„Комплексен индустриален сервиз”
ЕООД -Пловдив

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

и независим одиторски доклад

Съдържание:

Отчет за финансовото състояние
Отчет за всеобхватния доход
Отчет за промените в собствения капитал
Отчет за паричния поток

Бележки към финансовия отчет
Доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

"Комплексен индустриален сервиз" ЕООД - Пловдив

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 Декември 2018 год.

В хиляди лева

Съдържание	Бележки	2018 год.	2017 год.
АКТИВИ			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	16	2748	2864
Нематериални активи	16	17	31
Отсрочени данъчни активи	17	76	77
Общо нетекущите активи		**2841**	**2972**
Материални запаси - материали	18	388	335
Материални запаси - незавършено производство	18	138	439
Търговски и други вземания	19	1633	1551
Пари и парични еквиваленти	20	459	256
Общо текущи активи		**2818**	**2581**
Общо активи		**5459**	**5553**
Собствен капитал			
Регистриран капитал	21	768	768
Преоценъчен резерв	22	553	565
Резерви	22	1189	1189
Натрупана печалба	22	887	554
Финансов резултат от текущия период	22	774	550
Общо собствен капитал		**4171**	**3626**
ПАСИВИ			
Задължения при пенсиониране	24	359	312
Отсрочени данъчни пасиви	17	76	76
Общо нетекущи пасиви		**435**	**388**
Търговски и други задължения	25	127	725
Начислени възнаграждения към персонала	25	430	481
Начислени задължения към осигурители	25	160	169
Дължими текущи данъци	25	136	164
Общо текущи пасиви		**853**	**1539**
Общо пасиви		**1288**	**1927**
Общо собствен капитал и пасиви		**5459**	**5553**

Бележките на страници 2 до 25 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата: 06.02.2019 год.

инж. Анатоли Конов.....
Управител

КОМПЛЕКСЕН ИНДУСТРИАЛЕН СЕРВИЗ ПЛОВДИВ ЕООД

Иванка Радионова.....
Ръководител "ФИСО"

"ГОСУФО" ООД PLOVDIV "GOSUFO" Ltd.

Съгласно независим одиторски доклад от 25.02.2019 г.:

Анна Лозанова
Регистриран одитор

0370 Анна Лозанова Регистриран одитор

"Комплексен индустриален сервиз" ЕООД - Пловдив

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината приключваща на 31 Декември 2018 год.

В хиляди лева

Съдържание	Бележки	2018	2017
Приходи от продажби на услуги	6	**8581**	**10467**
Разходи за суровини и материали	7	(1040)	(2535)
Разходи за външни услуги	8	(911)	(863)
Разходи за амортизации	10	(263)	(282)
Разходи за персонал и осигуряване	9	(4743)	(6028)
Други оперативни разходи за дейността	11	(440)	(472)
Суми с корективен характер	12	(309)	344
Резултат от оперативна дейност		**875**	**631**
Финансови приходи	13	0	0
Финансови разходи	14	(11)	(16)
Нетни финансови разходи		**(11)**	**(16)**
Печалба преди данъци		**864**	**615**
Разходи за данъци	15	**(90)**	**(65)**
Печалба за годината	22	**774**	**550**
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	22	(9)	114
Компоненти, които ще бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата			
Последващи оценки на ДМА	22	(3)	(27)
Данък върху доходите, свързан с компонентите, които ще бъдат рекласифицирани	22	-	3
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	22	**(12)**	**90**
Общо всеобхватен доход за периода		**762**	**640**

Бележките на страници 2 до 25 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата: 06.02.2019 год.

инж. Анатоли Конов
Управител

Иванка Радионова
Ръководител "ФИСО"

Съгласно независим одиторски доклад от 25.02.2019 г.:

Анна Лозанова
Регистриран одитор

0370 Анна Лозанова
Регистриран одитор

"Комплексен индустриален сервиз" ЕООД - Пловдив

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

В хиляди лева

Съдържание	Бележки	Регистриран капитал	Преоценъчен резерв	Общи резерви	Печалба/загуба от минали години	Печалба/загуба от текуща година	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2017 г.	**22**	**768**	**475**	**1189**	**677**	**0**	**3109**
Общо всеобхватен доход за периода							
Печалба и загуба	22					550	550
Други движения							0
Друг всеобхватен доход							
Трансфер на преоценъчен резерв на излезли активи към неразпределена печалба	22		(27)		27		
Последваща оценка на ДМА	22						0
Преизчисления на задължение при пенсиониране	22		114				114
Данък върху всеобхватен доход	22		3				3
Общо всеобхватен доход за периода	**22**		**90**	**-**	**27**	**550**	**667**
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал							
Вноски от, и разпределения към акционери							
Вноски от акционери							
Дивиденти към акционери	22				(150)		(150)
Разпределение на печалба							
Баланс на 31 декември 2017 г.	**22**	**768**	**565**	**1189**	**554**	**550**	**3626**
Баланс на 1 януари 2018 г.	**22**	**768**	**565**	**1189**	**1104**	**0**	**3626**
Общо всеобхватен доход за периода							
Печалба и загуба	22				-	774	774
Други движения							0
Друг всеобхватен доход							0
Трансфер на преоценъчен резерв на излезли активи към неразпределена печалба	22						0
Последваща оценка на ДМА	22		-				0
Преизчисления на задължение при пенсиониране	22		(9)				(9)
Данък върху всеобхватен доход	22		(3)		3		-
Общо всеобхватен доход за периода	**22**		**(12)**		**3**	**774**	**765**
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал							
Вноски от, и разпределения към акционери							
Дивиденти към акционери	22				(220)		(220)
Баланс на 31 декември 2018 г.	**22**	**768**	**553**	**1189**	**887**	**774**	**4171**

Бележките на страници 2 до 25 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата: 06.02.2019 год.

инж. Анатоли Бонов
Управител

Иванка Радионова
Ръководител "ФИСО"

Съгласно независим одиторски доклад от 25.02.2019 год.:

Анна Лозанова
Регистриран одитор

Анна Лозанова
Регистриран одитор

"Комплексен индустриален сервиз" ЕООД - Пловдив

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

за годината приключваща на 31 Декември 2018 год.

В хиляди лева

Съдържание	Бележки	2018	2017
ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Парични постъпления от клиенти		9780	12951
Парични плащания на доставчици		(3122)	(4962)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(4740)	(6071)
Платени други данъци и други парични потоци от основна дейност		(1275)	(1535)
Платени дивиденти		(220)	(150)
Нетни парични потоци от основна дейност		**423**	**233**
ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(220)	(87)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**(220)**	**(87)**
ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Нетни парични потоци от финансова дейност		**0**	**0**
Нетно увеличение /намаление/ на пари и парични еквиваленти		**203**	**146**
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		**256**	**110**
Ефект от обменните курсове върху наличните пари и парични еквиваленти			
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	**20**	**459**	**256**

Бележките на страници 2 до 25 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата: 06.02.2019 год.

инж. Анатоли Конов ..... Иванка Радионова .....

Управител *Ръководител "ФИСО"*

Съгласно независим одиторски доклад от 25.02.2019 г.:

Анна Лозанова

Регистриран одитор

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

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Статут и предмет на дейност 2
2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводните принципи 3
3. Значима счетоводна политика 5
4. Определяне на справедливите стойности 13
5. Управление на финансовия риск 14
6. Приходи от услуги 15
7. Разходи за материали 15
8. Разходи за външни услуги 16
9. Разходи за персонал и осигуряване 16
10. Разходи за амортизации 16
11. Други разходи за дейността 16
12. Суми с корективен характер 17
13. Финансови приходи 17
14. Финансови разходи 17
15. Разходи за данъци 17
16. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 17
17. Отсрочени данъчни активи и пасиви 19
18. Материални запаси 20
19. Търговски и други вземания 20
20. Пари и парични еквиваленти 21
21. Регистриран капитал и резерви 22
22. Други елементи на собствения капитал 22
24. Задължения при пенсиониране 23
25. Търговски и други задължения 24
26. Свързани лица 24
27. Събития след датата на баланса 25

I.Статут и предмет на дейност

С решение на едноличния собственик на капитала - „КЦМ 2000" АД „КЦМ индустриален сервиз" ЕАД – Пловдив с ЕИК 200732753 е преобразувано, съгласно чл.264 от Търговския закон на Република България в "Комплексен индустриален сервиз" ЕООД-гр.Пловдив, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписване с ЕИК 202344094.

"Комплексен индустриален сервиз" ЕООД е правоприемник на „КЦМ индустриален сервиз" ЕАД – Пловдив, което е прекратено без ликвидация, считано от датата на вписването, а именно – 03.12.2012 година.

По силата на чл.264 и чл.264з, ал.2 от Търговския закон, всички права и задължения на преобразуваното дружество „КЦМ индустриален сервиз" ЕАД – Пловдив преминават изцяло върху новоучреденото дружество "Комплексен индустриален сервиз" ЕООД – Пловдив.

Предметът на дейност, седалището и адресът на управление на новоучреденото дружество правоприемник, остават същите, като на преобразуваното се дружество: "Асеновградско шосе", Индустриална зона КЦМ гр.Пловдив , България.

"Комплексен индустриален сервиз" ЕООД е юридическо лице с универсална правоспособност, като едноличен собственик на всички дялове на дружеството е „КЦМ 2000"АД гр.Пловдив.

Предметът на дейност на Дружеството е: индустриален сервиз, монтаж, ремонт и сервизно поддържане на електросъоръжения, механосъоръжения и съоръжения с повишена опасност; сервизно техническо обслужване на средства, системи за автоматизация и микропроцесорна техника; строителство и строително-ремонтни дейности; проектиране, внедряване и тестване на системи за автоматизация, софтуерно обслужване на системи за автоматизация;. изработване на нестандартни средства и резервни части за автоматизация; организация на метрологична дейност и извършване на метрологична проверка на средства за измерване;. консултански услуги; проучване и доставка на средства за автоматизация и микропроцесорна техника; научноизследователска и приложна дейност, както и търговия с всякакви средства за производство и технологии за тях, предназначени за всички стопански отрасли; инженеринг и управление на проекти, както и всяка дейност, незабранена от закона.

Дружеството е част от групата на "КЦМ 2000" АД в България.

Дата на финансов отчет: 31.12.2018 година.

Към 31 декември 2018 г. персонала на "Комплексен индустриален сервиз" ЕООД е 184 човека (за 2017 - 168 човека), разпределени, както следва:

Звено	Брой персонал към 31.12.2018 година	Брой персонал към 31.12.2017 година
Изпълнителски персонал	162	130
Администрация, аналитични и приложни специалисти	22	38
Общ брой персонал	184	168

2. <u>База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводните принципи</u>

2.1. Общи положения.

Изразяване за съответствие

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско и данъчно законодателство.

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския Съюз. изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2018 г. за предприятията в Република България, са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях: търговски вземания, вземания от свързани лица, парични средства, приходи от договори с клиенти, други приходи и пасиви по договори с клиенти.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39.

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените, чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: търговски вземания, вземания от свързани лица, парични средства и други. Дружеството прие за търговски вземания и активи по договори с клиенти, да използва опростен модел за изчисляване на обезценката им.

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчисляването на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни, както го позволява МСФО 7.

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).

Този стандарт е изцяло нов стандарт за признаване и оценяване на приходите на предприятията от всички видове браншове.

Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период (2018 г.), с определени оповестявания за предходните периоди.

Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 15 и да не преизчислява сравнителните данни.

- МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на транзакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).
- МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) – подобрения в МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приети от ЕК).
- МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).
- КРМСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., прието от ЕК)

Ръководството е проучило възможния ефект от горните изменения и е определило, че те не биха имали ефект от горните изменения върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

Финансовият отчет е одобрен от Управителя на «Комплексен индустриален сервиз» ЕООД на *06.02.2019 година*.

2.2. База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на справедливата стойност за сгради, машини и оборудване.

2.3. Функционална валута и валута на представяне.

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда.

2.4. Използване на оценки и допускания

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценки на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

Бележка 24 - Оценка на задължения за пенсиониране

2.5. Представяне на финансови отчети

Дружеството прилага ревизирания МСС 1 Представяне на финансови отчети (2007), който е в сила от 1 януари 2013 г..

В резултат на това, Дружеството представя в отчета за промените в собствения капитал всички промени в собствения капитал свързани със собствениците, докато всички промени в собствения капитал несвързани със собствениците се представят в отчета за всеобхватния доход.

Дружеството се е съобразило с настъпилите изменения в МСС 1 през 2013 година, относно представяне на компоненти на всеобхватния доход в Отчета за всеобхватния доход.

В тази връзка компонентите на всеобхватния доход са класифицирани на такива, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата или ще бъдат рекласифицирани.

3.Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са приложени в този финансов отчет.

3.1. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.2.Имоти, машини, съоръжения и оборудване.Признаване и оценка.

При първоначално придобиване, имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството.

Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Придобитите при вливането – м.август 2009 година, сгради, машини и оборудване са оценени по справедлива стойност, определена от независими експерти. Другите ДА първоначално са оценени по балансовата стойност, отчетена от съответните дружества към датата на вливането.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

3.3. Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на сградите, машините и съоръженията е модела на преоценената стойност по МСС 16, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката намалена с последващо начислените амортизации, и загуби от обезценка.

Справедливите стойности на сгради, машини и съоръжения обикновено се определя на базата на пазарни доказателства чрез оценка, която се извършва от професионални лицензирани оценители. Преоценката на сгради, машини и съоръжения ще се извършва на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се промепя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва и по-често. Транспортни средства и други дълготрайни активи са оценени в баланса по цена на придобиване, намалена с начислени амортизации и натрупани загуби от обезценка. Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са оценени в баланса по цена на придобиване.

3.4. Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва.

Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

3.5. Амортизация на машини, съоръжения и оборудване

Амортизацията се начислява в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно.

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

Категория материални активи	Полезен живот – брой години
Сгради	34,18
Съоръжения	23,49
Машини и оборудване	4,24
Стопански инвентар	6,20
Автомобили	4,44
Компютърна техника	2,66
Други	6,59

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи се отчитат по съвкупност на вложените разходи и не се амортизират до окончателно изграждане на активите и влизането им в експлоатация.

За последващата оценка на тези активи дружеството прилага:

-модел на преоценка /преоценена стойност - натрупана амортизация - загуба от обезценка/ за сгради, машини и оборудване.

-модел на себестойност /цена на придобиване - натрупана амортизация - натрупана загуба от обезценка/ за всички други класове активи.

3.6.Нематериалните активи - програмни продукти и права върху интелектуална собственост са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

3.7. Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

3.8. Амортизация на нематериалните активи

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Нормата на амортизация на нематериални активи е както следва:

Категория нематериални активи	Полезен живот – брой години
Права върху интелектуална собственост	3,24
Софтуер	3,47
Други дълготрайни нематериални активи	7,85

3.9. Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба.

При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск.

За актив, който не генерира самостоятелно - парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

3.10.Финансовите инструменти, представени във финансовите отчети включват паричните средства, търговски и други вземания, задължения и дългосрочни задължения.

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника .

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО9, и на база матричен модел за процента на загубата. Обезценката на вземанията се начислява, чрез съответна кореспондентна коректива сметка за всеки вид вземане към статията "Обезценка на финансови активи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 година

Обезценката на търговски вземания се оценява на базата на модела на понесени загуби. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

Парични средства и парични еквиваленти. Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки.

Последващо оценяване

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 година

Паричните средства се представят последващо по амортизирана стойност намалена натрупаната обезценка за реално понесени кредитни загуби.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци: паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност.

3.11. Доходи на персонала. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

3.12.Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период

3.13. Обезщетения при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ). Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител на Дружеството, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати.

В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад изготвен от актюер.

Дружеството се е съобразило с настъпилите изменения на МСС 19 – *Планове с дефинирани доходи: Вноски от служители,* като отчете призната актюерска

загуба /печалба/, като компонент от друг всеобхватен доход, който няма да бъде рекласифициран в печалбата или загубата.

В бележка 24 към финансовия отчет, е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката на задължението.

Оповестяването на резултатите от последваща оценка на планове с дефинирани пенсионни доходи е разширено с информацията, която се изисква от стандарта: от кои точно допускания произтича актюерската загуба /печалба.

3.14.. Приходи. Приходи от услуги.

Приходите от предоставени услуги се признават в печалби и загуби пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

Счетоводна политика, приложима до 31.12.2017 година.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Счетоводна политика, приложима от 01.01.2018 година

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договораяя чрез прехвърляне на обещаните обещани услуги.

Дружеството прави Оценка на договор с клиент, признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на договор с клиент.

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право. При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка услуга, определена по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени".

Продажните цени са фиксирани в приложение-спецификация към договор и са определени индивидуално за всеки вид вложени дейности с услугата. В определени случаи дружеството събира краткосрочни аванси от клиенти, които нямат съществен компонент за финасиране. Събраните авансово плащане от клиента се представят в отчета за финансовото състояние, като *пасиви по договори с клиенти*. Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размер на признатите кумулативно приходи. Формите на променливо възнаграждение, приложими за дружеството включват:

- *Компенсация за скрити дефекти:* клиента може да предявява рекламации за скрити дефекти (рекламации за качество) в рамките на пет годишен срок от датата на приемана на обекта, съгласно предмета на договора.

- *Неустойки, дължими на клиента: при забавяне на срока посочен в договора, дружеството изплаща неустойка за закъснение. Санкциите се удържат от дължимите суми по договор.*

Опитът на дружеството показва, че исторически договорените срокове се спазват и дружеството не е начислявало задължения за плащане на неустойки.

- *Неустойки дължими от клиента*: променливо възнаграждение под формата на неустойки, поради забавено плащане от страна на клиента. Получаването на тези възнажраждения зависи от действията на клиента и е извън контрола на дружеството.

Включването на неустойките (дължими от и на клиента) като част от цената на сделката се преценява за всеки отделен договор и подлежи на преразглеждане в края на всеки отчетен период

3.15.. Финансови приходи и разходи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по провизии и таксите по обслужване на плащанията на банката.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

3.16. Данък върху печалбата

Определя се въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет.

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани.

Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики.

Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми времени разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако

Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на отлагане. Текущите и отсрочени данъци се признават като приходи или разходи и се включват в нетната печалба за периода, освен в случаите, когато тези данъци възникват от сделка или събитие, отчетени за същия или различен период директно в собствения капитал.

Текущите и отсрочени данъци се начисляват или приспадат директно от собствения капитал, когато тези данъци се отнасят за позиции, които се начисляват или приспадат.

3.17. Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано. Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период.

Индивидуалният финансов отчет на „Комплексен индустриален сервиз" ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международни те счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2017 година и които са приети от Комисията на Европейския съюз МСФО, приети от ЕС, с общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно параграф 1 т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни стандарти" (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата/нейната дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 година, не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

• МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 год. – приет от ЕК) – признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.

• МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци – относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 год. – приет от ЕК) .

• МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие.

• МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 година – приет).

• МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчения.

• МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 година – приет от ЕК).

Ръководството е променило счетоводната си политика по отношение на изискванията на МСФО 7, МСФО 9 и МСФО15.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, а именно:

• МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя.

Ръководството е преценило, че те не биха имали ефект за промени в счетоводната политика, в предвид, че дружеството не оперира с лизинги.

• МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 година – не приет от ЕК).

• МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на транзакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 година – не е приет от ЕК).

• МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 година – приет от ЕК).

• Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м.декември 2016 година) – подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 година – не е приет от ЕК), МСФО 1 МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 година – не са приети от ЕК).

• МСФО 40 (променен) Инвестиционни имоти – относно трансфера на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 година – не е приет от ЕК).

• КРМСФО 22 Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 година – не е приет от ЕК).

• КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 година – не е приет от ЕК).

• МСФО 9 (променен) Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 година – не е приет от ЕК).

• МСФО 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 година – не е приет от ЕК).

• МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) - Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена дата за влизане в сила).

• Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м.декември 2017 година) – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 година – не са приети от ЕК).

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

4.1. Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определят, като настоящата стойност на бъдещите паричпи потоци към датата на баланса.

5. Управление на финансовия риск.

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти: кредитен риск, ликвиден риск, пазарен риск, оперативен риск; Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рисково по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити.

Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

5.1. Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за пазара, на който Дружеството оперира. Има концентрация на продажби към определени клиенти за 2018 година.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Обезценка на вземанията не е направена. Същите са редовни.

5.2. Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

5.3. Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или доходът на дружеството.Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

5.4. Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби, деноминирани във валута различна от функционалната валута на Дружеството. Валутата, в които тези трапзакции са предимно деноминирани е еврото. Дружеството не използва форуърдни договори.

5.5. Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

5.6. Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка

6. ***Приходи от услуги***

Приходите от продажби на услуги са във връзка с дейността на дружеството.

Приходите от продажба на резервни части, включително специфични такива, които се доставят от фирма „Ендрес+Хаузер"- Германия.

в хил.лв.

Наименование	2018 г.	2017 г.
Приходи от договори с клиенти	8 514	10 102
Приходи от продажби на материали	42	96
Приходи от продажби на отпадъчни м-ли	19	
Приходи от продажби на ДМА		250
Други приходи	6	19
Общо приходи:	**8 581**	**10 467**

7. **Разходи за материали.**

в хил.лв.

Наименование	2018 г.	2017 г.
Материали вложени при сервиз и др.услуги	868	2396
Материали, необходими за отремонтиране /инструменти/ и консумативи за тях	85	64
Ел.енергия	35	36
Горива	25	18
Други материали	27	21
Общо:	**1 040**	**2 535**

8. Разходи за външни услуги.

в ХИЛ.ЛВ.

Наименование	2018 г.	2017 г.
Външни услуги от подизпълнители	517	360
Разходи за охрана	77	122
Транспортни услуги-пътуване до раб.място	59	93
Битово обслужване	40	75
Разходи за вода, пара и наем	31	34
Разходи за правно-административно обслужване	18	18
Трудово - медицински услуги	8	16
Услуги зарядна база и тежка механизация	12	36
Курсове на изпълнителския персонал	32	15
Услуги по граждански договори	55	35
Услуги за експерт счетоводител.,оценители дма и др.	10	10
Услуги-телефони,интернет,пощенски и куриерски	15	17
Други услуги	37	32
Общо:	**911**	**863**

9. Разходи за персонал и осигуровки.

в ХИЛ.ЛВ.

Наименование	2018 г.	2017 г.
Заплати и възнаграждение	3 688	4 634
Разходи за социално осигуряване	987	1 303
Разходи, свързани с платен годишен отпуск	28	39
Компенсации и обезщетения при напускане и пенсиониране	40	52
Общо:	**4 743**	**6 028**

10. Разходи за амортизации.

в ХИЛ.ЛВ.

Наименование	2018 г.	2017 г.
Разходи за амортизации ДМА	250	266
Разходи за амортизации ДНА	13	16
Общо:	**263**	**282**

11. Други разходи за дейността.

В други разходи за дейността са включени: разходи за представителни цели, разходи по БЗР, разходи за членски внос в Камарата на строителите, както и отписаните вземания, като несъбираеми.

в хил.лв.

Наименование	2018 г.	2017 г.
Разходи за охрана и хигиена на труда	121	142
Разходи за предпазна храна по наредба	120	189
Разходи за данъци такси и алтернативни данъци	21	31
Разходи за дарения	21	27
Разходи за командировки	64	26
Разходи за застраховки	19	18
Разходи за поддръжка на автомобили	12	8
Разходи за реклама	1	1
Разходи, несвързани с дейността	15	10
Разходи, контрол на фактори по БЗР	16	3
Други разходи	29	5
Отписани вземания, като несъбираеми	1	12
Общо:	**440**	**472**

12. Суми с корективен характер.

в хил.лв

Наименование	2018 г.	2017 г.
Незавършено производство	302	-404
Балансова стойност на продадени материали	26	107
Разходи за придобиване на ДМА по стопански начин	-19	-47
Общо:	**309**	**-344**

13. Финансови приходи.

Финансови приходи – няма.

14. Финансови разходи.

Финансовите разходи са, в размер на 11 хил.лв. и включват:

- разходи за банкови такси при обслужване на разплащателните сметки, в размер на 4 хил.лв.;
- разходи за лихви по провизии за пенсии, в размер на 6 хил.лв.;
- изчислена законна лихва по чл.89 ал.1 т.1 от ЗКПО, за превишение на годишния корпоративен данък за 2018 година над определените авансови вноски, в размер на 1 хил.лв.;

15. Разходи за данъци

Признати в печалби и загуби	*В хиляди лева*	
Текущ данък	**2018**	**2017**
Данък за текущата година	89	59
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	1	6
Общо разходи за данъци признати в печалби и загуби	**90**	**65**

16. Дълготрайни материални активи /ДМА/.

16.1.Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Дълготрайните материални активи на Дружеството се класифицират, както следва:

Наименование	Земи и сгради	Съоръжения,машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и др.	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс на 1 януари 2017	2 568	520	348	236	132	3 804
Придобити активи		59		17	47	123
Отписани активи		71		33	60	164
Баланс към 31 декември 2017	2 568	508	348	220	119	3 763
Баланс на 1 януари 2018	**2 568**	**508**	**348**	**220**	**119**	**3 763**
Придобити активи	105	50	57	8	19	239
Отписани активи		1		11	106	118
Баланс към 31 декември 2018	2 673	557	405	217	32	3 884
Амортизации и загуби от обезценка						
Баланс на 1 януари 2017	170	181	188	174		713
Амортизация за годината	82	112	53	19		266
Амортизация на отписаните активи		51		29		80
Баланс към 31 декември 2017	**252**	**242**	**241**	**164**		**899**
Баланс на 1 януари 2018	252	242	241	164		899
Амортизация за годината	84	94	53	19		**250**
Амортизация на отписаните активи		1		12		13
Баланс към 31 декември 2018	336	335	294	171		1 136
Балансова стойност						
Към 1 януари 2017 г.	2 398	339	160	62	132	3 091
Към 31 декември 2017 г.	2 316	266	107	56	119	2 864
Към 1 януари 2018 г.	2 316	266	107	56	119	2 864
Към 31 декември 2018 г.	**2 337**	**222**	**111**	**46**	**32**	**2 748**

16.2.Нематериални активи.

в хиляди лева

в хиляди лева	Програмни продукти	Права в/у интелектуална собственост	Други нематериални ДА	Общо
Отчетна стойност				
Баланс на 1 януари 2017	23	86	104	213
Придобити активи	11			11
Отписани активи		7	36	43
Баланс към 31 декември 2017	34	79	67	180
Баланс на 1 януари 2018	34	79	67	180
Придобити активи				
Отписани активи				
Баланс към 31 декември 2018	34	79	67	180
Амортизация и загуба от обезценка				
Баланс на 1 януари 2017	17	85	75	177
Амортизация за годината	5	1	10	16
Амортизация на отписаните активи		7	37	44
Баланс към 31 декември 2017	22	79	49	150
Баланс на 1 януари 2018	22	79	49	150
Амортизация за годината	5		8	13
Амортизация на отписаните активи				
Баланс към 31 декември 2018	27	79	57	163
Балансова стойност				
Към 1 януари 2017 г.	6	1	29	36
Към 31 декември 2017 г.	12		18	30
Към 1 януари 2018 г.	12		18	30
Към 31 декември 2018 г.	**7**		**10**	**17**

17. ***Отсрочени данъчни активи и пасиви, признати в баланса***

Отсроченият данъчен пасив, представен в баланса, възниква в резултат на начислените данъци върху временни разлики, ефектът от който е както следва:

Приложимата данъчна ставка е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят към:	Активи	Активи	Пасиви	Пасиви
Наименование	2018	2017	2018	2017
Имоти, машини, съоръжения и оборудване			76	76
От амортизации	(29)	(25)		
Доходи на персонала	(47)	(52)		
Данъчни (активи)/пасиви	(76)	(77)	76	76
Нетиране на отсрочените данъци			(0)	(1)
Нетни данъчни (активи)/пасиви			(0)	(1)

18. Материални запаси.

в ХИЛ.ЛВ.

Наименование	2018 г.	2017 г.
Материали	388	335
Незавършено производство	138	439
Общо:	**526**	**774**

19. Вземания.

Вземанията от клиенти и свързани лица, представляват неизплатени суми по фактури в леа.

Другите вземания са: аванси по доставки и предплатени разходи.

С изключение на съдебни, всички вземания са текущи.

Към датата на финансовия отчет, съдебните вземания са уредени.

в ХИЛ.ЛВ.

Вземания	2018 г.	2017 г.
Вземания от свързани предприятия	1231	1256
Вземания от клиенти и аванси доставчици	381	273
Предплатени разходи	21	22
Общо:	**1 633**	**1 551**

Вземанията са отразени по справедлива стойност на платените или платими суми. Търговските вземания са краткосрочни без посочен лихвен процент и обикновено се оценяват по оригинална фактурирана стойност.

Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход за периода, за който се отнасят.

С цел, количествено оповестяване на обезценка на финансовите активи, дружеството прегледа търговските вземания и от гледна точка на тяхната събираемост, изчисли възможната обезценка, както следва:

Критерии	Ниво на безработица		Обезценка			
	2017 год.	2018 год.	2017 год.		2018 год.	
Анализ на икономическите условия	6.20%	4.70%	%	лв.	%	лв.
Икономически цикъл	нормален /застой/	добър /оживление/				
Резултат	средно ниво на загуба	ниски нива на загуба				
Общо вземания от клиенти към 31.12.	260 199	347 678				
в т.ч. не са просрочени към 31.12.	258 847	328 832	0.30%	777	0.30%	986
в т.ч.просрочени към 31.12. над 1 год.	1 352	2 480	100%	1 352	100%	2 480
в т.ч.просрочени към 31.12. до 1 год.	0	16 360	10%	0	10%	1 636
Обща стойност на кредитните загуби				**2 129**		**5 102**

Горепосочена загуба от обезценка към 31.12.2017 година и към 31.12.2018 година са незначителни и не намират счетоводно отражение в настоящия отчет.

20. Паричйи средства и еквиваленти.

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства деноминирани в чужда валута – по курса към 31.12.2018 г. на БНБ.

В предвид на това, паричните средства са в лева и се съхраняват в българските банки, дружеството не намери за необходимо да извършва тяхната обезценка.

в хил.лв.

Парични средства	2018 г.	2017 г.
Касова наличност:	1	1
В лева	1	1
Общо касова наличност	1	1
Разплащателни сметки	458	255
В лева	453	254
В чужда валута	5	1
Общо парични средства	**459**	**256**

В Отчета за паричния поток, в раздел „Инвестиционна дейност", плащания за придобивания на имоти, машини , съоръжения и оборудване са посочени без ДДС.

21. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал: "Комплексен индустриален сервиз" ЕООД – Пловдив заглавна размера на капитала на преобразуващото се дружество, а именно: **767500 лв.**, набран в резултата на вливане на „Електросервиз КЦМ" ЕООД, „Механосервиз КЦМ" ЕООД и „АМТ сервиз КЦМ" ЕООД в „КЦМ Индустриален сервиз" ЕАД.

Капитал се разпределя в 307 дяла по 2500 лв. номинал, всеки.

22. Другите елементи на собствения капитал съдържат

в хил.лв.

	2018 г.	2017 г.
Преоценъчен резерв	553	565
Общи резерви	1189	1189
Натрупана печалба	887	554
Финансовият резултат за текуща година	774	550
Общо:	**3 403**	**2 858**

Преоценъчен резерв : Преоценъчният резерв е формиран вследствие на преоценка на сгради, машини и оборудване от вливащите се дружества – м.август 2009 година и е намален с възникващите по повод преоценката пасиви по отсрочени данъци.

През 2014 година е извършена преоценка на сгради, съоръжения, машини и оборудване.

Вследствие на това, създаден бе резерв, в размер на 153 хил.лв.в т.ч.от преоценка на сгради – 83 хил.лв. и от преоценка на машини и оборудване - 70 хил.лв..

За 2018 година преоценъчния резерв е намален с резерва на отписаните ДМА и ДНМА, в размер на 3 хил.лв..

Поради промяна на ММС 19 - Доходи на наети лица, в сила от 01.01.2013 година се създаде резерв за преоценка на провизии за пенсии на персонала, в който се отчете актюерската загуба, призната за сметка на всеобхватния доход.

За 2018 година призната актюерската загуба е в размер на 9 хил.лв.

По реда на преоценъчен резерв са показани резерв от последваща оценка на активи, в размер на 677 хил.лв. и (-124) хил.лв. резерв от преоценка на провизии.

Общи резерви: Общите резерви подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и дружествения договор. Формирани са от общите резерви на вливащите се дружества за 2012 година.

За 2018 година – няма изменение.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

23. Дългосрочни банкови заеми и задължения към свързани предприятия..

Получени заеми и кредити – няма.

24. Други дългосрочни задължения.

24.1. **Задължения при пенсиониране** - Дългосрочни провизии.

Другите дългосрочни задължения са провизиите по МСС 19.

Основните предположения използвани за целите на актюерските изчисления са следните:

Наименование	Оценка към 31.12.2018 г.	Оценка към 31.12.2017 г.
Дисконтов процент	1,75%	1,75%
Очакван процент на повишение на заплатите	1%	1%

Начислената провизия за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2018 година възлиза на 359 хиляди лева.

Приблизителния размер на условните задължения към 31 декември 2018 година и разходите за заплати на служителите за 2018 година се основават на актюерски доклад.

Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране, е признати в счетоводния баланс.

Разходи признати в отчета за финансовото състояние	в хиляди лева	в хиляди лева
Наименование	**2018 год.**	**2017 год.**
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	312	434
Изплатени обезщетения при пенсиониране	(8)	(68)
Разходи признати в отчета за доходите (виж по-долу)	46	60
Актюерска загуба/печалба призната в друг всеобхватен доход	9	(114)
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	359	312

Разходи признати в отчета за доходите	в хиляди лева	в хиляди лева
Наименование	2018 год.	2017 год.
Стойност на придобитите права през годината	40	52
Лихви върху задължения	6	8
Актюерска загуба/печалба за периода	0	0
Актюерска загуба/печалба призната в друг всеобхватен доход	9	(114)
Актюерска загуба/печалба за периода резултат на промените в демографските предположения	(30)	(209)
Актюерска загуба/печалба за периода резултат на промените във финансовите предположения	39	95

25. Търговски и други задължения.

Всички задължения са текущи без посочен лихвен процент.

Задълженията към доставчици и клиенти са оценени по оригинална фактурирана стойност.

в хилл.лв.

Наименование	2018 год.	2017 год.
Търговски задължения към свързани лица	26	48
Задължения към доставчици	35	215
Удръжки служители	19	17
Задължения към персонала	411	464
Задължения към НОИ	160	169
Други задължения към бюджета	136	164
Пасиви по договори с клиенти	66	462
	853	**1 539**

26. Оповестяване на свързани лица.

а. Идентифициране на свързани лица.

Предприятия, с които "Комплексен индустриален сервиз" ЕООД има отношение на свързано лице са:

„КЦМ 2000" АД - Пловдив
„КЦМ" АД - Пловдив
„КЦМ Трейд" ЕАД - Пловдив
„КЦМ Технóлоджи" ЕООД - Пловдив
„Стройсервиз" ЕООД - Пловдив
„Стопански дейности" ООД - Пловдив
„Металургремонт 21" АД - Пловдив

b. Сделки със свързани лица.

Сделките с характер на вземания от свързани лица са в резултат на предоставени услуги

в хил.лв.

Свързано лице	Вид сделка	2018 г.
КЦМ – 2000 АД Пловдив	Продажба услуги /приход/	1
	Покупка на услуги и материали	100
КЦМ – АД Пловдив	Продажба услуги /приход/	7201
	Покупка на услуги и материали	160
Стопански дейности КЦМ – ООД Пловдив	Продажба услуги /приход/	9
	Покупка на услуги и материали	70
Металург ремонт 21 – АД Пловдив	Продажба услуги /приход/	19
	Покупка на услуги и материали	3
КЦМ Технолоджи – ЕООД Пловдив	Продажба услуги /приход/	111
	Покупка на услуги и материали	0

c.Заключителни салда на вземания и задължения със свързани лица.

в хил.лв.

Свързано лице	Вид сделка	2018 г.
КЦМ – 2000 АД Пловдив	Вземания по продажби	0
	Задължения към доставчици	0
КЦМ - АД Пловдив	Вземания по продажби	1230
	Задължения към доставчици	20
Стопански дейности КЦМ – ООД Пловдив	Вземания по продажби	0
	Задължения към доставчици	6

27. Събития след датата на баланса.

Няма събития – коригиращи, които да променят посоченото в отчета.
Не са се случили и некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване.

Съставител: /ИвРадионова/

Ръководител: /инж. Ан. Ковачев/

КОМПЛЕКСЕН ИНДУСТРИАЛЕН СЕРВИЗ ПЛОВДИВ ЕООД

Д О К Л А Д

за дейността на "КОМПЛЕКСЕН ИНДУСТРИАЛЕН СЕРВИЗ" - ЕООД гр.Пловдив за периода от 01.01.2018 година до 31.12.2018 година

С решение на едноличния собственик на капитала - „КЦМ 2000" АД „КЦМ индустриален сервиз" ЕАД – Пловдив с ЕИК 200732753 е преобразувано, съгласно чл.264 от Търговския закон на Република България в "Комплексен индустриален сервиз" ЕООД-гр.Пловдив, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписване с ЕИК 202344094. "Комплексен индустриален сервиз" ЕООД е правоприемник на „КЦМ индустриален сервиз" ЕАД – Пловдив, което е прекратено без ликвидация, считано от датата на вписването, а именно – 03.12.2012 година.

По силата на чл.264 и чл.264з, ал.2 от Търговския закон, всички права и задължения на преобразуваното дружество „КЦМ индустриален сервиз" ЕАД – Пловдив преминават изцяло върху новоучреденото дружество "Комплексен индустриален сервиз" ЕООД – Пловдив.

Предметът на дейност на Дружеството е: индустриален сервиз, монтаж, ремонт и сервизно поддържане на електросъоръжения, механосъоръжения и съоръжения с повишена опасност; сервизно техническо обслужване на средства, системи за автоматизация и микропроцесорна техника; строителство и строително-ремонтни дейности; проектиране, внедряване и тестване на системи за автоматизация, софтуерно обслужване на системи за автоматизация;. изработване на нестандартни средства и резервни части за автоматизация; организация на метрологична дейност и извършване на метрологична проверка на средства за измерване; консултантски услуги; проучване и доставка на средства за автоматизация и микропроцесорна техника; научноизследователска и приложна дейност, както и търговия с всякакви средства за производство и технологии за тях, предназначени за всички стопански отрасли; инженеринг и управление на проекти, както и всяка дейност, незабранена от закона.

Дружеството е част от групата на "КЦМ 2000" АД – Пловдив и няма открити клонове.

УПРАВЛЕНИЕ НА ЧОВЕШКИТЕ РЕСУРСИ

Средно-списъчния брой на персонала за 2018 година е 173 човека.

За дружеството човешкият ресурс е един от най-важните активи. Чрез осигуряване на работа и възнаграждения, адекватни на положените усилия и демонстрираните в реална работна среда знания и умения, натрупани в процеса на обучение, повиши мотивацията на персонала за запазване на заетостта и професионално им развитие.

ПРОИЗВОДСТВЕН ОТЧЕТ

Утвърждаването на добрите пазарни позиции и разкриването на нови такива, влияят позитивно на дейността на дружеството.

В резултат на положените усилия са реализирани приходи от продажба на стоки и услуги, в размер на 8581 хил.лв.

Описание на основните рискове пред които е изправено дружеството.

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти: кредитен риск, ликвиден риск, пазарен риск, оперативен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за пазара, на който Дружеството оперира. Има концентрация на продажби към определени клиенти за 2018 година.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Обезценка на вземанията не е направена. Същите са редовни.

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или доходът на дружеството.Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби, деноминирани във валута различна от функционалната валута на Дружеството. Валутата, в които тези транзакции са предимно деноминирани е еврото. Дружеството не използва форуърдни договори.

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

ФИНАНСОВ АНАЛИЗ

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско и данъчно законодателство.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие и текущо начисляване. Изготвен е в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на справедливата стойност за сгради, машини и оборудване и в съответствие с МСФО.

Дружеството прилага ревизирания МСС 1 Представяне на финансови отчети (2007), който е в сила от 1 януари 2013 г.

"Комплексен индустриален сервиз" ЕООД – Пловдив запазва размера на капитала на преобразуващото се дружество „КЦМ Индустриален сервиз" ЕАД - Пловдив, а именно: 767500 лв., набран в резултата на вливане на „Електросервиз КЦМ" ЕООД-Пловдив, „Механосервиз КЦМ" ЕООД-Пловдив и „АМТ сервиз КЦМ" ЕООД-Пловдив на 28.08.2009 година, разпределен в 307 дяла по 2500 лв. номинал, всеки.

Към 31 декември 2018 година не е извършена преоценка на ДМА. Придобитите при вливането сгради, машини и оборудване са оценени по справедлива стойност, определена от независими експерти. Другите дълготрайни активи първоначално са оценени по балансова стойност, отчетена от съответните дружества към датата на вливането.

Резултати на "Комплексен индустриален сервиз" от дейността

	2017 г.	2018 г.	Изменение в хил.лв.	изм.в %
I. Разходи за дейността	9838	7706	-2130	-21.66
II. Финансови разходи	16	11	-5	-31.25
III. Други разходи	0	0	0	0.00
1.Общо разходи / I+II+III /	**9852**	**7717**	**-2135**	**-21.67**
1. Приходи за дейността	10448	8575	-1873	-17.93
II. Финансови приходи	0	0	0	
III. Други приходи	19	6	-13	-68.42
1.Общо приходи / I+II+III /	**10467**	**8581**	**-1886**	**-18.02**
Приходи-разходи от основна дейност	612	869	257	41.99
Финансови приходи-финансови разходи	-16	-11	5	-31.25
Други приходи -други разходи	19	6	-13	-68.42
Общо финансов резултат	**615**	**864**	**249**	**40.49**

Съгласно годишния отчет за приходите и разходите за 2018 година, „Комплексен индустриален сервиз" ЕООД гр.Пловдив отчита общо разходи в размер на 7717 хил.лв.. Изменението на общия размер на разходите е намаление от 2135 хил.лв. или (-21,67) %, спрямо 2017 година. Основен обем са разходите за дейността – 7706 хил.лв. Същите бележат намаление от 2130 хил.лв. или (-21,66) %,, спрямо предходната година, дължащи се на по-малкия обем приходи за същият период.

Финансовите разходи за 2018 година, са 11 хил.лв. и включват: разходи за банкови такси при обслужване на разплащателните сметки, в размер на 4 хил.лв.; разходи за лихви по провизии за пенсии, в размер на 6 хил.лв.; изчислена законна лихва по чл.89 ал.1 т.1 от ЗКПО, за превишение на годишния корпоративен данък за 2018 година над определените авансови вноски, в размер на 1 хил.лв. Изменение спрямо 2017 година - намаление от (-5) хил.лв.

Формираните общо приходи от дейността са в размер на 8581 хил. лв., получени от различни дейности. Изменението на общия размер на приходите е намаление, от (-1886) хил.лв. или (-18,02)%, спрямо 2017 година. Основен обем са приходите за дейността – 8575 хил.лв. Същите бележат намаление, от (-1873) хил.лв. или (-17,93)%, спрямо предходната година. Другите приходи за 2018 година са 6 хил.лв. Бележат намаление, от (-13) хил.лв. или (-68,42) %, спрямо 2017 година. При така формираните приходи и разходи, счетоводната печалба, която отчита „Комплексен индустриален сервиз" ЕООД гр.Пловдив е в размер на 864 хил. лв.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат се формираха временни разлики за увеличение и намаление на финансовия резултат: увеличение, в размер на 531 хил.лв. и намаление, в размер на 506 хил.лв..

Облагаема печалба след данъчно преобразуване – 889 хил.лв.

Текущо дължимите данъци от печалбата са - корпоративен данък в размер на 89 хил. лв. и отсрочен данък от 1 хил. лева.

Чистата печалба след данъчното облагане е в размер на 774 хил. лв.

За да се осъществи ефективно управление на финансите на дружеството е необходимо изграждането на система от финансови показатели за анализ, контрол и прогнозиране. Рентабилността е един от най-важните параметри на финансовото състояние на фирмата. Тя отразява потенциала на дружеството да генерира и реализира доходи. Рентабилността се изчислява чрез система от показатели, изразяващи определени съотношения между реализирани доходи и направени разходи или използвани активи.

. За отчетния период по-важните показатели на рентабилност и ефективност в дружеството са:

ПОКАЗАТЕЛ	2017 г.	2018 г.
Рентабилност на приходите	5.25%	9.02%
Рентабилност на собствения капитал	16.96%	20.71%
Рентабилност на активите	9.90%	14.18%
Коефициент на ефективност на разходите	1.0624	1.1120
Коефициент на ефективност на приходите	0.9412	0.8993
Коефициент на обща ликвидност	0.5029	0.6166
Коефициент на бърза ликвидност	1.1741	2.4525
Коефициент на абсолютна ликвидност	0.1663	0.5381
Коефициент на финансова автономност	1.8817	3.2384

Постигнатите финансово-икономически показатели се дължат на добра организация, гъвкава ценова политика и коректност в работата с партньори и клиенти. Стремежа на ръководството винаги е ориентирано към стратегия за стабилност, стремеж към лидерство в дадената област, с цел намаляване на риска, запазване на традиционните пазари и оптимизиране качеството на услугата. През 2019 година фирмата ще продължи да осъществява дейността си, в съответствие с решенията на общото събрание на собственика.

Към момента на съставяне на настоящия доклад за дейността, няма коригиращи събития, които да променят посоченото в годишният финансов отчет. Не са се случили и некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване.

Ръководният екип потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността за отчетния период, както и неговото състояние и основни рискове, пред които е изправено и прилага адекватна счетоводната политика, която съответства на нормативната уредба.

Ръководител „ФИСО": /Ив.Радионова/

Управител: /инж.А.Конов/

КОМПЛЕКСЕН ИНЖЕНЕРИНГОВ СЕРВИЗ ПЛОВДИВ ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственици на КИС ЕООД Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Дружество Комплексен индустриален сервиз ЕООД Пловдив, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за изменения 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 (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

..... 0370.. Анна Лозанова Регистриран одитор

Регистриран одитор, ДЕС

Анна Сергеевна Лозанова

4024, гр.Пловдив ж.к. Тракия, бл.31,вх.

25.02.2019г.

"ГОСУФО" ООД "GOSUFO" LTD. ПЛОВДИВ PLOVDIV