Ръководството на „Ерготрак България" ООД представя своя годишен доклад за дейността към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Описание на дейността

„Ерготрак България" ООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност, на основание съдебно решение № 1 от 17.04.2002 г., с ф.д. №3735/2002 г. по описа на Софийски Градски Съд.

Седалището и адресът на управление е: гр.София, ж.к.Левски Г, ул. Поручик Г. Кюмюрджиев № 22. Дружеството няма клонове в страната.

Дружеството се управлява и представява от Николаос Пацатзис, заедно и поотделно.

Основната дейност на „Ерготрак България" ООД е продажба на багери, товарни автомобили - марка „Ford" и други строителни машини, както и продажба на резервни части за тях.

Човешки ресурси

В Дружеството броят на заетите лица е 7 работници и служители. От тях 5 бр. са работници, заети в основната и спомагателна дейност – представляващи 72 %, а останалия персонал от 2 бр. са управленски и административен персонал, представляващ 28 % от всички заети.

Анализ на резултата от дейността

Приходи

Дружеството е реализирало приходи от основна дейност за 2014 г. в размер на 2 323 хил.лв. Основният дял формират приходите от продажби на стоки (2 097 хил.лв.), приходи от продажби на услуги (53 хил.лв.) и други приходи (173 хил.лв.).

Оперативни разходи

Разходите за основната дейност са в размер на 2 403 хил.лв. и са свързани главно с балансовата стойност на продадени стоки (1 802 хил.лв.), външни услуги в размер на (102 хил.лв.), възнаграждения на персонала (162 хил.лв.), други разходи в размер на (311 хил.лв.), разходи за материали в размер на (20 хил.лв.), разходи за амортизация в размер на (6 хил.лв.)

Финансов резултат

Финансовият резултат на „Ерготрак България" ООД за 2014 година преди данъци е загуба в размер на 132 хил. лв.

Дългосрочни активи

Дългосрочните активи на „ Ерготрак България " ООД към датата на финансовия отчет са в размер на 1 165 хил.лв. и се състоят от имоти, машини, съоръжения и оборудване (1 164 хил.лв.), нематериални активи (1 хил.лв.).

Краткосрочни активи

Краткосрочните активи на „ Ерготрак България " ООД към датата на финансовия отчет са в размер на 3 681 хил.лв. и се състоят от материални запаси (1 008 хил.лв.), вземания от клиенти (1 773 хил.лв.), вземания от свързани лица (297 хил.лв.), други вземания (201 хил. лв.). и парични средства в банки (402 хил.лв.).

Краткосрочни пасиви

Краткосрочните пасиви на „Ерготрак България" ООД са в размер на 2 260 хил.лв. и се състоят от задължения към банки (1 164 хил.лв.), търговски задължения (1077 хил.лв.), задължения към свързани лица (14 хил.лв.) и други задължения (5 хил.лв.).

Капитал

Капиталът на „Ерготрак България" ООД към 01.01.2014 е бил в размер на 6 076 хил.лв. и се състои от 6 076 бр. Дялове по 1000 лв. номинал за 1 брой. През годината е намален с 784 хил.лв. и към 31.12.2014 г. възлиза на 5 292 хил.в. и се състои от 6 076 бр. дяла по 871 лв. номинал.

Съдружници на Дружеството към 31.12.2014 г. са както следва :
- Ерготрак Гърция – 6 074 бр. дялове, или 99,97 %
- Сфакианакис А.Е.В.Е. – 2 бр. дяла, или 0,03 %

Дружеството се управлява и представлява от Николаос Пацатзис.

Показатели за финансов анализ

- коефициент на обща ликвидност - 1,629
- коефициент на бърза ликвидност - 1,183
- коефициент на абсолютна ликвидност - 0,368
- коефициент на ефективност на разходите - 0,947
- коефициент на ефективност на приходите - 1,056
- коефициент на финансова автономност/платежоспособност/ - 1,144
- коефициент на задлъжнялост - 0,874

Фактори, определящи счетоводния риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица счетоводни рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на предприятието.

(1)Валутно-курсов риск

„Ерготрак България" ООД работи в България и тъй като българския лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми, покупки или продажби, деноминирани във валути различни от еврото. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска. Дружеството не сключва сделки с друг вид валути, различни от български лев и евро.

(2) Кредитен риск

„Ерготрак България" ООД може да бъде изложен на концентрация от кредитен риск. Предприятието има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на услуги и стоки се извършват на клиенти с подходящ кредитен рейтинг. Основна част от продажбите на клиентите се извършва с предварително плащане на заявената стока или услуга.

(3) Лихвен риск

Лихвоносните активи на „Ерготрак България" ООД са с фиксирани и плаващи лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно.

(4) Финансов риск

Дружеството е изложено на редица рискове, включително и на ефекта от измененията на валутните курсове и лихвените проценти. Ръководството контролира цялостния риск и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

(5) Риск от дейността

Рискът от дейността, присъщ за всички стопански предприятия, носи потенциала за финансови загуби и стопанска нестабилност, произтичаща от недобър вътрешен контрол, дейностни процеси или на системите, които ги поддържат.
Целта на управлението на риска от дейността е да се балансират разходите и рискът в рамките на ограниченията на рисковия апетит на „Ерготрак България" ООД, и да отговарят на едно надлежно управление.
Очевидно е, че такива рискове никога не могат да бъдат елиминирани, и че разходите за контрол с цел свеждане до минимум на тези рискове може да превишат потенциалните ползи от тях.

Събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Няма важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет .

Цели за бъдещо развитие

Ръководството не предвижда промени или ограничение в развитието на основната си дейност през следващите години и получава пълна подкрепа от съдружниците в „Ерготрак България". Дружеството си е поставило за цел през 2014 г. да усъвършенства организацията на труда с цел, повишаване ръста на продажбите на стоки и резервни части, както и оказването на услуги по ремонт и сервизно поддържане на същите.
Предвижда се и търсене на нови пазари и разширяване на асортиментната структура на продажбите с цел, повишаване резултатите на „Ерготрак България" ООД.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя годишен финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на „Ерготрак България" ООД към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансов отчет към 31 декември 2012 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансови отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Николаос Пацатзис:
Управител:

София, 05.03.2015 г.

"ЕРГОТРАК БЪЛГАРИЯ" ООД
Годишен Финансов Отчет
31 декември 2014 г.

Съдържание

	Страница
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	4
Отчет за паричните потоци (непряк метод)	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Приложение към финансовия отчет	7-30

Отчет за финансовото състояние към 31.12.2014 г.

	Пояснение	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	4	1164	1170
Нематериални активи	5	1	1
		1165	**1171**
Текущи активи			
Материални запаси	6	1008	425
Търговски вземания	7	1773	1795
Вземания от свързани лица	22.3	297	871
Данъчни вземания	8	201	55
Парични средства	9	402	494
		3681	**3640**
Общо активи		**4846**	**4811**

Изготвил: Констанца Лазарова **Управител: Николаос Пацатзис**

Дата: 05.03.2015 г.

Регистриран одитор: Лилия Николова

Дата: 09.03.2015 г.

0529 Лилия Николова
Регистриран одитор

Отчет за финансовото състояние към 31.12.2014 г.

	Пояснение	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Капитал			
Регистриран капитал	10.1	5292	6076
Общ всеобхватен доход за периода		(2706)	(2574)
Общо капитал		**2586**	**3502**
Пасиви			
Текущи пасиви			
Краткосрочни финансови пасиви	11	1164	1164
Търговски задължения	12	1077	109
Задължения към свързани лица	22.3	14	28
Данъчни задължения	13	5	8
		2260	**1309**
Общо пасиви		**2260**	**1309**
Общо капитал и пасиви		**4846**	**4811**

Изготвил: Констанца Лазарова **Управител: Николаос Пацатзис**

Дата: 05.03.2015 г.

Регистриран одитор: Лилия Николова

Дата: 09.03.2015 г.

0529 Лилия Николова
Регистриран одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, за годината завършваща на 31.12.2014 г.

	Пояснение	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Приходи от продажби на:	14	**2323**	**2565**
Стоки		2097	2348
Услуги		53	66
Други		173	151
Разходи за материали	15	(20)	(42)
Разходи за външни услуги	16	(102)	(141)
Разходи за възнаграждения	0	(162)	(236)
Разходи за амортизация	4,5	(6)	(9)
Други разходи	18	(311)	(183)
Себестойност на продадените стоки и активи		(1802)	(2357)
Резултат от оперативна дейност		**(80)**	**(403)**
Финансови приходи	19	25	35
Финасови разходи	20	(77)	(76)
Нетни финансови разходи		**(52)**	**(41)**
Печалба/загуба преди данъчно облагане		**(132)**	**(444)**
Разходи/приходи за данъци върху печалбата	21	-	-
Нетна печалба/(загуба) за периода		**(132)**	**(444)**
Друг всеобхватен доход		**-**	**-**
Общ всеобхватен доход за периода		**(132)**	**(444)**

Изготвил: Констанца Лазарова

Управител: Николаос Пацатзис

Дата: 05.03.2015 г.

Регистриран одитор: Лилия Николова

Дата: 09.03.2015 г.

0529 Лилия Николова Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци (непряк метод), за годината завършваща на 31.12.2014 г.

	Пояснение	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Оперативна дейност			
Резултат за периода преди данъци		(132)	(444)
Корекции		58	50
Увеличение/намаление на материалните запаси		(583)	913
Увеличение/намаление на търговските и други вземания		450	(350)
Увеличение/намаление на търговските и други задължения		951	(70)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**744**	**99**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		-	(3)
Получени лихви		25	33
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**25**	**30**
Финансова дейност			
Плащания при намаление на капитала		(784)	-
Плащания на банкови такси		(6)	(4)
Плащания на лихви		(70)	(71)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(860)**	**(75)**
Парични средства в началото на периода		494	441
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на парични средства		(1)	(1)
Нетно увеличение/(намаление) на парични средства		(92)	53
Парични средства в края на периода	9	**402**	**494**

Изготвил: Констанца Лазарова

Управител: Николаос Пацатзис

Дата: 05.03.2015 г.

Регистриран одитор: Лилия Николова

Дата: 09.03.2015 г.

Лилия Николова
0529
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал, за годината завършваща на 31.12.2014 г.

Всички суми са в '000 лв	Регистриран капитал	Финансов резултат	Общо
Салдо към 1 януари 2013 г.	**6076**	**(2128)**	**3948**
Други промени в капитала	-	(2)	(2)
Общ всеобхватен доход за периода	-	(444)	(444)
Салдо към 31 декември 2013 г.	**6076**	**(2574)**	**3502**
Салдо към 1 януари 2014 г.	**6076**	**(2574)**	**3502**
Намаление на капитала	(784)	-	(784)
Общ всеобхватен доход за периода	-	(132)	(132)
Салдо към 31 декември 2014 г.	**5292**	**(2706)**	**2586**

Изготвил: Констанца Лазарова

Управител: Николаос Пацатзис

Дата: 05.03.2015 г.

Регистриран одитор: Лилия Николова

Дата: 09.03.2015 г.

0529 Лилия Николова
Регистриран одитор

Пояснения към финансовия отчет

1 Обща информация

"Ерготрак България" е регистрирано като дружество с ограничена отговорност в Софийски Градски Съд, под фирмено дело № 3735/2002 г., със седалище и адрес на управление:
Република България, град София, ул. "Поручик Георги Кюмюрджиев" №22.
Дружеството се управлява и представлява от Николаос Пацатзис.
Дружеството няма клонове и офиси в страната. Средносписъчният брой на персонала за 2014 г. е 7 души.

Основната дейност на Дружеството се състои от:
- продажба, транзитен превоз, износ, внос, отдаване на лизинг на оборудване за изграждане на пътни съоръжения, земекопни съоръжения, подемни машини, преносими кранове, тежкотоварни автомобили и други.
- продажба на техническо оборудване, резервни части, масла и гуми за горенаброените машини и оборудване.
- поддръжка, ремонт и обновяване на горенаброеното оборудване.

Финансовият отчет към 31 декември 2014 г. (включително сравнителната информация към 31 Декември 2013 г.) е одобрен и приет от Управителя на Дружеството на 05.03.2015 г.

2 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС), издание на Комитета за Международни счетоводни стандарти и приети за приложение в Европейския съюз. Към 31.12.2014 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети, тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството но дружеството е направило преглед на новоприетите и на промените в съществуващите счетоводни стандарти, които предстои да влязат в сила от следващата отчетна година, и е в процес на оценка относно евентуално необходимите промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Дружеството „Ерготрак България" ООД е притежавано в размер на 99,97 % от капитала си от Търговия с машини и промишлени стоки Акционерно търговско дружество с фирма „Ерготрак" АД, Гърция. Компанията-майка от своя страна е притежание на „Сфакианакис" А.Е.В.Е., Гърция.

3 Счетоводна политика

3.1 Общи положения

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.
Всички данни за 2014 г.и 2013 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

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

3.2 Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв. На 31.12.2014 г. заключителният курс на българския лев спрямо щатския долар в съотношение 1USD =1.60841 лв.

3.3 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

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

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

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начисляването. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

3.4 Получени заеми

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

3.5 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

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

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

	2014 г.	2013 г.
• софтуер	5-7 години	5-7 години

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на Отчета за финансовото състояние. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.6 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

	2014 г.	2013 г.
• Машини	5 години	5 години
• Транспортни средства	6-7 години	6-7 години
• Стопански инвентар	6-7 години	6-7 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третират като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Разходите по засяи за изграждане по стопански начин или за придобиване отвън имоти, машини и съоръжения се капитализират към стойността на съответния квалифициран актив, само ако отговорят на изискванията за подобна капитализация. Във всички останали случаи те се отчитат като текущи разходи през периода, за който се отнасят.

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. Когато преоценените активи се продадат, сумите включени в преоценъчен резерв се рекласифицират в натрупани печалби и загуби.

3.7 Отчитане на лизинговите договори

<u>При лизингополучателя</u>
В съответствие с изискванията на МСС 17, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на нетния актив.

Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на нетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 или МСС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към момента на възникването им.

При лизингодателя
Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в баланса на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда определен от МСС 16 и МСС 38. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в баланса на Дружеството като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в Отчета за дохода за съответния период. Разпределянето на финансовия доход през целия срок на лизинговия договор се извършва на системна и рационална база. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен процент на възвращаемост върху нетна инвестиция

3.8 Обезценка на активите на Дружеството

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

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

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

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

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

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци, към които е разпределена стойност на репутацията се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията за всички останали активи на Дружеството към всяка дата на отчета ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

3.9 Финансови активи

Недеривативните Финансови Активи включват парични средства и следните категории финансови инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти: заеми и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, финансови активи държани до падеж, и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период. Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар.

Заемите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци. За да определи дали има обективни данни, доказващи влошаване на финансовото състояние на клиентите, Дружеството прави количествен и качествен анализ на получената информация, ползва публично достъпни източници за допълнителна информация, извършва преглед на справедливата оценка на вещта по договора.
Разходът за обезценка на вземанията за 2014 г . е в размер на 303 хил.лв. Разходът за обезценка е отразен в перото "Други разходи" в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

3.10 Материални запаси

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

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

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

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

3.11 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 – Данъци от печалбата не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от Дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се

случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.
Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за всеобхватния доход. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в капитала.

3.12 Пари и парични еквиваленти

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

3.13 Капитал

Дружественият капитал на "Ерготрак България" ООД отразява номиналната стойност на дяловете.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.14 Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

3.15 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения.

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

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане дейността на Дружеството. Те са отразени в баланса на Дружеството, нетно от разходите по получаването на кредита. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в Отчета за дохода на принципа на начисляването, при използване на метода на ефективната лихва и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците на Дружеството, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото Събрание на съдружниците.

3.16 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на които се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на Отчета за финансовото състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3.17 Счетоводни грешки

Грешки могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет Евентуалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да бъдат одобрени за публикуване. Въпреки това могат да се открият грешки от минал период. Ако Дружеството прецени, че грешките са съществени и могат да повлияят на икономическите решения на ползвателите, направени въз основа на финасовия отчет, то само тогава тези грешки се коригират в сравнителната информация, посредством преизчисление с обратна сила.

3.18 Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Имоти, машини и съоръжения
Справедливата стойност на машини, съоръжения и оборудване е базирана на пазарен подход и подход на цената на придобиване, чрез използване на котирани пазарни цени за сходни позиции когато са налични и стойност на подмяна когато е подходящо. Пазарната цена на имот е приблизителната оценка на сумата, за която имота може да бъде разменен към датата на оценката между желаещи купувач и продавач в сделка при пазарни условия след подходящо проучване и съзнателно действие от страните.

Търговски и други вземания
Справедливите стойности на търговски и други вземания, с изключение на незавършено строителство, се определя като настоящата стойност на бъдещите паричи потоци, дисконтирани с пазарна лихва към датата на баланса.

Недеривативни финансови задължения
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. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

4 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя '000 лв	Машини, съоръжения '000 лв	Транспортни средства '000 лв	Други '000 лв	Общо '000 лв
Към 1 януари 2013 г.					
Отчетна стойност	1147	32	46	8	1233
Натрупана амортизация	-	(24)	(29)	(5)	(58)
Балансова стойност	**1147**	**8**	**17**	**3**	**1175**
За 2013 г.					
Начално салдо балансова стойност	1147	8	17	3	1175
Новопридобити активи	-	3	-	-	3
Амортизация за периода	-	(2)	(5)	(1)	(8)
Крайно салдо балансова стойност	**1147**	**9**	**12**	**2**	**1170**
Към 31 декември 2013 г.					
Отчетна стойност	1147	35	46	8	1236
Натрупана амортизация	-	(26)	(34)	(6)	(66)
Балансова стойност	**1147**	**9**	**12**	**2**	**1170**
За 2014 г.					
Начално салдо балансова стойност	1147	9	12	2	1170
Амортизация за периода	-	(2)	(3)	(1)	(6)
Крайно салдо балансова стойност	**1147**	**7**	**9**	**1**	**1164**
Към 31 декември 2014 г.					
Отчетна стойност	1147	35	46	8	1236
Натрупана амортизация	-	(28)	(37)	(7)	(72)
Балансова стойност	**1147**	**7**	**9**	**1**	**1164**

Ерготрак България ООД по договор за кредитен лимит с Алфа Банк АД, е учредило ипотека върху недвижим имот: поземлен имот с площ от 6 900 кв.м., в землището на с.Лозен, София.

5 Нематериални дълготрайни активи

	Програмни продукти '000 лв	Общо '000 лв
Към 1 януари 2013 г.		
Отчетна стойност	10	10
Натрупана амортизация и обезценка	(8)	(8)
Балансова стойност	**2**	**2**
За 2013 г.		
Начално салдо на балансовата стойност	2	2
Амортизация	(1)	(1)
Крайно салдо балансовата стойност	**1**	**1**
Към 31 декември 2013 г.		
Отчетна стойност	10	10
Натрупана амортизация и обезценка	(9)	(9)
Балансова стойност	**1**	**1**
За 2014 г.		
Начално салдо на балансовата стойност	1	1
Амортизация	-	-
Крайно салдо балансовата стойност	**1**	**1**
Към 31 Декември 2014 г.		
Отчетна стойност	10	10
Натрупана амортизация и обезценка	(9)	(9)
Балансова стойност	**1**	**1**

Към 31.12.2014 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Нематериалните активи представени в Отчета за финансовото състояние се използват в дейността на дружеството и се очаква да носят бъдещи икономически ползи.

6 Материални запаси

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Стоки	1008	425
	1008	**425**

През 2014 г. Дружеството не е извършвало обезценки, както и не е признавано възстановяване на предишни обезценки на материални запаси.

7 Търговски вземания

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Доставчици по аванси	180	-
Търговски вземания-брутно	1788	2230
Обезценка	(195)	(435)
Търговски вземания-нетно	1593	1795
	1773	**1795**

Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от голям брой отделни клиенти.
Разходът за обезценка на вземанията за 2014 г .е в размер на 303 хил.лв. Разходът за обезценка е отразен в перото "Други разходи" в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Движението на обезценката на вземанията през 2014 г. е както следва:

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Разходи за обезценка в началото на периода	435	292
Начислени разходи за обезценка	303	143
Отписана обезценка	(543)	-
Натрупана обезценка към края на периода	**195**	**435**

8 Данъчни и други вземания

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Корпоративен данък	46	46
ДДС за възстановяване	149	3
Гаранции и други	6	6
	201	**55**

9 Парични средства

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Парични средства в брой	5	3
Парични средства в банки	397	491
	402	**494**

10 Капитал

10.1 Основен капитал

Капиталът на Дружеството към 01.01.2014 г. е в размер на 6 076 хил.лв. и се състои от 6 076 дяла с номинална стойност на всеки един дял от 1000 лв.
През 2014 г. е извършено намаление на капитала в размер на 784 хил.лв.
Към 31.12.2014 г. капиталът на Дружеството е в размер на 5 292 хил.лв. и се състои от 6 076 дяла с номинална стойност на всеки един дял от 871 лв.

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен както следва:

	2014 Брой Дялове	2014 %	2013 Брой Дялове	2013 %
ERGOTRAK Greece	6074	99,97	6074	97,97
Сфакианакис А.Е.В.Е.	2	0,03	2	0,03
	6076	**100**	**6076**	**100**

11 Краткосрочни финансови пасиви

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Краткосрочни банкови заеми		
- Алфа Банк АД -главница	1159	1159
- Алфа Банк АД - лихва	5	5
	1 164	**1164**

Договорът за кредитен лимит с "Алфа Банк" АД, е подписан на 15.11.2004 г. за сума от 3 600 хил.евро или 7 041 хил.лв. Лихвата е определена като сбор от: 12 месечния EURIBOR плюс 5,5% годишно. Заемът следва да бъде изплатен еднократно на падеж-28.02.2015 г. Дружеството е учредило в полза на Банката ипотека върху недвижим имот-поземлен имот, находящ се в район София, с площ 6 900 кв.м. Предоставена е корпоративна гаранция от "Сфакианакис СА", Гърция.

12 Търговски задължения

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Търговски задължения	13	10
Клиенти по аванси	1064	99
	1077	**109**

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че

стойностите, по които те са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

13 Данъчни и задължения към персонала

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Данък върху разходите	-	1
Персонал	-	6
Осигуровки по заплати	5	1
	5	**8**

14 Нетни приходи от продажби

Приходите включват:

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Продажби на стоки	2097	2348
Предоставени услуги	53	66
Други	173	151
	2323	**2565**

15 Разходи за материали

Разходите включват:

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Разходи за горива и смазочни материали	11	17
Разходи за резервни части	7	22
Разходи за канцеларски и офис материали	2	3
	20	**42**

16 Разходи за външни услуги

Разходите включват:

	2013 '000 лв	2012 '000 лв
Разходи за транспорт	1	13
Телефони, пощенски и други подобни	10	8
Консултански услуги	13	20
Одиторски услуги	3	3
Правни услуги	5	13
Наеми	55	62
Разходи по текущ ремонт и поддръжка	3	3

Разходи за еднократни данъци и такси	-	1
Застраховки	3	6
Държавни и съдебни такси	1	2
Абонамент	5	6
Други	3	6
	102	**141**

17 Разходи за персонал

Разходите включват:

	2014 '000 лв	**2013 '000 лв**
Разходи за заплати	140	202
Разходи за социални осигуровки	22	34
	162	**236**

18 Други разходи

Разходите включват:

	2014 '000 лв	**2013 '000 лв**
Разходи за командировки	3	6
Липси на материални запаси	1	30
Обезценка на вземания	303	143
Еднократни данъци върху разходите	-	1
Други	4	3
	311	**183**

19 Финансови приходи

	2014 '000 лв	**2013 '000 лв**
Приходи от лихви по лизингови договори	-	9
Приходи от лихви по търговски заеми	25	26
Финансови приходи	**25**	**35**

20 Финансови разходи

	2014 '000 лв	**2013 '000 лв**
Разходи за лихви по банкови заеми	70	71
Разходи за банкови такси и комисионни	6	4
Разходи от промяна на валутни курсове	1	1
Финансови разходи	**77**	**76**

21 Разходи за данъци

Дружеството не отчита актив по отсрочени данъци върху данъчните загуби за предходните и текущата година, защото Ръководството счита, че няма достатъчна сигурност в бъдеще за възникване на обстоятелства, при които да бъде генерирана достатъчна печалба, от която да бъдат приспаднати загубите. Данъчната загуба за пренасяне в следващите пет години е в размер на 1703 хил.лв.

22 Сделки със свързани лица

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

22.1 Сделки със собственици

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Покупки на стоки и услуги	**59**	**47**
- покупки на стоки от ERGOTRAK Greece	58	47
- покупки на услуги на ERGOTRAK Greece	1	-
Продажба на стоки и услуги	**-**	**527**
- продажби на стоки на ERGOTRAK Greece	-	527

22.2 Сделки с предприятия от групата

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Покупки на стоки и услуги	**105**	**131**
- Миркат ООД- покупки на услуги	9	14
- Миркат ООД- покупки на стоки	96	67
- Panergon A.E. - покупки на стоки	-	50
Приходи от лихви	**25**	**26**
- Миркат ООД - търговски заем	25	26
Продажба на стоки и услуги	**45**	**35**
- продажби на стоки на Миркат ООД	7	8
- продажби на услуги на Миркат ООД	38	27

22.3 Салда към края на годината

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Вземания от собственици:	-	527
- ERGOTRAK Greece	-	527
Задължения към собственици:	12	26
- ERGOTRAK Greece	12	26
Вземания от предприятия от групата:	297	344
-Миркат ООД – търговски заем	297	344
Задължения към предприятия от групата:	2	2
- Panergon A.E. - покупки на стоки	2	2

22.4 Сделки с ключов управленски персонал

	2014 '000 лв	2013 '000 лв
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	-	14

23 Условни активи и условни пасиви

Различни гаранции и правни искове са отправени от и към Дружеството през годината. По отправените искове от Дружеството към трети лица няма окончателни решения. Ръководството на Дружеството счита, че отправените към тях искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до изискване за уреждането им е малка. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на независим правен консултант.

24 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

25 Политика на ръководството по отношение управление на риска

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

25.1 Пазарен риск

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци по даден финансов инструмент могат да се колебаят поради промени в пазарните цени.Пазарните цени включват четири вида риск: лихвен риск, валутен риск, риск на цените на стоките и друг ценови риск.Финансовите инструменти, които се влияят от пазарния риск, включват заеми и търговски задължения.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените маржове може да се увеличат в резултат от тези промени, но може да намалеят или създадат загуби ако се появят несчаквани движения, в зависимост от нивото на несъответствие в преоценката на лихвите. При това положение Ръководството е поставило ограничение върху допустимото ниво на несъответствие при преоценката на лихвените проценти.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци, при условие, че всички други променливи се приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/ Намаление в базисни пункта '000 лв	Ефект в/у печалбата преди данъци '000 лв
2014 г.		
В евро, на база EURIBOR	1,5%	(1)
В евро, на база EURIBOR	-1%	-

	Увеличение/ Намаление в базисни пункта '000 лв	Ефект в/у печалбата преди данъци '000 лв
2013 г.		
В евро, на база EURIBOR	1,5%	(1)
В евро, на база EURIBOR	-1%	-

Валутен риск

Дружеството е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на

валутния курс. Сделките с валута на Дружеството са предимно в евро и поради фиксирания курс, риска е минимален.

Риск от дейността

Рискът от дейността, присъщ за всички стопански предприятия, носи потенциала за финансови загуби и стопанска нестабилност, произтичаща от недобър вътрешен контрол, дейностни процеси или на системите, които ги поддържат.
Целта на управлението на риска от дейността е да се балансират разходите и рискът в рамките на ограниченията на рисковия апетит на Дружеството, и да отговарят на едно надлежно управление.

Очевидно е, че такива рискове никога не могат да бъдат елиминирани, и че разходите за контрол с цел свеждане до минимум на тези рискове може да превишат потенциалните ползи от тях.

25.2 Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите, в които максималният размер на потенциалната загуба, значително се различава от преносната стойност, отразена в баланса.

Кредитният риск възниква, защото клиентите или партньорите може да не искат или да не могат да изпълнят договорните си задължения. Дружеството извършва анализ на кредитоспособността на всеки клиент и изисква предварително авансово заплащане на сделките си.

Дружеството прави оценка на финансовото състояние на клиента, който включва качествен и количествен анализ, които отчитат всички обстоятелства, които биха могли да засегнат погасяването на задълженията.

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

Към 31 декември 2014 г. и към 31 декември 2013 г. Дружеството е изложено на концентрация на кредитен риск по повод на вземанията от няколко дружества, както следва:

Клиент	**Сума на експозицията към 31.12.2014 '000 лв**	**% от всички вземания '000 лв**
Клиент 1	196	11,05%
Клиент 2	165	9,31%
Клиент 3	122	6,88%
	1773	**100,00%**

Клиент	Сума на експозицията към 31.12.2013 '000 лв	% от всички вземания '000 лв
Клиент 1	196	10,92%
Клиент 2	195	10,86%
Клиент 3	101	5,26%
	1795	**100,00%**

25.3 Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани отпуснати кредитни линии и финансиране от свързани лица.
Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

31.12.2014 г.	На виждане	Краткосрочни до 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Финансови пасиви					
Заеми от банки	-	1164	-	-	1164
Търговски задължения	10	1067	-	-	1077
Задължения към свързани лица	-	14	-	-	14
Други задължения	5	-	-	-	5
Общо финансови пасиви	**15**	**2245**	**-**	**-**	**2260**

31.12.2013 г.	На виждане	Краткосрочни до 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Финансови пасиви					
Заеми от банки	-	1164	-	-	1164
Търговски задължения	109	-	-	-	109
Задължения към свързани лица	-	28	-	-	28
Други задължения	8	-	-	-	8
Общо финансови пасиви	**117**	**1192**	**-**	**-**	**1309**

25.4 Управление на капитала

Политиката на Дружеството е да 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.

Целите на ръководството във връзка с управлението на капитала са:
- да осигури способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвращаемост на капитала на съдружниците.
- да осигури добра рентабилност на съдружниците, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.
- да следи структурата на капитала и да извършва необходимите корекции в нея, в съответствие с промените в икономическата среда и обстановка.

25.5 Справедливи стойности

По-долу е представено сравнение между балансовите и справедливите стойности на финансовите инструменти на Дружеството по отделни категории, които са включени във финансовия отчет:

	Балансова стойност		Справедлива стойност	
31.12.2014 г.	**2014 '000 лв**	**2013 '000 лв**	**2014 '000 лв**	**2013 '000 лв**
Активи				
Финансови активи				
Търговски вземания	1773	1795	1773	1795
Вземания от свързани лица	297	871	297	871
Парични средства	402	494	402	494
Общо финансови активи	**2472**	**3160**	**2472**	**3160**
Пасиви				
Финансови пасиви				
Заеми от банки	1164	1164	1164	1164
Търговски задължения	1077	109	1077	109
Задължения към свързани лица	14	28	14	28
Общо финансови пасиви	**2255**	**1301**	**2255**	**1301**

Ръководството на Дружеството е преценило, че балансовите стойности на паричните средства и паричните еквиваленти, търговските вземания и търговските задължения се доближават до балансовите си стойности, поради краткосрочния характер на тези инструменти.
Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е базирана на приблизителна оценка на сумата, срещу която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна или ликвидационна продажба.

26 Събития, настъпили след датата на баланса

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

Изготвил: Констанца Лазарова
Дата: 05.03.2015 г.

Управител: Николаос Пацатзис

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собствениците на **"ЕРГОТРАК БЪЛГАРИЯ" ООД**

Доклад върху финансовия отчет

Аз извърших одит на приложения финансов отчет на **"ЕРГОТРАК БЪЛГАРИЯ" ООД**, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, приети от Европейския съюз, както и за такъв вътрешен контрол какъвто ръководството счете за необходим, който да позволи изготвянето на финансови отчети свободни от съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Моят одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представянена финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверявам, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на **"ЕРГОТРАК БЪЛГАРИЯ" ООД** към 31 декември 2014 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, приети от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството, Аз съм се запознала с годишния доклад за дейността на ръководството на Дружеството за отчетната 2014 година. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2014 година, изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, приети от Европейския съюз.

Отговорен за одита,
регистриран одитор: Лилия Николова

09 Март 2015 г.
гр.София