Отчета за приходи и разходи.

Заемите са взети с цел дългосрочно подпомагане дейността на Дружеството. Те са отразени в баланса на Дружеството, нетно от разходите по получаването на кредита. Финансови разходи като премия платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, преки разходи по сделката се отнасят в Отчета за приходи и разходи на принципа на начислението използвайки метода на ефективната лихва и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.
Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

3 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Транспортни средства	Съоръжения и други	Машини	ДНМА	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв		'000 лв
Към 1 януари 2018 г.					
Отчетна стойност	-	-	-	-	-
Натрупана амортизация	-	-	-	-	-
Балансова стойност	-	-	-	-	-
Начално салдо отчетна стойност		-	-	-	-
Отписани активи		-			

Натрупана амортизация	-	-	-	-	--
Натрупана амортизация на отписани активи		-			
Крайно салдо балансова стойност	-	-	-	-	-

През 2018 г. Дружеството не е извършвало преоценки на ДМА и ДНА.

Разходите за амортизация са включени на реда "амортизация" в Отчета за приходи и разходи.

Дълготрайните материални и нематериални активи на Дружеството са напълно амортизирани.

4 Материални запаси

Към 31 декември 2018 г. не са налични материални запаси на Дружеството.

5 Вземания от клиенти и доставчици

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Вземания от клиенти	8	153
	8	**153**

Търговските вземания са дължими в кратък период и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск.

6 Други вземания и вземания от предприятия в група

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Други вземания	14	14
Вземания от свързани лица	7	1
	21	15

Вземанията от свързани лица представляват вземане от изпълнителния директор Лилеас с характер на заем в размер на 7 хил. лв.

7. Парични средства

Към 31 декември 2018 г. Дружеството разполага с парични средства в размер на 26 хил.лв.

8. Основен капитал

Дружеството е с размер на капитала 50 000 лева, разпределен в 50 000 дяла с номинална стойност 1 лев всеки един от тях.

- Към 31.12.2018 г. „Лилтек Дифенс" ЕООД е 100% собственост на Лилтек Инвест АС- Норвегия.

9. Задължения към доставчици

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Задължения към доставчици , в т.ч.:	1	1
- до 1 година		
	1	**1**

10. Други задължения

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Други задължения, в т.ч.:	13	50
- до 1 година	1	1
-над 1 година	-	49
	13	**50**

Другите задължения на Дружеството съдържат хиляда лева задължения към персонала и 11 хил. лева данъчни задължения.

11. Сделки със свързани предприятия

	2018 '000 лв	2017 '000 лв

Задължения по получени заеми от свързани лица	130	439
	130	**439**

Разходите за лихви по горепосочения заем са посочени в Пояснение 15.

12. Приходи от продажби

„Лилтек Дифенс" ЕАД извършва търговия на едро със специална военна продукция, която е обект на лицензиране. През 2018 г. Дружеството не е реализирало приходи от такъв род.

Приходи от продажби

	2018 '000 лв	**2017 '000 лв**
Услуги – комисионна	86	7
Други приходи – отписване на задължения	1	23
Стоки	746	
	833	**30**

13. Разходи за материали

	2018 '000 лв	**2017 '000 лв**
Офис консумативи	1	1
	1	**1**

14. Разходи за външни услуги

	2018 '000 лв	**2017 '000 лв**
Наем	3	4
Счетоводни и одиторски услуги	6	5
Пощенски и куриерски услуги	1	3
Правни консултации	1	1
Други	16	3
	27	**16**

15. Приходи (разходи) по лихви и други финансови приходи (разходи)

Следните суми са включени в Отчета за приходи и разходи за периода:

	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Приходи от лихви свързани с:		
- предоставени банкови депозити		
Други финансови приходи		-
Финансови приходи		-
Разходи за лихви свързани със заеми:		
- заеми	(14)	(11)
Други финансови разходи	(1)	(1)
Финансови разходи	**(15)**	**(12)**

16. Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на кредитен риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

17. Кредитен риск

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

В допълнение, за значима част от извършените продажби приходите се получават авансово с цел намаляване на кредитния риск.

18. Събития след дата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на публикуването му, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Д О К Л А Д

Н А Н Е З А В И С И М И Я О Д И Т О Р

ЛИЛТЕК ДИФЕНС ЕАД

3 1 Д Е К Е М В Р И 2 0 1 7

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

До
Собственика на
Лилтек Дифенс ЕАД
София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Лилтек Дифенс ЕАД („Компанията"), състоящ се от счетоводен баланс към 31 декември 2018 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на непълното оповестяване на информацията, посочена в раздела от нашия доклад *Основание за изразяване на квалифицирано мнение*, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията към 31 декември 2018 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети в България.

Основание за изразяване на квалифицирано мнение

Както е посочено в Пояснителното приложение, към 31 декември 2018 г. собственият капитал на компанията е по-нисък от записания акционерен капитал. От друга страна, компанията има задължения и лихви върху тях в размер на 130 хил. лв. към свързани лица, които трудно би могла да погаси. Тази ситуация показва, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие. Финансовият отчет не оповестява адекватно този въпрос.

В тази връзка е необходимо ръководството да вземе адекватни мерки за капитализиране на Дружеството.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет*. Ние сме независими от компанията в съответствие с етичните изисквания, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

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

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

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираната експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени и утвърдени от нейния Управителния съвет. Тези процедури касаят 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, 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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление, за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на компанията 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 компанията или да преустанови дейността й, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на компанията.

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и плучаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (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 на вътршния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предложението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

София, 24.06.2019 г.

Румяна Гичева
ДЕС, регистриран одитор

0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор