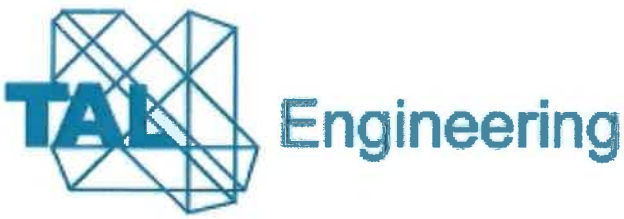
ТАЛ ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2018



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик
на „Тал Инженеринг" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Тал Инженеринг" ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

Основание за изразяване на мнение

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

Друга информация

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Годишния доклад за дейността съгласно чл. 39 от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея.

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 отклонение. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице

съществено отклонение в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Няма какво да докладваме в това отношение.

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

В допълнение на нашите отговорности съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и нашите задължения съгласно чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството.

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че годишният доклад за дейността:

- съответства на финансовия отчет за същия отчетен период;
- е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз, 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 Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени 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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, което е резултат от

грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата 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.

доц. д-р Али Вейсел, д.е.с.,

Регистриран одитор

ул. Проф. Атанас Иширков, № 11

1700 София, България

22.04.2019 г.

0717 Али Вейсел
Регистриран одитор

Съдържание

Доклад за дейността.....1
Отчет за финансовото състояние.....9
Отчет за всеобхватния доход.....10
Отчет за промените в собствения капитал.....11
Отчет за паричните потоци.....12
Пояснителни бележки.....13

Доклад за дейността
на «ТАЛ Инженеринг» ЕООД през 2018 г.
(съгласно чл. 39 от Закона за счетоводството)

Едноличният собственик на капитала на «ТАЛ Инженеринг» ЕООД (Дружеството) прие годишния финансов отчет за 2018 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

В тази връзка, на заседание, проведено на 27.03.2019 година, Едноличният собственик на капитала на Дружеството прие следния годишен доклад за дейността:

1. Информация за дружеството

«ТАЛ Инженеринг» ЕООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност. Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр. София, кв. Казичене, Индустриална зона "Казичене - Запад".

«ТАЛ Инженеринг» ЕООД извършва дейността си в гр. София, кв. Казичене, Индустриална зона "Казичене - Запад".

Основната дейност на «ТАЛ Инженеринг» ЕООД се състои в производство, доставка и монтаж на дограма и окачени фасади.

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. е одобрен и приет от Едноличния собственик с решение на 27.03.2019 г.

Към 31.12.2018 г. основният капитал на дружеството е 300 000 лв., разделен на 3000 броя дялове с номинална стойност 100 лв. всеки, притежавани от Андон Любомиров Тушев.

Към 31.12.2018 г., както и към датата на изготвяне на настоящия отчет, структурата на Дружеството е следната:

Притежатели на дялове в Тал Инженеринг ЕООД са:	**Разпределение дяловете в капитала в проценти:**
Андон Любомиров Тушев	100%

Дружеството има едностепенна система на управление. Дружеството се управлява от Андон Любомиров Тушев.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

2. Информацията, изисквана по реда на чл. 187д и 247 от Търговския закон

През 2018 г. Едноличния собственик на капитала на Дружеството не е придобивал негови дялове.

Информация относно Едноличния собственик на капитала, относно юридически лица, в които притежава пряко или непряко поне 25 на сто от гласовете в общото събрание или върху които имат контрол и относно участие в управителни и контролни органи на юридически лица:

1. Управителят и едноличен собственик на капитала на «ТАЛ Инженеринг» ЕООД с ЕИК 121700101, **Андон Любомиров Тушев,** е съдружник със следните физически или юридически лица в следните дружества:

Съдружник с Едноличния собственик на капитала	**Дружество, с което е съдружник**	**Булстат/ ЕИК**	**Седалище**	**Дялово/акционерно участие в дружеството на едноличния собственик**
Карго Ер ООД, ЕИК 121433881	Тал Строй ООД	131243439	р-н Студентски бул. "Г. М. Димитров" No 75, Хотел "ВЕГА София"	32%
Димитър Славчев Александров, ЕГН 6912301088 Иво Стефанов Стефанов, ЕГН 9005076601	Кей Био Индъстри Груп АД	202235732	Гр. София, р-н Панчарево, с. Казичене, Индустриална зона Казичене-Запад	60%
Иван Панов Лесев, ЕГН 5810154383 Димитър Чавдаров Гугов, ЕГН 5904164508	СтелтМен АД	200946376	гр. Габрово 5300 ул. Станционна № 14	45%
Иван Димов Иванов, ЕГН 6810047561 Петър Георгиев	Фоур Френдс ООД	126721485	община Стара Загора с. Горно Ботево	

Ценков, ЕГН 6305216967 Ивайло Драгомиров Друмев, ЕГН 7209285100 Васил Александров Василев, ЕГН 7806096341			6053 Винарска изба "Зитара"	20%
"АНДЖЕРОВ КОМЕРС" ЕООД, ЕИК201287620, "МАКА ГРУП" ЕООД, ЕИК 202818838, "ФРИМЕКС СОФИЯ" ООД, ЕИК 121855719	Сайтком ООД	200294493	гр. София 1700, р-н Студентски, ул. Проф. Иван Странски No 5	24%
Киряк Георгиев Янчев, ЕГН 7001270662	ТАЛ Бургас ООД	204111039	Гр. София, с. Казичене, Индустриална зона Казичене-Запад	80%

2. Управителят и едноличен собственик на капитала на «ТАЛ Инженеринг» ЕООД с ЕИК 121700101, **Андон Любомиров Тушев,** участва в управлението, управителен или контролен орган на друго дружество:

В управлението на кое дружество участва	**БУЛСТАТ/ЕИК**	**Седалище**	**Като какъв участва**
Тал Юкей ЕООД	201472625	Гр. София, р-н Панчарево, с. Казичене, Индустриална зона Казичене-Запад	Управител
Тал Строй ООД	131243439	Гр. София, р-н Студентски бул. "Г. М. Димитров" No 75, Хотел "ВЕГА София"	Управител

Тал Инвест ЕООД	200177522	Гр. София, р-н Панчарево, с. Казичене, Индустриална зона Казичене-Запад	Управител
Булеко Пропърти ЕООД	175365302	Гр. София, р-н Панчарево, с. Казичене, Индустриална зона Казичене-запад	Управител
ЕТ Андон Тушев	130130132	гр. София 1784 район р-н Младост бул. ЦАРИГРАДСКО ШОСЕ 7-ми км., сграда ИПАКТ, ет. 6	Управител
Кей Био Индъстри Груп АД	202235732	Гр. София, р-н Панчарево, с. Казичене, Индустриална зона Казичене-Запад	Член на Съвета на директорите
ТАЛ Проект ЕООД	204933732	област София (столица), община Столична с. Казичене 1532 ИНДУСТРИАЛНА ЗОНА КАЗИЧЕНЕ-ЗАПАД	Управител
Сайтком ООД	200294493	гр. София 1700, р-н Студентски, ул. Проф. Иван Странски № 5	Управител
СтелтМен АД	200946376	гр. Габрово 5300 ул. Станционна № 14	Член на Съвета на директорите
Армада Кепитъл АД	203994586	гр. София 1000 район р-н Средец ул. "Аксаков" No 11А, ет. 4, ап. офис 2	Член на Съвета на директорите

3. Кадрова структура

Като щатен състав, дружеството е изпълнявало дейността си със средно списъчен състав от 157 човека, без значителна динамика в броя на служителите през отчетния период.

Кадровата структура на Дружеството е съгласно одобрените през 2018 г. поименни и щатни разписания.

4. Организационна структура

Структурата на дружеството е организирана по начин позволяващ максимално покриване нуждите от материален и трудов ресурс позволяващ изпълнението на основната си дейност.

Офисът на «ТАЛ Инженеринг» ЕООД в гр. София е ситуиран в кв. Казичене. Дружеството има създадени следните отдели:

- Офертен отдел
- Проектантски отдел
- Технически отдел
- Отдел Човешки ресурси
- Отдел Логистика
- Отдел Финансово - Счетоводен
- Юрисконсулт

«ТАЛ Инженеринг» ЕООД няма клонова мрежа.

5. Финансово – икономическо състояние и резултати от дейността

5.1. Общ преглед

През 2018 г. «ТАЛ Инженеринг» ЕООД затвърди позициите си на пазара. Паричните потоци от основна дейност осигуряват стабилен източник на средства за продължаване на политиката на инвестиране в съвременни машини и технологии, което от своя страна води до повишаване на капацитета и качеството на предлагания продукт и възможност да продължи разширяването на дейността и увеличаване броя на клиентите.

5.1.1 Резултати от дейността на предприятието

За 2018 г. са отчетени следните приходи от дейността на дружеството, като от тях:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	28 614	23 525
Приходи от предоставяне на услуги	406	353
Приходи от продажба на стоки	6	7
Приходи от продажба на материали	46	100
Приходи от продажба на ДА	601	330
Други приходи	717	254
Приходи от лихви	5	26
Приходи от промяна на валутни курсове	-	2
Приходи от финансиране	229	39
Увеличаване на наличностите на готова продукция и НП	-	-
	30 624	**24 636**

През 2018 г. за нормалното фуннциониране на дружеството са отчетени разходи, като от тях:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Разходи за материали	(7 845)	(11 792)
Разходи за външни услуги	(7 735)	(5 508)
Разходи за амортизация	(516)	(295)
Разходи за възнаграждения	(4 384)	(4 747)
Разходи за осигуровки	(674)	(679)
Други разходи	(138)	(274)
Разходи от промяна на валутни курсове	(2)	(2)
Други финансови разходи	(83)	(80)
Себестойност на продадени стоки, м-ли и активи	(2 981)	(185)
Увеличаване на наличностите на готова продукция и НП	(5 354)	(282)
	(29 712)	**(23 845)**

1.1.3 ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

За 2018 г. Дружеството приключва с финансов резултат в размер на 846 хил. лв. след данъци.

5.3. Промяна в основния капитал

Дружеството не е променяло размера на основния си капитал.

5.4. Инвестиции в капиталите на други предприятия

През 2018 г. Дружеството няма инвестиции в капиталите на други предприятия.

5.5. Използване на ресурсите на дружеството

Дружеството няма съществени ангажименти, които да ангажират значителни капиталови ресурси.

5.6. Основни финансови данни

N:	Показатели:	2017 г. година '000 лв	2018 г. година '000 лв	2018 г. / стойност '000 лв	2017 г процент %
1	Текуща печалба (загуба)	715	846	1.183	118.322
2	Нетни приходи от продажби	23 885	29 026	1.215	121.524
3	Собствен капитал	9 101	9 947	1.093	109.296
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	12 404	9 345	0.753	75.339
5	Обща сума на активите	21 505	19 292	0.897	89.709
6	Приходи	24 636	30 018	1.218	121.846
7	Разходи	23 845	29 712	1.246	124.605
8	Текущи (краткотрайни) активи	18 823	17 414	0.925	92.514
9	Разходи за бъдещи периоди	45	87	1.933	193.333
10	Записан, но не внесен капитал				
11	Налични краткотрайни активи (8)	18 823	17 414	0.925	92.514
12	Краткосрочни задължения	11 718	9 113	0.778	77.769
13	Краткосрочни вземания	6 184	7 390	1.195	119.502
14	Краткосрочни финансови активи	182	182	1.000	100.000
15	Парични средства	1 167	1 925	1.650	164.953
16	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения				
17	Текущи задължения (12+16)	11 718	9 113	0.778	77.769
18	Средна наличност на материалните запаси	4 251	9 786	2.302	230.193
19	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици по тяхната отчетна стойност	5 580	5 955	1.067	106.711
20	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	9 537	3 971	0.416	41.633
21	Сума на доставките	25 313	28 322	1.119	111.887
22	Брой на дните в периода	365	365	1.000	100.000
Рентабилност:					
23	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0.0299	0.0291	0.974	97.365
24	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0.0786	0.0851	1.083	108.258
25	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	0.0576	0.0905	1.571	157.053
26	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	0.0332	0.0439	1.319	131.894
Ефективност:					
27	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	1.0332	1.0103	0.978	97.786
28	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	0.9679	0.9898	1.023	102.264
Ликвидност:					
29	Коеф. на обща ликвидност (11/12)	1.6063	1.9109	1.190	118.960
30	Коеф. на бърза ликвидност (13+14+15)/12	0.6429	1.0421	1.621	162.110
31	Коеф. на незабавна ликвидност (14+15)/17	0.1151	0.2312	2.008	200.837
32	Коеф. на абсолютна ликвидност (15/17)	0.0996	0.2112	2.121	212.106
Финансова автономност:					
33	Коеф. на финансова автономност (3/4)	0.7337	1.0644	1.451	145.073
34	Коеф. на задлъжнялост (4/3)	1.3629	0.9395	0.689	68.931
Взамания и погасяване на задълженията:					
35	Период на събиране на вземанията от клиенти в дни (19*22/2)	85.271	74.877	0.878	87.811
36	Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни (20*22/21)	137.518	51.170	0.372	37.209

6. Важни научни изследвания и разработки
Няма

7. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството през 2019 г.

На база на натрупания опит в последните години и прогнозите на мениджмънта на дружеството, се очаква ръст в разумни граници – малко над или в рамките на пазарния. Въпреки това политиката му на развитие на дружеството е ориентирана към запазване на лидерските си позиции на пазара.

Бъдещите планове за развитие на Дружеството са разширяване на дейността и увеличаване на броя на клиентите на вътрешния и международния пазар.

Системните инвестиции в нови мощности и модернизация са част от политиката на дружеството, която позволява да се поддържат и развиват едновременно производствения капацитет и качеството на продуктите.

8. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

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.

София, 27.03.2019 г.

Управител:.....

Андон Любомиров Тушев

TAL ENGINEERING BULGARIA LTD

ТАЛ ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
За годишен период, приключващ на 31 декември 2018
(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Пояснение	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	720	1 120
Нематериални активи	5	253	502
Вземания от свързани лица	27	25	246
Дългосрочни финансови активи	6	547	547
Отсрочени данъчни активи	7	134	110
Общо нетекущи активи		**1 679**	**2 525**
Текущи активи			
Материални запаси	8	8 099	11 472
Търговски вземания	9	7 019	4 890
Краткосрочни финансови активи	6	112	112
Данъчни вземания	10	7	556
Други вземания	11	364	738
Предплатени суми		87	45
Парични средства и парични еквиваленти	12	1 925	1 167
Общо текущи активи		**17 613**	**18 980**
ОБЩО АКТИВИ		**19 292**	**21 505**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	13.1	300	300
Неразпределена печалба		9 647	8 801
Общо собствен капитал		**9 947**	**9 101**
Нетекущи пасиви			
Финансов лизинг	16	45	-
Дългосрочни заеми	15	-	500
Задължения към свързани лица	27	186	186
Общо нетекущи пасиви		**231**	**686**
Текущи пасиви			
Финансов лизинг	16	15	-
Пенсионни и други задължения към персонала	14.2	534	526
Търговски задължения	17	3 163	4 805
Получени аванси	18	4 715	6 052
Краткосрочни заеми	15	-	69
Данъчни задължения	19	442	98
Други задължения	20	245	168
Общо текущи пасиви		**9 114**	**11 718**
Общо пасиви		**9 345**	**12 404**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**19 292**	**21 505**

Представляващ:
Андон Тушев

Съставител:
Христо Бойков

Одитирал съгласно доклад от 22.07.19 г.:
доц. д-р Али Вейсел, д.е.с., рег. одитор

0717 Али Вейсел Регистриран одитор

ТАЛ ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годишен период, приключващ на 31 декември 2018
(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

За годината, приключваща на 31 декември	**Пояснение**	**2018**	**2017**
Приходи от продажби	21	29 026	23 885
Други приходи	21	992	394
Разходи			
Разходи за материали, суровини и консумативи	22	(7 845)	(11 792)
Разходи за външни услуги	23	(7 735)	(5 508)
Разходи за амортизации		(516)	(296)
Разходи, свързани с персонала	14.1	(5 058)	(5 426)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(5 057)	(70)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		(2 981)	(185)
Печалба от продажба на нетекущи активи	24	304	119
Други разходи (нетно)		(138)	(274)
Резултат от оперативната дейност		**992**	**847**
Финансови приходи	25	5	26
Финансови разходи	25	(85)	(82)
Финансови приходи (нетно)		**(80)**	**(56)**
Печалба преди данъци		**912**	**791**
Разходи за данъци върху доходите	26	(66)	(76)
Печалба за годината от продължаващи дейности		**846**	**715**
Общ всеобхватен доход		**846**	**715**

Пре ставляващ:
Андон Тушев

Съставител:
Христо Бойков

Одитирал съгласно доклад от 22.04.19 г.:
доц. д-р Али Вейсел, д.е.с., рег. одитор

0717 Али Вейсел
Регистриран одитор

ТАЛ ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годишен период, приключващ на 31 декември 2018
(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2017	300	8 086	8 386
Печалба за периода	-	715	715
Общо всеобхватен доход	**-**	**715**	**715**
Дивиденти	-	-	-
Други изменения	-		
Салдо към 31 декември 2017	**300**	**8 801**	**9 101**
Печалба за периода	-	846	846
Общо всеобхватен доход	**-**	**846**	**846**
Дивиденти	-	-	-
Салдо към 31 декември 2018	**300**	**9 647**	**9 947**

Представляващ:
Андон Тушев

Съставител:
Христо Бойков

Одитирал съгласно доклад от 22.04.19 г.:
доц. д-р Али Вейсел, д.е.с., рег. одитор

0717 Али Вейсел
Регистриран одитор

ТАЛИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годишен период, приключващ на 31 декември 2018
(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

За годишен период, приключващ на 31 декември	**Пояснение**	**2018**	**2017**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от контрагенти		31 634	31 038
Плащания към контрагенти		(26 064)	(24 172)
Плащания за персонал и социално осигуряване, нетно		(5 063)	(4 847)
Платени данъци / Други		(296)	(1 451)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**211**	**568**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от сделки с дълготрайни активи		537	197
Покупка на дълготрайни активи		(80)	(494)
Постъпления от предоставени заеми		229	-
Предоставени заеми		-	-
Постъпления от продажба и обратно изкупуване на недеривативни финансови активи		-	-
Приходи от продажба на асоциирани предприятия		-	1
Получени лихви		26	-
Нетни парични потоци за инвестиционната дейност		**712**	**(296)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Получени заеми		-	-
Плащания по получени заеми		(98)	(171)
Платени лихви		(1)	(3)
Плащания на дивиденти		-	(48)
Плащания по лизингови договори		(65)	(210)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**(164)**	**(432)**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		**759**	**(160)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		1 167	1 329
Загуба от валутна преоценка		(1)	(2)
Общо парични средства и еквиваленти към 31 декември	12	**1 925**	**1 167**

Представляващ:
Андон Тушев

Съставител:
Христо Бойков

Одитирал съгласно доклад от 22.04.19 г.:
доц. д-р Али Вейсел, д.е.с., рег. одитор

0717 Али Вейсел Регистриран одитор

1. Корпоративна информация

„Тал Инженеринг" ЕООД („Дружеството") е дружество със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 121700101. Адресът на управление на Дружеството е гр. София, кв. Казичене, Индустриална зона "Казичене - Запад". „Тал Инженеринг" ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност.

Основният предмет на дейност на Дружеството е производство, доставка и монтаж на дограма и окачени фасади.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Финансовият отчет е представен в български лева и всички стойности са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „Тал Инженеринг" ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

За текущия отчетен период Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни за неговата дейност.

3. Счетоводна политика

3.1 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезли в сила

По-долу са представени публикуваните стандарти, които все още не са влезли в сила и не са приложени по-рано от Дружеството към датата на настоящия финансов отчет. Оповестена е всяка известна или разумно определима информация, необходима за оценяване на възможния ефект от прилагането на новоприетите МФСО върху финансовите отчети в периода на първоначалното прилагане. Това се очаква да стане, когато стандартите влязат в сила.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения са издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са влезли в сила:

- МСФО 16 „Лизинг" – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);
- Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти" - Предплащания с негативна компенсация – (приет от ЕС на 22 март 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);
- КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третирания на данъци върху дохода" – (приет от ЕС на 23 октомври 2018 г., в сила за годишни периоди от 1

януари 2019 г.);

- Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица" – Изменение, съкращаване или уреждане на плана – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г. не е приет от ЕК);
- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.);
- МСФО 17 „Застрахователни договори" – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. не е приет от ЕК);
- Изменения в МСФО 3 "Бизнес комбинации" – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК).

С МСФО 16 е с изцяло променена концепция и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите. Въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел по-достоверно представяне на тези сделки. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт МСС 17 „Лизинг", КРМСФО 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг", ПКР-15 „Оперативен лизинг – стимули" и ПКР-27 „Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг". Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца, като ще се признава актив „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи, като това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.
В допълнение, МСФО 16 изисква от лизингополучателите и лизингодателите да правят по-подробни оповестявания спрямо тези по МСС 17.

Дружеството ще анализира и оцени ефектите от приемането на този стандарт и измененията в другите стандарти върху бъдещите си финансови отчети.

3.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Приблизителните оценки и предположения се основават на историческия опит и фактори, които се считат за приложими. Действителните резултати могат да се различават от тези предположения. Оценките и предположенията се преглеждат текущо.

3.3. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети" (ревизиран 2007 г.).

Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единичен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

а) прилага счетоводна политика ретроспективно;

б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или

в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

3.4. Обобщение на съществените счетоводни политики

Отчитане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отчитат във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута към края на отчетния период по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от годината. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Инвестиционни имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като машини и съоръжения, когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700 лв. Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

Амортизация

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите. Земите и активите в процес на изграждане не се амортизират.

Полезният живот на имотите, машините и съоръженията е определен, както следва:

Група	Години
Сгради	25 години
Машини	3 години и 4 месеца
Компютри и периферни устройства	2 години

Автомобили	4 години
Офис обзавеждане и други	6 години и 7 месеца

Активите се амортизират от момента, в който са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им, по начина предвиден от ръководството. В края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от активите се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на имоти, машини и съоръжения се класифицират по тяхната функция в отчета за всеобхватен доход, съобразно използването (предназначението) на актива.

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и/или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот, също се отчита като инвестиционен имот. Инвестиционен имот се признава като актив, само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди да се получат в предприятието и цената му на придобиване да може да се оцени достоверно.

Прехвърляне от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването на актива, която може да бъде доказана чрез:

- започване на използване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в използван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на използването от собственика - за прехвърляне от използван от собственика имот в инвестиционен имот;
- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС 40. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16 за този модел.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или, когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождавне не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите във МСС 18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС 18. МСС 17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизиг. Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от

употреба или освобждаване, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на определението на нематериален актив и критериите за признаване, формулирани в МСС 38. Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС 38 и включва:

-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;

-всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив, придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

-разменната дейност няма търговска същност;

или

-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС 38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен се определя полезния живот на актива или полезния живот на производствените или сходни единици, съставляващи този актив.

Нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират. Нематериалните активи, които подлежат на амортизация, се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот. Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от двете дати:

-датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5

или

- датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот, в години, за основните групи амортизируеми нематериални активи е, както следва:

Група	Години
Програмни продукти и софтуер	2
Други	2

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си активи при първоначално признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства, краткосрочни депозити, търговски и други вземания.

Последваща оценка

Оценката на финансовите активи зависи от класификацията им както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за всеобхватния доход, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за всеобхватния доход.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, съществува вероятност длъжникът да бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може да събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват когато станат несъбираеми.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване (себестойността) на инвестицията.

Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване. Инвестициите, които не са класифицирани като инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия, се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС 39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване.

Инвестиции, които са класифицирани в съответствие с МСФО 5 като държани за продажба (или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба), се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти (търговски вземания и кредити). Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди, се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми;

- сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив, който е:

- договорно задължение да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие или да се разменят финансови активи или финансови пасиви с

друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

или

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти - пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС 39 като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност. Финансовите пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по оценената при придобиването им стойност. Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- текущия данък върху дохода за текущия и предходни периоди и се признава като пасив до степента, до която не е платен;

- текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задълженията към персонала включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи. Начисляват се провизии за дългосрочни доходи на персонала, представени по стойност от актюерска оценка. Съгласно изискванията на

приложимото законодателство за забавени плащания към персонала се начисляват лихви в размер на законовата лихва.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент. Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС 39.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси. Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализируема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват: покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция. Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Активи, държани за продажба

Като активи, държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро от сделка за продажба, отколкото чрез продължаваща употреба. Активите, държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност, намалена с разходите за продажбата. Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи, държани за продажба. Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи, държани за продажба, се признава до размера на обезценката на съответния актив, начислена преди съгласно МСС 36 и МОФО 5.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Правно задължение е задължение, което произлиза от договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране), законодателство или друго действие на закона. Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение, предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности и като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава. Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение. Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Пасиви, държани за продажба МСФО 5

Съгласно изикванията на МСФО 5 предприятието класифицира като пасиви, държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО 5.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период. Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики. Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уре-

ди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции, извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите. Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за съответните видове приходи:

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;

- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период.

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Етапът на завършеност на една сделка може да се определи по различни методи. Всяко предприятие използва метода, който надеждно оценява извършените услуги. В зависимост от характера на сделката методите може да включват:

- преглед на извършената работа;
- извършените до момента услуги като процент от общия обем на услугите, които трябва да бъдат извършени;

  или

- частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката. Само разходите, които отразяват извършените до момента услуги, се включват в направените до момента разходи. Само разходите, които отразяват извършените услуги или услугите, които трябва да бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденти се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;

  и

- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС 39;
- възнагражденията за права се признават на база на счетоводния принцип на начисляване, съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Дивиденти по капиталови ценни книжа, обявени от печалбите преди придобиването, се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба, реализирана преди или след придобиването.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само, когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в приход, несъбираемата сума, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на предприятието, няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск - рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове;
- Лихвен риск - рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти;
- Друг ценови риск - рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е български лев. Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев. Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието. Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във

функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност . Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход. Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит.

Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка. Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване и е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети.

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка или в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това дали се прилага някаква цена.

Лизинг

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяко едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя се прибавят към сумата, призната като актив. Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор така, че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития: коригиращи събития, доказват условия, съществували към края на отчетния период и некоригиращи събития, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период. Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията. Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява за всяка съществена категория на некоригиращото събитие естеството на събитието и приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми. Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба. Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени. Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен. Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;

  както и

- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив. Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

  или

- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи или сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане със задна дата или преизчисление със задна дата, признати в съответствие с МСС 8; както и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от печалба или загуба, друг всеобхватен доход както и сделки със собствениците, в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

4. Имоти, машини, съоръжения

Отчетна стойност	Земи	Сгради	Машини, оборудване и апаратура	Други	Активи, в процес на изграждане	Общо
Баланс към 1 януари 2018	**1**	**799**	**1 394**	**2 588**	**110**	**4 892**
Придобити активи	-	-	66	95	87	248
Отписани активи	(1)	(435)	-	(111)	(87)	(634)
Баланс към 31.12.2018	**-**	**364**	**1 460**	**2 572**	**110**	**4 506**
Амортизация						
Баланс към 1 януари 2018	**-**	**(269)**	**(1 333)**	**(2 170)**	**-**	**(3 772)**
Амортизация за периода	-	(26)	(36)	(202)	-	(264)
Отписана	-	155	-	95	-	250
Баланс към 31.12.2018	**-**	**(140)**	**(1 369)**	**(2 277)**	**-**	**(3 786)**
Балансова стойност към 31.12.2018	**-**	**224**	**91**	**295**	**110**	**720**

Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2017	**1**	**799**	**4 421**	**3 190**	**144**	**8 555**
Придобити активи	-	-	67	176	19	262
Отписани активи	-	-	(3 094)	(778)	(53)	(3 925)
Баланс към 31.12.2017	**1**	**799**	**1 394**	**2 588**	**110**	**4 892**
Амортизация						
Баланс към 1 януари 2017	**-**	**(251)**	**(4 274)**	**(2 630)**	**-**	**(7 155)**
Амортизация за периода	-	(32)	(58)	(204)	-	(294)
Отписана	-	14	2 999	664	-	3 677
Баланс към 31.12.2017	**-**	**(269)**	**(1 333)**	**(2 170)**	**-**	**(3 772)**
Балансова стойност към 31.12.2017	**1**	**530**	**61**	**418**	**110**	**1 120**

5. Нематериални активи

	Програмни продукти	Търговски марки	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2018	**619**	**65**	**684**
Придобити активи	-	-	-
Салдо към 31.12.2018	**619**	**65**	**684**
Амортизация			
Баланс към 1 януари 2018	**(152)**	**(28)**	**(180)**
Амортизация за периода	(233)	(18)	(251)
Баланс към 31.12.2018	**(385)**	**(46)**	**(431)**
Балансова стойност към 31.12.2018	**234**	**19**	**253**

Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2017	**153**	**30**	**183**
Придобити активи	466	35	501
Салдо към 31.12.2017	**619**	**65**	**684**
Амортизация			
Баланс към 1 януари 2017	**(152)**	**(28)**	**(180)**
Амортизация за периода	(1)	(1)	(2)
Баланс към 31.12.2017	**(153)**	**(29)**	**(182)**
Балансова стойност към 31.12.2017	**466**	**36**	**502**

6. Финансови активи

Дългосрочни финансови активи

През 2010 г. „Тал Инженеринг“ ЕООД продава на две физически лица собствените си дялове от основния дружествен капитал на „Фримекс 2010” ЕООД за сумата от 632 хил. лв. Купувачите Германа Иванова и Иван Иванов се задължават да изплатят продажната цена на дяловете на равни месечни вноски за срок от 84 месеца, съгласно погасителен план.

През 2011 г. „Тал Инженеринг“ ЕООД продава собствените си дялове от основният дружествен капитал на „Арт Вижън консулт” ЕООД за сумата от 307 хил. лв. Купувачът Радослав Тушев се задължава да заплати продажната цена на дяловете на равни месечни вноски за срок от 144 месеца, съгласно погасителен план.

Сумите, признати в отчета за финансовото състояние, се отнасят към следните категории дългосрочни финансови активи:

Вземания от продажба на дружествени дялове	**31.12.2018**	**31.12.2017**
„Фримекс 2010" ЕООД	435	435
„Арт Вижън консулт" ЕООД	112	112
	547	**547**

Лихвите по договорите за продажба на дружествени дялове се начисляват текущо, всеки месец, съгласно погасителен план, неразделна част от договора. През финансовата 2018 г. начислените към 31.12.2018 г. лихви по гореупоменатите договори са отразени като вземане (виж пояснение 11).

Краткосрочни финансови активи

Текущите финансови активи по видове са както следва:

Вземания от продажба на дружествени дялове	**31.12.2018**	**31.12.2017**
„Фримекс 2010" ЕООД	92	92
„Арт Вижън консулт" ЕООД	20	20
	112	**112**

7. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	**1 януари 2018**	**Признати в печалбата или загубата**	**31 декември 2018**
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	(58)	(23)	(81)
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(52)	(1)	(53)
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	**(110)**		**(134)**
Отсрочени данъчни пасиви	**-**		**-**

Отсрочените данъци за сравнителния период 2017 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	**1 януари 2017**	**Признати в печалбата или загубата**	**31 декември 2017**
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	(55)	(3)	(58)
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(46)	(6)	(52)
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	**(101)**		**(110)**
Отсрочени данъчни пасиви	**-**		**-**

Всички отсрочени данъчни активи (включително данъчни загуби и други данъчни кредити) са включени в отчета за финансовото състояние.

8. Материални запаси

	31.12.2018	**31.12.2017**
Материали и суровини	4 364	4 757
Стоки и продукция	1 042	6
Незавършено производство	2 693	6 709
	8 099	11 472

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

9. Търговски вземания

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

	31.12.2018	**31.12.2017**
Предоставени аванси	1 227	201
Вземания от клиенти	5 792	4 689
	7 019	**4 890**

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са представени, както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
Маркан	930	443
Микс Констрькшън ООД	251	4
Гизо	909	909
Акса Япи Къмпани	167	167
Монтаж Строителни Конструкции АД	355	46
Тал Бургас ООД	319	258
АТ ИНЖЕНЕРИНГ 2000 ООД	115	-

10. Данъчни вземания

Данъчните вземания на Дружеството представляват авансови вноски от надвнесен корпоративен данък.

11. Други вземания

	31.12.2018	31.12.2017
Разчети по лихви	188	181
Разчети по гаранции	1	14
Обезпечение по гаранции	-	500
Депозити	-	9
Вземания по съдебни спорове	34	34
	364	**738**

С подписване на Споразумение Райфайзенбанк (България) ЕАД издава безусловна и неотменима контра гаранция на Тал Инженеринг ЕООД в размер EUR 255 820, в полза на NATIXIS PARIS, FRANCE.

12. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2018	31.12.2017
Парични средства в брой	28	35
Парични средства в банкови сметки	1 897	1 132
	1 925	**1 167**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

13. Собствен капитал

13.1 Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 3 000 на брой дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

31.12.2018

	Брой дялове	Стойност в лева	Номинал в лева
Издадени и напълно платени дялове	3 000	300 000	100

	Брой дялове	Стойност лв.	Платени лв.	Дял %
Андон Любомиров Тушев	3 000	300 000	300 000	100

31.12.2017

	Брой дялове	Стойност в лева	Номинал в лева
Издадени и напълно платени дялове	3 000	300 000	100

	Брой дялове	Стойност лв.	Платени лв.	Дял %
Андон Любомиров Тушев	3 000	300 000	300 000	100

14. Възнаграждения на персонала

14.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	31.12.2018	31.12.2017
Разходи за възнаграждения	(4 384)	(4 747)
Разходи за осигуровки	(674)	(679)
	(5 058)	**(5 426)**

14.2 Задължения към персонала

Задълженията към персонала и осигурителни задължения, представени в отчета за финансовото състояние се състоят от следните пера:

	31.12.2018	31.12.2017
Задължения за заплати към персонала	352	322
Задължения по неизползвани отпуски на персонала	83	100
Задължения за социални осигуровки	75	78
Задължения за здравни осигуровки	24	26
	534	**526**

15. Заеми

Заемите на Дружеството са отчитани по амортизирана стойност.

Заемите включват следните финансови пасиви:

Заеми в лева	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Главница	-	69
Лихва	-	-
Предплатени такси	-	-
	-	**69**
Нетекущи	-	-
Текущи	-	69
	-	**69**

За отпуснатия заем в лева е валидно следното:

- Кредит отпуснат от Райфайзенбанк (България) ЕАД за финансиране на разходите за закупуване на оборудване във връзка с изпълнението на проект „Повишаване на конкурентоспособността на Тал Инженеринг ЕООД на български и международен пазар чрез закупуване на нов клас технологично оборудване и внедряване на специализиран софтуер" по ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика" 2007-2013
- Лихвен процент – едномесечен SOFIBOR плюс 3,7 пункта надбавка
- Падеж – 15.09.2018 г.
- Обезпечение – особен залог върху всички свои настоящи и бъдещи вземания в размер на 1 026 хил. лв. от Главна Дирекция „Европейски фондове за конкурентоспособността" към МИЕТ
- Валута, в която се извършват плащанията - лева.

Заеми във валута	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Главница	-	500
Лихва	-	-
Предплатени такси	-	-
	-	**500**
Нетекущи	-	500
Текущи	-	-
	-	**500**

За отпуснатия заем във валута е валидно следното:

- Револвиращ банков кредит отпуснат от Райфайзенбанк (България) ЕАД за оборотни средства, свързани с основната дейност на дружеството
- Размер на кредита – 256 000 EUR
- Лихвен процент – едномесечен EURIBOR плюс 1,7 пункта надбавка
- Падеж – 25.08.2018 г.

- Обезпечение – особен залог върху парични вземания по банкови сметки, открити от дружеството
- Валута, в която се извършват плащанията - евро.

16. Финансов лизинг

Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг транспортни средства. Активите се включени в група „ Други" от „Имоти, машини и съоръжения".

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди са представени, както следва::

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 год.	**От 1 до 5 год.**	**Над 5 год.**
31 декември 2018		-	-
Лизингови плащания	17	48	-
Дисконтиране	(2)	(3)	-
Нетна настояща стойност	15	45	-
31 декември 2017			
Лизингови плащания	-	-	-
Дисконтиране	-	-	-
Нетна настояща стойност	-	-	-

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване в края на срока на лизинга. Лизинговите договори са неотменяеми, но не съдържат други ограничения. Не са признавани приходи от условни наеми и не се очакват приходи от сублизинг, тъй като всички активи, за които са сключени лизингови договори, се използват само от Дружеството.

17. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	31.12.2018	**31.12.2017**
Търговски задължения	3 163	4 805
	3 163	**4 805**

Най – значимите задължения са следните:

Алу Кьонинг Щал ЕООД	1 713
Стъклопакет ТА	257
ТБС Система ООД	108
Кристиан - Нейко - 90 ЕООД	166
Етем България ЕАД	63

Един от най-големите партньори на дружеството за снабдяване със системи от алуминий, стомана и пластмаса е Алу Кьонинг Щал ЕООД.

Взаимоотношенията между двете дружества са договорно обвързани.

18. Получени аванси

Получените аванси, отразени в отчета за финансовото състояние включват:

	31.12.2018	31.12.2017
Линднер България ЕООД	1 009	203
Маркан ООД	700	1 073
Мират Груп	265	667
Топлопроектконсулт ЕООД	174	110
Геострой АД	173	-
Билд Системс	51	212
ЕТ Топлопроектконсулт – Йорданка Мачева	51	162
Други	2 292	3 625
	4 715	**6 052**

19. Данъчни задължения

	31.12.2018	31.12.2017
Задължения по ДДС	330	-
Задължения за корпоративен данък	29	8
Задължения към бюджета и ведомства	21	16
Задължения за данък върху доходите на физически лица	62	74
	442	**98**

20. Други задължения

	31.12.2018	31.12.2017
Приходи за бъдещи периоди по програми на ЕС	227	130
Разчети по гаранции	16	38
Разчети по лихви	2	-
	245	**168**

21. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
Приходи от продажба на продукция	28 614	23 525
Приходи от предоставяне на услуги	406	353
Приходи от продажба на стоки	6	7
	29 026	**23 885**

Другите приходи от продажби на Дружеството могат да бъдат представени, както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
Приходи от продажба на материали	46	101
Приходи от финансирания	229	39
Други приходи	717	254
	992	**394**

22. Разходи за материали

	31.12.2018	31.12.2017
Разходи за материали, пряко отнасящи се до производството	(7 181)	(11 141)
Разходи за материали, непряко отнасящи се до производството	(365)	(359)
Гориво	(152)	(163)
Разходи МПС	(49)	(46)
Активи под праг на същественост	(37)	(25)
Канцеларски и офис материали	(8)	(16)
Други	(53)	(42)
	(7 845)	**(11 792)**

23. Разходи за външни услуги

	31.12.2018	31.12.2017
Разходи за услуги, пряко отнасящи се до производството	(6 036)	(4 229)
Разходи за услуги, непряко отнасящи се до производството	(230)	(179)
Застраховки	(37)	(73)
Реклама	(10)	(10)
Наеми	(634)	(581)
Юридически, счетоводни и одиторски услуги	(44)	(18)
Други	(744)	(418)
	(7 735)	**(5 508)**

24. Печалба от продажба на нетекущи активи

	31.12.2018	31.12.2017
Приходи от продажба	601	331
Балансова стойност на продадани нетекущи активи	(297)	(212)
	304	**119**

25. Финансови приходи и разходи

Финансови приходи

	31.12.2018	31.12.2017
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	-	-
Приходи от лихви върху финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	5	26
	5	**26**

Финансови разходи

	31.12.2018	31.12.2017
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност	(1)	(7)
Разходи за лихви по лизингови договори	(3)	(5)
Загуби от задължения в чуждестранна валута, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	(2)	(2)
Разходи за банкови такси	(79)	(68)
	(85)	**(82)**

26. Разходи за данъци върху дохода

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2018 е 10% (2017: 10%).

Равнението между разхода (прихода) за данък върху доходите и счетоводната печалба (загуба), умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2018 и 2017, е представено по-долу:

	31.12.2018	31.12.2017
Печалба преди данъчно облагане	912	790
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(91)	(79)
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:	**64**	**40**
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:	**(63)**	**(46)**
Действителен разход за данък	(90)	(85)
Изменение в отсрочените данъци	24	9
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	(66)	(76)

Пояснение 7 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

27. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците – Андон Тушев, асоциираното предприятие „Тал Строй“ ЕООД и лица под общ контрол – Фоур Френдс ЕООД. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат в брой или по банков път.

Сделки със собственици

Към 31 декември 2018 едноличният собственик на капитала на „Тал Инженеринг” ЕООД е Андон Тушев.

През 2012 г. Управителят е предоставил дългосрочен паричен заем на стойност 500 хил. лв. Дружеството се задължава да изплати 10% годишна лихва на управителя. Лихвата се изплаща заедно с главницата, при изтичане на срока на договора от 36 месеца.

	31.12.2018	31.12.2017
В началото на година	-	79
Предоставен заем през годината	-	-
Изплатен заем през годината	-	(79)
Изплатени лихви	-	-
Начислени (получени) лихви	186	186
В края на годината	-	-

Сделки с асоциирани предприятия

	31.12.2018	31.12.2017
Предоставен заем на Тал Строй ЕООД	19	19
Начислени (получени) лихви по заем	6	5

Сделки с дружества под общ контрол

	31.12.2018	31.12.2017
Предоставен заем на Тал Инвест ООД	-	200
Начислени (получени) лихви по заем	-	22

Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал включва Управителя на Дружеството.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

През отчетния период са осъществени следните сделки със свързани лица:

	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочни възнаграждения		
- Заплати, включително бонуси	(600)	(600)
- Разходи за социални осигуровки	(6)	(6)
	(606)	**(606)**

Разчети със свързани лица в края на годината

	31.12.2018	31.12.2017
Нетекущи		
Задължения към:		
- собственици по получени заеми	-	-
- лихви по получени заеми	186	186
	186	**186**

Нетекущи		
Вземания от:		
- заеми към асоциирани предприятия	19	19
- заеми към дружества под общ контрол	-	200
- лихви по предоставени заеми	6	27
	25	**246**

28. Условни активи и пасиви

През годината няма предявени гаранционни и правни искове към Дружеството, както и не е известно да съществуват правни претенции, които да бъдат основание за образуване на съдебни, арбитражни или изпълнителни производства. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на правен консултант.

Към 31.12.2018 г. „Тал Инженеринг“ ЕООД е взискател по изпълнително дело 20178050401355/2017, по описа на ЧСИ Станимира Николова, рег. № 805, с район на действие: Окръжен съд Бургас, срещу длъжника „Изи Шоп“ ЕАД, ЕИК 130253220, по изп. Лист издаден на 11.04.2017 г. от СГС, на основание съд. Решение по търг. Дело № 6741 от 2015 г. на СГС, с общ размер на вземането 114 651,90 лв., от които главница в размер на 72 973,28, законна лихва в размер на 18452,55 за периода 23.10.2015-20.04.2018, неолихвяеми вземания – обезщетение за забава върху главницата – 8 976,76, за периода от 05.08.2014 до 20.10.2015, присъдени съдебни разноски в размер на 11 592,72 лв., и такса по .чл. 20 от ТТР към ЧСИ – 462,20 лв., 1 744,39 – хонорар вещо лице, 450 дължими съм 20.04.2018 г., съгласно Протокол за разпределение по чл. 495 от ГПК, с изх. № 09557 от 20.04.2018, който е оспорен от присъединен взискател пред съда, като към днешна дата няма влязло в сила съдебно решение по образувано дело.

29. Събития след датата на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

30. Утвърждение на финансовия отчет за издаване

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация) е одобрен за издаване от управителя на 27.03.2019 г.