ЕЛЕКТРА М&Е ЕООД

Годишен доклад за дейността и финансов отчет за годината, завършваща на 31 Декември 2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА....3
Отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход....6
Отчет за промените в собствения капитал....7
Отчет за финансовото състояние....8
Отчет за паричните потоци....9
Приложения към финансовите отчети....10
1. Обща информация....10
2. База за изготвяне....10
3. Значими счетоводни политики....13
4. Управление на финансовия риск....18
5. Нетни приходи....20
6. Други приходи....20
7. Разходи по видове....20
8. Разходи за персонала....20
9. Нетни финансови разходи....21
10. Разход за данъци....21
11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване....22
12. Търговски и други вземания....22
13. Парични средства и еквиваленти....23
14. Капитал....23
15. Търговски и други задължения....23
16. Финансови инструменти....24
17. Свързани лица....26
18. Събития след датата на отчета....26

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети за приложение в ЕС.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в Република България през 2007 г. с решение № 1 от 31.10.2007 на Софийски градски съд по фирмено дело № 16609/2007 г. Седалището и адреса на управление на дружеството е в гр.София, бул. "Патриарх Евтимий" 66, вх. А, ет. 2, ап.4. Дружеството е с идентификационен номер 175392000. Основната дейност на Дружеството е в сферата на електро-механични дейности и поддръжка на обекти.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През 2017 година Дружеството няма активки сключени договори с клиенти, както и наем персонал по трудови и/или извънтрудови договори или с подпизпълнители. През годината същото не е реализирало приходи от извършвана основна дейност.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2018

Поради липса на нови проекти и прекратените договри за поддържка на търговските центрове, ръководството разглежда възможността за започване на процедура по ликвидация на Дружеството. Все пак такова решение все още не е взето.

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Избрани финансови показатели са представени в таблицата по-долу:

	2017	2016
Коефициент на бърза ликвидност	2,48	2,68
Коефициент на незабавна ликвидност	2,22	2,37
Възвръщаемост на собствения капитал	(12,72%)	(11,88%)

КЛОНОВЕ

Дружеството няма открити клонове.

НАУЧНА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва научна и развойна дейности.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейността на Дружеството е изложена на различни рискове: пазарен риск (включително: валутен риск, лихвен и ценови риск), кредитен и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостното управление на риска цели да намали потенциалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството оценява риска от неблагоприятна промяна на валутните курсове като несъществена, тъй като основните сделки се осъществяват в лева и евро. Съгласно българското валутно законодателство, курсът на българския лев е фиксиран за еврото. Само незначителна част от финансовите инструменти на Дружеството са деномирани в щатски долари или в други валути.

(ii) Ценови риск

Ръководството на Дружеството следи ценовия риск в контекста на очакваните бъдещи приходи от оперативната дейност.

(iii) Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск тъй като не отчита лихвени заеми и дългове.

b) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, вследствие неплатежоспособност на клиент, който не е успял да изпълни договорните си отношения. Кредитният риск възниква най-вече от търговските вземания и от банковите депозити на Дружеството.

c) Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква в случай, че Дружеството не може да посрещне своите задължения когато те станат дължими. Дружеството прилага политика, целяща осигуряването на необходимите финансови ресурси с цел покриване на задълженията в краткосрочен период.

Допълнителни разяснения по отношение на управлението на финансовия риск са оповестени в приложение 16 Финансови инструменти към финансовите отчети.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството на Дружеството е отговорно за изготвянето на настоящите финансови отчети, а така също за тяхната пълнота и обективност. Финансовите отчети съдържат суми, които са базирани на най-добрите оценки и предположения на ръководството.

Ръководството е изградило и поддържа система на вътрешен контрол, която позволява подходящо разделение на функциите, разумна степен на сигурност по отношение пълнотата и надеждността на финансовите отчети, опазване активите на Дружеството от неоторизирана употреба и продажба, превенция и откриване на злоупотреби. Ръководството счита, че изградената система на вътрешен контрол е адекватна за изпълнение на целите поставени по-горе.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на отчета няма събития, които да налагат корекции на сумите в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителни оповестявания.

ЕЛЕКТРА M&E ЕООД София Sofia ELEKTRA M&E Ltd.

Никълас Джереми Томас - управител

Отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход

В хиляди лева	Прил	Годината, завършваща на 31.12.2017	31.12.2016
Приходи	5	-	49
Себестойност на продажбите	7	-	(82)
Брутна печалба/(загуба)		-	**(33)**
Други приходи	6	-	11
Общи и административни разходи	7	(13)	(41)
Печалба/(Загуба) от дейността		**(13)**	**(63)**
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи		-	(3)
Нетни финансови (разходи)	9	-	**(3)**
Печалба преди данъци		**(13)**	**(66)**
Разход за данъци	10	-	-
Печалба за годината		**(13)**	**(66)**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		**(13)**	**(66)**

Приложенията са неразделна част от настоящите финансови отчети.

Финансовите отчети са одобрени за издаване на ...6.-6.-2018.. г.
от:

Никълас Джереми Томас -
управител

Христо
Маврудиев,
представляващ СФСК ООД -
съставител

Отчет за промените в собствения капитал

За годината, завършваща на 31.12.2017 г.	**Прил**	**Регистриран капитал**	**Неразпределена печалба**	**Общо**
В хил лева				
Салдо на 01 Януари 2016		5	1 006	1 011
Сделки със собствениците, признати директно в собствения капитал				
Разпределение на дивиденти		-	(841)	(841)
Общо всеобхватен доход за периода				
Печалби и загуби		-	(66)	(66)
Салдо на 31 Декември 2016	**14**	**5**	**99**	**104**
Салдо на 01 Януари 2017		5	99	104
Общо всеобхватен доход за периода				
Печалби и загуби		-	(13)	(13)
Салдо на 31 Декември 2017	**14**	**5**	**86**	**91**

Приложенията са неразделна част от настоящите финансови отчети.

Финансовите отчети са одобрени за издаване на ..6-6-2018.. г. от:

Никълас Джереми Томас - управител

Христо Маврудиев, представляващ СФСК ООД - съставител

Отчет за финансовото състояние

Към 31 Декември *В хил лева*	**Прил**	**2017**	**2016**
Активи			
Текущи активи			
Търговски и други вземания	12	16	19
Парични средства и еквиваленти	13	136	147
Общо текущи активи		*152*	*166*
Общо активи		**152**	**166**
Собствен капитал			
Регистриран капитал		5	5
Неразпределена печалба		86	99
Общо собствен капитал	14	**91**	**104**
Пасиви			
Текущи пасиви			
Задължения по корпоративни данъци		-	-
Търговски и други задължения	15	61	62
Общо текущи пасиви		*61*	*62*
Общо пасиви		**61**	**62**
Общо собствен капитал и пасиви		**152**	**166**

Приложенията са неразделна част от настоящите финансови отчети.

Финансовите отчети са одобрени за издаване на 6.6.2018 г. от:

Никълас Джереми Томас -
управител

Христо Маврудиев,
представляващ СФСК ООД -
съставител

Отчет за паричните потоци

Годината приключваща на 31 Декември *В хил лева*	**Прил**	**2017**	**2016**
Оперативна дейност			
Нетна печалба/(загуба)		(13)	(66)
Корекции за:			
Разходи за данъци		-	-
Други (печалби)/загуби		-	(5)
		(13)	**(71)**
Промени в активите и пасивите			
Търговски и други вземания		18	434
Търговски и други задължения		(16)	(16)
Парични потоци от дейността		**(11)**	**347**
Платени данъци върху печалбата		-	(12)
Нетен паричен поток от оперативната дейност		**(11)**	**335**
Инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на ИМСО		-	5
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност		**-**	**5**
Финансова дейност			
Изплатени дивиденти		-	(841)
Нетен паричен поток от финансовата дейност		**-**	**(841)**
Изменение в паричните средства и еквиваленти		(11)	(501)
Парични средства и еквиваленти на 01.01		147	648
Парични средства и еквиваленти на 31.12	**13**	**136**	**147**

Приложенията са неразделна част от настоящите финансови отчети.

Финансовите отчети са одобрени за издаване на 6-6-2018 г. от:

Никълас Джереми Томас -
управител

Христо Маврудиев,
представляващ СФСК ООД -
съставител

Приложения към финансовите отчети

1. Обща информация

Електра М&Е ЕООД ("Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Софийски градски съд на 31.10.2007. Седалището и адресът на управление на Дружеството е София, бул. "Патриарх Евтимий" 66. Капиталът на Дружеството се притежава от "Електех Холдинг" (Холандия). Крайната компания собственик на капитала е Електра Лтд, Израел.

Основната дейност на Дружеството е в сферата на електро-механични дейност, като към 31.12.2017 г. дружеството няма сключени договори с клиенти за предоставяне на услуги.

2. База за изготвяне

2.1. Изразяване на съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз. МСФО приети от ЕС се различават в някои аспекти от МСФО, така както са издадени от СМСС, но въпреки това разликите не оказват влияние върху финансовия отчет на Дружеството за годините представени в него.

2.2 База за измерване

Финансовите отчети са изготвени на базата на историческата цена.

2.3 Действащо предприятие

На 28-ми февруари 2017 година е изтекло действието на значим договор, по който Дружеството е изпълнител. Към датата на одобрение за публикуване на настоящите финансови отчети, ръководството не приело формален план за ликвидация на Дружеството. Въпреки това се очаква значително намаление на дейността на Дружеството през следващата финансова година. В допълнение, считано от 1-ви март 2017 година Дружеството е освободило наетия персновал. Планирата процедура по ликвидация на Дружеството се очаква да започне през 2017 г.

МСС 1 *Представяне на финансовите отчети* изисква от предпирятията да оповестят факта, че финсовите отчети не са представени при спазнане на принципа на действащо предприяние наред с избраната база и причините за това.

При изготвянето на настоящите финансови отчети, ръководството е използвало значимите счетоводни политики, описани по-долу. В допълнение поради липсата на изрични постановки в МСФО по отношение представянето на финансовите отчети, в случаите, при които базата на действащо предприятие не е подходяща, Дружеството е използвало постановките на други стандарти, изработени при сходна рамка за представяне на финансовите отчети като US GAAP (ASC 205-30).

Към датата на отчета, всички активи и пасиви на Дружеството са нетекущи и тяхната стойност е приблизително равна на стойността, на която бихе могли да бъдат реализирани или уредени. Дружеството не признавало допълнителни провизии във връзка с намерението за ликвидация, тъй като на този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно тяхната стойност

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Настоящите финансови отчети са представени в лева, която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до най-близките хиляди лева (хил лева).

Приложения към финансовите отчети

2. База за изготвяне (продължение)

2.5. Използване на оценки и предположения

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

2.6. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите. МСФО 15 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане.

МСФО 9 Финансови инструменти

Стандартът замества МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и Оценяване. Въпреки че допустимите бази за оценка на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) – са сходни с МСС 39, критериите за класификация в подходящата категория за оценка са значително различни. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела за „възникналата загуба" в МСС 39 с модел за „очаквана кредитна загуба", което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и позволява по-ранно прилагане. Дружеството в момента планира да прилага МСФО 9 първоначално от 1 януари 2018.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. Въпреки това, Дружеството смята, че е възможно загубите от обезценка да се увеличат и да станат по-волатилни за активи в обхвата на модела за обезценка за очаквани кредитни загуби. Дружеството все още не е финализирано методологиите за обезценка, които ще прилага по МСФО 9.

Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие

Дружеството не очаква измененията, при първоначално им прилагане, да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството, тъй като то няма дъщерни дружества, асоциирани предприятия или съвместни предприятия.

Приложения към финансовите отчети

2. База за изготвяне (продължение)

2.6. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)

Промените изискват оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовия отчет да оценят измененията на задълженията, произтичащи от финансова дейност, включващи както промени произтичащи от парични потоци, така и промени от непарични трансакции. Промените са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. с позволено по-ранно прилагане. За да изпълни новите изисквания за разкриване на информация, Дружеството възнамерява да представи равнение между началните и крайните салда по задължения с промените, произтичащи от финансова дейност.

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и задължението да извършва лизингови плащания. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен. МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително 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. Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи от договори с клиенти на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

Дружеството започна първоначална оценка на потенциалния ефект върху финансовия отчет. Дружеството все още не е определило количественото въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху докладваните активи и пасиви. Количественият ефект ще зависи, както от избрания метод за преход, избраните възможности по избор и изключения за признаване, така и от всички допълнително сключени споразумения за лизинг. Дружеството очаква да оповести своя подход за преход и количествена информация преди приемането на стандарта.

Други изменения

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството:

- признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения МСС 12);
- класификация и оценяване на транзакции, свързани с плащания на база акции (Промени в МСФО 2);
- изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори;
- изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти;
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане;
- годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2017 издадени на 8 декември 2017 г.

Приложения към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики

3.1. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се превеждат в български лева чрез прилагането на обменния курс в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, към датата на отчета за финансовото състояние се преоценяват по обменния курс към тази дата. Всички печалби и загуби, произтичащи от преизчисляване на чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, които се отчитат по справедлива стойност, се преизчисляват в местната валута по обменния курс в деня, в който справедливата стойност е била определена.

3.2. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Първоначално признаване и оценяване

Машините, съоръженията и оборудването се оценяват по тяхната цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценки.

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

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

(ii) Последваща оценка

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.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява върху амортизируемата сума, която е стойността на актива, или сума приета за стойността му, минус остатъчната стойност на актива. Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Активи под финансов лизинг се амортизират за по – краткия период от срока на лизинга или срока им на полезно действие, освен ако не съществува разумната увереност, че Дружеството ще придобие собствеността в края на лизинговия период. Земя не се амортизира. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Машини, съоръжения и оборудване: 2 - 8 години.

Приложения към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.3. Обезценка на нефинансови активи

Дружеството извършва преглед за обезценка на балансовите стойности на машините, съоръженията и оборудването, когато са настъпили събития или са налице промени в условията, показващи, че балансовата стойност им не може да бъде възстановена. При наличие на такива обстоятелства и когато балансовата стойност надвишава очакваната възстановима стойност, се отразява намаление на балансовата стойност на активите или обектите, генериращи парични постъпления, до възстановимата им стойност.

Възстановимата стойност на машините, съоръженията и оборудването е по-високата от нетната им продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност при прилагане на норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущите пазарни оценки за стойността на парите във времето и рисковете, специфични за дадения актив. За актив, който в значителна степен не генерира независими парични постъпления, възстановимата стойност се определя за генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи този актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за всеобхватния доход

Обратното проявление на загубите от обезценка, признати в предходни периоди, се признават когато индикацията за условията, които са довели до обезценката на актива вече не съществуват. Обратното проявление на обезценката се признава като приход.

3.4. Недеривативни финансови активи

(a) класификация

Дружеството класифицира своите финансови активи единствено в категорията: заеми и вземания *Заеми и вземания*

Заемите и вземанията са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определяеми падежи, които не се търгуват на активен пазар. Те се отчитат като текущи активи, освен в случаите когато се очаква да падежират за период по-дълъг от 12 месеца. Тези активи се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията, отчитани от Дружеството се състоят от: "търговски и други вземания" и "парични средства и еквиваленти".

(b) Признаване и оценяване

Заемите и вземанията се признават първоначално по цена на придобиване, а впоследствие се оценяват по амортизируема стойност като се използва метода на ефективната лихва.

3.5. Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се компенсират и се представят нетно в отчета за финансовото състояние когато Дружеството има правно основание да ги прихваща и има намерение да ги уреди на нетна база или да реализира активи и уреди пасива едновременно.

3.6. Обезценка на недеривативни финансови активи

Активи, отчитани по амортизируеми стойности

Дружеството оценява в края на всеки отчетен период дали има обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Даден финансов актив или група от финансови активи се обезценяват и загуби от обезценката се претърпяват, само ако има обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното признаване на актива ("събитие

Приложения към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.6. Обезценка на недеривативни финансови активи (продължение)

довело до загуба") и това събитие (или събития) оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или група от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени.

Доказателство за обезценка може бъде индикатор на това, че длъжниците или група длъжници изпитват значителни финансови трудности, неизпълнение или просрочване в плащания по лихвата или главницата, вероятността те да обявят несъстоятелност или друга финансова реорганизация и от това, че е налице измерим спад в прогнозните парични потоци.

За категорията финансови инструменти "заеми и вземания" загубата от обезценка се измерва като разлика между балансовата стойност на активи и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на съответния финансов актив. Балансовата стойност се намалява и сумата на загубата се признава в отчета за всеобхватния доход. Ако в следващ период размера на загубата от обезценка се намали и това намаление може да бъде обективно свързано със събитие, появило се след признаването на обезценката (като подобрение на кредитоспособността на заемополучателя), анулирането на призната преди загуба от обезценка се признава с консолидирания отчет за доходите.

3.7. Търговски и други вземания

Вземанията са представени по себестойност, намалена с провизиите за съмнителни вземания, които са оценени на базата на фактори, отнасящи се до тяхната събираемост. Окончателните загуби от обезценки могат да бъдат различни от оценките.

3.8. Пари и парични еквиваленти

В отчета за паричните потоци, паричните средства и еквиваленти включват: парични средства в брой, безсрочни депозити и други високо ликвидни инвестиции с оригинален падеж от 3 месеца или по-малко, а така също и банкови овърдрафти. В отчета за финансовото състояние банковите овърдрафти са представени като текущи пасиви.

3.9. Капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се отчита по историческа стойност в деня на вписване.

3.10. Търговски и други задължения

Търговски задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения. Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизируема стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

3.11. Доходи на персонала

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Приложения към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.11. Доходи на персонала (продължение)

Към момента Дружеството не е ангажирано по планове за дефинирани вноски по допълнително доброволно пенсионно осигуряване на своите служители.

(b) Краткосрочни доходи на персонала

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

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.

3.12. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси, включващи икономически ползи и сумата на задължението може да бъде надеждно оценена. Когато дружеството очаква дадена провизия да бъде възстановена, възстановяването се признава като отделен актив, но единствено, когато е практически сигурно. Ако ефектът от стойността на парите във времето е съществен, провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с дисконтов процент преди данъчно облагане, който отразява текущите пазарни оценки за стойността на
парите във времето е съществен и където е подходящо за специфичните за задължението рискове. В случаите на използване на дисконтиране, увеличаването на провизията, което се дължи на изтичането на времето, се признава като разходи за лихви.

3.13. Приходи

Приход се признава до степен, в която е вероятно Дружеството да получи икономически ползи и прихода от тях може да бъде надеждно измерен. Не се признава приход в случай, че са налице несигурно сти по отношение на събирането на свързаните с него вземания и разходите не могат да бъдат оценени надеждно. Приход се признава когато са изпълнени следните специфични условия:

(a) Предоставени услуги

Приход се признава на база степента на завършеност. Степента на завършеност се определя като съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени за всеки договор. В случаите, когато резултатите от даден договор не могат да бъдат надеждно предвидени, приходите се признават само до толкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени. За съществени договори, степента на завършеност се измерва на база направените преки разходи, като процент от общо бюджетираните разходи.

3.14. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството

Приложения към финансовите отчети

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.14. Финансови приходи и разходи (продължение)

или производството на квалифициран актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

3.15. Разходи

Разходите се признават в печалби и загуби при тяхното възникване, следвайки принципа на текущото начисляване.

3.16. Разходи за данъци

(a) Текущ данък

Дължимият текущ данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Облагаемата печалба за годината се различава от печалбата, призната във финансовия отчет, тъй като изключва пера от приходите и разходите, които подлежат на облагане или приспадане в други периоди и пера, които не подлежат на облагане или приспадане. Задължението на Дружеството за текущ данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на отчета за финансовото състояние

(b) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават за всички разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет и съответната данъчна основа, използвана за изчисляване на облагаемата печалба, като се използва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Такива активи и пасиви не се признават, ако временните разлики възникват от търговска репутация или от първоначалното признаване (различно от това при бизнес комбинации) на други активи и пасиви в сделка, която не влияе нито върху данъчната, нито върху счетоводната печалба.

Към датата на отчета за финансовото състояние се прави преглед на балансовата стойност на активите по отсрочени данъци и те се обезценяват до степента, до която е вероятно да няма бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се възстановява целият или част от актива.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Оценката на отсрочените данъчни активи/пасиви отразява данъчните ефекти, произлизащи от начина, по който Дружеството очаква, към датата на отчета за финансовото състояние, да възстанови/уреди отчетната стойност на активите/пасивите.

3.17. Свързани лица

Взаимоотношения със свързани лица съществуват тогава, когато едната страна може да упражнява контрол, пряко или непряко, посредством един или повече посредници върху другата страна или да упражнява значително влияние върху вземането на финансови и оперативни решения от другата страна. Такива взаимоотношения съществуват и между две или повече предприятия, които се намират под общия контрол на предприятието, съставящо отчета, както и между предприятието, съставящо отчета, и неговия управленски персонал, директори и акционери.

3.18. Разпределение на дивиденти

Разпределените дивиденти на акционерите се признават във финансовите отчети като пасив в периода, в който е взето решението за тяхното разпределение.

Приложения към финансовите отчети

4. Управление на финансовия риск

4.1. Преглед

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 тези финансови отчети.

4.2. Основни положения за управление на риска

Управлението на дружеството носи отговорността за установяване и контрол върху политиката за управление на риска. Оперативното управление е отговорно за развитие и съблюдаване на политиките за управление на риска. Доклади на управлението в тази връзка се преставят редовно на Борда на директорите на Групата, към която Дружеството принадлежи.

Политиката на Дружеството за управление на риска е направена така, че да идентифицира и анализира рисковете с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда в която всички служители разбират своята роля и задължения.

4.3. Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

4.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството използва подход на определяне на себестойността на стоките и услугите си, който е базиран на отделните дейности. Това подпомага следенето на паричните потоци и оптимизира възвръщаемостта на направените инвестиции. Обичайно дружеството поддържа парична наличност, която да покрива очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително и обслужването на финансовите му задължения. Това изключва влиянието на извънредни обстоятелства, като например природни бедствия.

Приложения към финансовите отчети

4. Управление на финансовия риск (продължение)

4.5. Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, от който доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

4.6. Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания
- документация за контрол и процедури
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия
- развитие на аварийни планове
- обучение и професионално развитие
- етични и бизнес стандарти
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно

Приложения към финансовите отчети

5. Нетни приходи

В хил лева	Годината, завършваща на 31.12.2017	31.12.2016
Предоставени услуги	-	49
	-	**49**

6. Други приходи

В хил лева	Годината, завършваща на 31.12.2017	31.12.2016
Пазарни проучвани и свързани консултации	-	-
Нетна печалба от продажба на ДМА	-	5
Други приходи	-	6
	-	**11**

7. Разходи по видове

В хил лева	Прил	Годината, завършваща на 31.12.2017	31.12.2016
Разходи за материали		-	(8)
Доходи на персонала	8	-	(67)
Външни услуги		(13)	(37)
Други разходи		-	(11)
Общо разходи по видове, включени в себестойност на продажбите и други и административни разходи		**(13)**	**(123)**

8. Разходи за персонала

В хил лева	Годината, завършваща на 31.12.2017	31.12.2016
Заплати	-	(60)
Задължителни социални осигуровки и надбавки	-	(7)
Общо разходи за персонала	-	**(67)**

Приложения към финансовите отчети

9. Нетни финансови разходи

В *хил лева*	**Годината, завършваща на**	
	31.12.2017	**31.12.2016**
Финансови разходи		
Нетна (загуба) от промяна на валутни курсове	(1)	(1)
Банкови такси	(2)	(2)
Общо финансови разходи	*(3)*	*(3)*
Нетни финансови (разходи)	**(3)**	**(3)**

10. Разход за данъци

Признатите в печалби и загуби разходи за данъци се състоят от

	Годината, завършваща на	
В хил лева	**31.12.2017**	**31.12.2016**
Текущ разход за данък	-	-
	-	-

(i)Равнение на ефективната данъчна ставка

	Годината, завършваща на	
В хил лева	**31.12.2017**	**31.12.2016**
Печалба/(Загуба) преди данъци	(13)	(66)
Данъчна ставка	10,00%	10,00%
Данък при данъчна ставка	(1)	(7)
Приспадане на загуба с право на пренасяне, за която не са признавани активи по отсрочени данъци		
Ефект от непризнати активи по отсрочени данъци	1	7
	0	**0**
Ефективна данъчна ставка	*0,00%*	*0,00%*

(ii) Непризнати активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци не са били признати по отношение на следните статии

	Към	**Към**
В хил лева	**31.12.2017**	**31.12.2016**
Загуба с право на пренасяне	1	7
Обезценка на търговски и други вземания	-	19
	1	**19**

Приложения към финансовите отчети

10. Разход за данъци (продължение)

Активи по отсрочени данъци, по отношение на горепосочените статии не са признавани тъй като не е вероятно Дружеството да има достатъчно бъдещи облагаеми печалби, срещу които да реализира отсрочените данъчни активи. Данъчната загуба с право на пренасяне може да бъде използвана за намаление на бъдещи облагаеми печалби в рамките на пет години, следващи годината не нейното възникване.

Данъчните власти имат право да извършват ревизии до изтичането на пет години, считано от 1-ви януари на годината, следваща годината, през която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена такава. Вследствие на ревизия или проверка от страна на данъчните органи е възможно налагането на допълнителни глоби или санкции и начисляването на допълнителни данъчни задължения. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха довели до начисляването на допълнителни задължения.

11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31.12.2017 г. дружеството не разполага с налични имоти, машини, съоръжения и оборудване.

12. Търговски и други вземания

В хил лева	Прил	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Търговски вземания		115	114
Вземания от свързани лица	**18**	-	-
Аванси към доставчици		-	-
Предплатени разходи		-	-
Други вземания		112	130
намалени с провизии за обезценки		*(211)*	*(225)*
		16	**19**

Допълнителна информация по отношение експозицията на Дружеството на кредитен и валутен риск, произтичащ от търговските и други вземания е оповестена в Приложение 16.

Приложения към финансовите отчети

13. Парични средства и еквиваленти

В хил лева	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Салда по банкови сметки	136	147
	136	**147**

Допълнителна информация по отношение експозицията на Дружеството на кредитен и валутен риск, произтичащ от паричните средства и еквиваленти е оповестена в Приложение 16.

14. Капитал

Към 31.12.2017 година, капиталът на Дружеството възлиза на 5 хил лева и е разпределен на 500 дяла с номинал 10 лева всеки. Всички дялове принадлежат на "Електех Холдинг" АД, Холадния. Крайната компания собственик е Електра Лтд, Израел.

Разпределение на дивиденти
През 2017 г. дружеството не е разпределяло дивиденти към едноличния собственик на капитала.

15. Търговски и други задължения

В хил лева	Прил	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Търговски задължения		52	53
Задължения към свързани лица	18	9	9
Задължения към бюджета (данъци и осигуровки)		-	-
Други задължения		-	-
		61	**62**

Търговските задължения включват 24 хил. лева удръжки от подизпълнители по договори за строителство.
Допълнителна информация по отношение експозицията на Дружеството на валутен и ликвиден риск, произтичащ от търговските и други задължения е оповестена в Приложение 16.

Приложения към финансовите отчети

16. Финансови инструменти

а) Кредитен риск

Преносната стойност на финансовите активи, представлява максималната експозия на Дружеството към кредитен риск. Максималната експозиция към кредитен риск е била:

В хил лева	Прил	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Търговски вземания	12	10	10
Вземания от свързани лица	12	-	-
Парични средства и еквиваленти	13	136	147
		146	**157**

Движение на загубите от обезценки през периода е било:

В хил лева	Годината, завършваща на 31.12.2017	31.12.2016
Салдо на 01.01.	225	221
Признати през годината	(14)	4
Салдо на 31.12.	**211**	**225**

б) Ликвиден риск

Към 31.12.2017, а така също и към 31.12.2016 година, Дружеството не отчита търговски и други задължения с оригинален матуритет повече от една година от датата на отчета.

в) Валутен риск

Експозицията на дружеството към валутен риск се разглежда като несъществена, тъй като не са признавани финансови активи и пасиви във валути различни от еврото и български лев. В съответствие с българското валутно законодателство, валутния курс на лева е фиксиран за еврото при съотношение 1 EUR = 1,95583 BGN. Ръководството не очаква промяна на този курс в обозримо бъдеще.

Приложения към финансовите отчети

16. Финансови инструменти (продължение)

г) Лихвен риск

Към датата на отчета лихвения профил на Дружеството е бил:

В хил лева	Прил	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Инструменти с фиксирана доходност			
Финансови активи	**13**	136	147
Финансови пасиви		-	-
Нетна експозиция		**136**	**147**

Търговските и други вземания, а така също търговските и други задължения са безлихвени и не са включени в горната таблица.

д) Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството 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.

(i) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определят като настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към отчетната дата. Краткосрочни безлихвени вземания се оценяват по оригинална стойност по фактура, ако ефекта от дисконтиране е нематериален. Справедлива стойност се определя при първоначално признаване и, за целите на оповестяването, към всеки отчетен период.

(ii) Не-деривативни финансови пасиви

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета.

е) Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от акционерен капитал и неразпределена печалба.

Дружеството управлява капитала с помощта на коефициент като следи коефициента на възвръщаемост на собствения капитал.

Приложения към финансовите отчети

17. Свързани лица

а) Идентификация на свързани лица

Дружеството е свързано лице със следните компании:

- Електех Холдинг БВ (Холандия) –компания - майка;
- Електра Лтд (Израел) – крайна компания майка

б) Сделки със свързани лица

В хил лева

	Годината, завършваща на	
	31.12.2017	**31.12.2016**
- Покупка на стоки и услуги		
! Електра Лтд (Израел)	-	4

с) Незакрити салда

В хил лева

	Произтичащо от	**31.12.2017**	**31.12.2016**
Задължения			
Електра Лтд - Прил 15	Покупка на материали	9	9
		9	**9**

18. Събития след датата на отчета

След датата на отчета няма събития, които да налагат корекции на сумите в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителни оповестявания.