"Енерго Ремонт Строй ЦРБаза Димитровград" ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2014 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Стефан Милков Даскалов

Съставител:

Таня Колева Донева

Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 28 февруари 2015 г.

„ЕНЕРГО РЕМОНТ СТРОЙ - ЦРБаза ДИМИТРОВГРАД" ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2014г. от страница 1 до страница 49 е одобрен и подписан от името на „Енерго Ремонт Строй - ЦРБаза Димитровград" ЕООД от:

Управител:

Стефан Милков Даскалов

Съставител:

Таня Колева Донева

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2014г. от страница 1 до страница 6 е одобрен и подписан от името на „Енерго Ремонт Строй - ЦРБаза Димитровград" ЕООД от:

Управител:

Стефан Милков Даскалов

HLB Bulgaria
Audit, Analysis & Consulting

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "ЕНЕРГО РЕМОНТ СТРОЙ -
ЦЕНТРАЛНА РЕМОНТНА БАЗА - ДИМИТРОВГРАД" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Извършихме одит на приложения финансов отчет на „ЕНЕРГО РЕМОНТ СТРОЙ – ЦЕНТРАЛНА РЕМОНТНА БАЗА - ДИМИТРОВГРАД" ЕООД, към 31 декември 2014 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2014 година, отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият 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 грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на 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.

HLB Bulgaria
Audit, Analysis & Consulting

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ЕНЕРГО РЕМОНТ СТРОЙ – ЦЕНТРАЛНА РЕМОНТНА БАЗА - ДИМИТРОВГРАД" ЕООД към 31 декември 2014 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2014 г.

Специализирано одиторско предприятие

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Представляващ СОП:

Милена Христова

Регистриран одитор отговорен за одита:

Васка Гелина

04.03.2015 г.

"Енерго Ремонт Строй ЦРБаза Димитровград" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2014 година

АКТИВ	Приложение	31.12.2014 г. BGN'000	31.12.2013 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	772	815
Инвестиционни имоти	1.2.	323	323
Нетекущи финансови активи	1.3.	1	1
Активи по отсрочени данъци	1.4.	1	1
Общо нетекущи активи		1,097	1,140
Текущи активи			
Материални запаси	1.5.	307	299
Текущи търговски и други вземания	1.6.	1,539	87
Пари и парични еквиваленти	1.7.	110	38
Общо текущи активи		1,956	424
Сума на актива		3,053	1,564

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2014 година - продължение

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ	Приложение	31.12.2014 г. BGN'000	31.12.2013 г. BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	1.8.1.	609	609
Регистриран капитал		609	609
Резерви	1.8.2.	54	54
Финансов резултат	1.8.3.	186	349
Натрупани печалби/загуби		349	519
Печалба/загуба за годината		(163)	(170)
Общо собствен капитал		849	1,012
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.9.	586	-
Общо нетекущи пасиви		586	-
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.10.		502
Текущи търговски и други задължения	1.11.	1,580	29
Данъчни задължения	1.12.	16	7
Задължения към персонала	1.13.	22	14
Общо текущи пасиви		1,618	552
Сума на собствен капитал и пасива		3,053	1,564

Приложенията от страница 7 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Стефан Милков Даскалов

Съставител:
Таня Колева Дойчева

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 28 февруари 2015 г.

"Енерго Ремонт Строй ЦРБаза Димитровград" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2014 година

	Приложение	2014 г. BGN'000	2013 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	621	284
Продукция		409	233
Услуги		167	10
Други		45	41
Финансови приходи	2.1.2.	6	-
Общо приходи		627	284
Разходи			
Разходи по икономически елементи		(828)	(417)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(289)	(149)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(224)	(44)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(43)	(45)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(225)	(169)
Други разходи	2.2.5.	(47)	(10)
Суми с корективен характер	2.2.6.	70	(3)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		-	(2)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		31	(1)
Други		39	-
Финансови разходи	2.2.7.	(32)	(34)
Общо разходи без разходи за данъци		(790)	(454)
Печалба/загуба преди разходи за данъци		(163)	(170)
Печалба/загуба от продължаващи дейности		(163)	(170)
Печалба/загуба		(163)	(170)

Приложенията от страница 7 до страница 19 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Стефан Милков Даскалов

Съставител:
Таня Колева Донева

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 28 февруари 2015 г.

"Енерго Ремонт Строй ЦРБаза Димитровград" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2014 година

	Приложение	2014 г. BGN'000	2013 г. BGN'000
Печалба/загуба		(163)	(170)
Общ всеобхватен доход		(163)	(170)

Приложенията от страница 7 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Стефан Милков Даскалов

Съставител:
Таня Колева Донева

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 28 февруари 2015 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2014 година

	2014 г. BGN'000	2013 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	1,586	676
Плащания на контрагенти	(1,320)	(294)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(220)	(169)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(49)	(58)
Други парични потоци от оперативна дейност	19	(8)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**16**	**147**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	56	650
Плащания по получени заеми	-	(637)
Платени лихви и такси по получени заеми	-	(143)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**56**	**(130)**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	**72**	**17**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**38**	**21**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**110**	**38**

Приложенията от страница 7 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Стефан Милков Даскалов

Съставител:
Таня Колева Дончева

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 28 февруари 2015 г.

"Енерго Ремонт Строй ЦРБаза Димитровград" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2014 година

	Основен капитал	*Общи и други резерви*	*Натрупани печалби/ загуби*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2012 г.	609	54	519	1,182
Преизчислен остатък към 31.12.2012 г.	609	54	519	1,182
Промени в собствения капитал за 2013 г.	-	-	(170)	(170)
Печалба /загуба за периода			*(170)*	*(170)*
Общ всеобхватен доход за 2013 г.	-	-	(170)	(170)
Остатък към 31.12.2013 г.	609	54	349	1,012
Промени в собствения капитал за 2014 г.	-	-	(163)	(163)
Печалба /загуба за периода			*(163)*	*(163)*
Общ всеобхватен доход за 2014 г.	-	-	(163)	(163)
Остатък към 31.12.2014 г.	609	54	186	849

Приложенията от страница 7 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Стефан Милков Даскалов

Съставител:
Таня Колева Донева

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 28 февруари 2015 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №017
"ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„Енерго Ремонт Строй - ЦРБаза Димитровград" ЕООД

Управленска структура:
Стефан Милков Даскалов - Управител
Христо Димитров Атанасов -Управител

Съставител
Таня Колева Донева

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
гр. София, ж.к. "Манастирски ливади - Б" № 17

Място на офис или извършване на стопанска дейност
гр. Димитровград, бул. „Ст.Стамболов" № 16

Обслужващи банки
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД
ИНТЕРНЕШЪНЪЛ АСЕТ БАНК АД
SG ЕКСПРЕС БАНКА ЕАД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
наети лица в края на годината – 32 /тридесет и двама/

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Ремонт на тежко машинно оборудване, производство на отливки от черни и цветни метали

Дата на финансовия отчет
31.12.2014г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината, започваща на 01.01.2014г. и завършваща на 31.12.2014г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината, започваща на 01.01.2013г. и завършваща на 31.12.2013г.

Дата на одобрение за публикуване

04.03.2015г.

Орган одобрил отчета за публикуване

Едноличният собственик, чрез решение вписано в протокол от дата 04.03.2015г.

Финансов отчет на предприятието

Съгласно законовите изисквания финансовият отчет ще се публикува в Търговския регистър.

Дружеството е част от групата на Енерго Ремонт Строй ЕООД и настоящият финансов отчет ще бъде включен в консолидирания финансов отчет на Енерго Ремонт Строй ЕООД за 2014г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила за 2014 г., и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).

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

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения, когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.

Раходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва:

-при продажба на актива, или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива.Те не се класифицират като приход/разход.

Когато в хода на обичайната си дейност предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента, в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им

по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати:
-датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
-датата на отписване на активите.
Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради и съоръжения	25
Машини и оборудване	3.25
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6.7
Компютърна техника	2

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

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

Инвестиционни имоти

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

- започване на ползване от страна на собственика -за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот; или
- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС 40.
След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16 за този модел.
Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождавне не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите във МСС18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС 18. МСС 17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизиг.
Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобждаване, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

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

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят определението на нематериален актив и критериите за признаване формулирани в МСС 38.
Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.
Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.
Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС 38 и включва:
-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката,търговските отстъпки и рабати се приспадат;и
-всякакви свързани раходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;
Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:
-разменната дейност няма търговска същност; или
-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.
Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС 38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.
Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.
Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.
Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.
Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:
-датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5 и
- датата, на която активът е отписан.
Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Програмни продукти	2

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

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

Финансови активи

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив, който е:
-парични средства;
-инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
-договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие;

- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;
- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието; или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация,или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-активи се класифицират в следните категории, съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-кредити и вземания;
-инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

-Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.
-Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
  или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:
Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

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

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

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

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване/себестойност.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност

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

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

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

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

-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

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

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

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

-държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки,продукция/;

-намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;

-материални запаси, които се израходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

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

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.

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

Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се признават за разходи за периода в който те възникват.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.
В ограничени случаи разходи по ползвани, кредити които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват встойността на материалните запаси.
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода в който са възникнали са:
-количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
-разходи за съхранение в склад.
-административни разходи.
-разходи по продажбите.

Себестойност при предоставяне на услуги
Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойноста на услугите. Себестойноста се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.
Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.
Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.
„Енерго Ремонт Строй - ЦРБаза Димитровград" ЕООД извършва както услуги по ремонт на тежко машинно оборудване, производство на метални конструкции така и производсто на леярка продукция-отливки.
Производството на резервни части, метални конструкции и отливки, които не са завършени към датата на съставяне на финансовия отчет се представят като незавършено производство.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ:

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Резерви, включващи:

- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат, включващ:
Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди
Непокрити загуби от предходни периоди
Загуба от периода

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите ца класифициране като текущ.
Пасив се класифицира като текущ, когато те следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви.
Финансов пасив е всеки пасив, който е:

- договорно задължение:

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие; или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието; или

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
  - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал; или
  - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории, съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

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

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност
- финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

  С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;
  - По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

  -всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;

- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно получававе на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

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

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

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

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

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство; или

- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

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

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

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

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.
Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.
Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.
Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.
Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.
Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

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

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

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

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

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

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

- Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към края на отчетния период, разходи към общо предвидените разходи по договора.

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

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

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

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.
Дивиденти по капиталови ценни книжа обявени от печалбите преди придобиването се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба реализирана преди или след придобиването.

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

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

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

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

Финансови рискове

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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

Пазарен риск

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

- Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

- Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- Друг ценови риск

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

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност.

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

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

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

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2014 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

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

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

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

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване; и
- е можело , приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

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

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

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; или
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

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

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС 39.

Справедлива стойност

МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност.
Справедлива стойност е цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.
Рамката на оценяване по справедлива стойност на МСФО 13 се прилага за първоначално и последващо оценяване, ако справедливата стойност се изисква или се разрешава от други МСФО.
Активи или пасиви, който се оценяват по справедлива стойност, може да са някои от следните два вида:

- отделен актив или пасив; или
- група от активи, група от пасиви или група от активи и пасиви;

Предприятието оценява справедливата стойност на даден актив или пасив въз основа на евентуалните допускания на пазарните участници при определянето на цената на актив или пасив, като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода.
При оценяването по справедлива стойност предприятието отчита характеристиките на актива или пасива, ако участниците на пазара ще ги вземат под внимание при определянето на цената на актива или пасива към датата на оценяване. Тези характеристики включват следното:

- състоянието и местоположението на актива;
- ограниченията, ако има такива, относно продажбата или използването на този актив;
- други.

Въздействието на конкретна характеристика върху оценката се различава в зависимост от това как тази характеристика ще бъде взета предвид от пазарните участници.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че актив или пасив се разменя в обичайна сделка между пазарни участници за продажба на актив или прехвърляне на пасив към датата на оценяване при актуалните към този момент пазарни условия.
Оценяването по справедлива стойност предполага, че сделка за продажба на актив или прехвърляне на пасив се извършва:

- на основния пазар за този актив или пасив; или
- при липсата на основен пазар — на най-изгодния пазар за този актив или пасив.

Ако за актив или пасив има основен пазар, оценката на справедливата стойност е цената на този пазар, дори ако цената на друг пазар е потенциално по-изгодна към датата на оценяване.

Справедлива стойност при първоначалното признаване
За придобит актив или поет пасив в разменна сделка, цената на сделката е платената за придобиването на актива или получената за поемането на пасива. Справедливата стойност на актив или пасив е цената, получена при продажбата на актива или платена при прехвърлянето на пасива. В много случаи цената на сделката е равна на справедливата стойност. При определянето на това дали справедливата стойност при първоначалното

признаване е цената на сделката, предприятието отчита фактори, специфични за сделката, както и за актива или пасива. Ако в друг МСФО се изисква или разрешава на предприятието да оцени актив или пасив първоначално по справедлива стойност и ако цената на сделката се различава от справедливата стойност, предприятието признава произтичащата печалба или загуба в печалбата или загубата, освен ако в този МСФО не е посочено друго.

Методи за остойностяване

Взависимост от обстоятелствата се използват се подходящи методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност. Даден метод за остойностяване се използва, за да се прецени цената на продажба на актив или прехвърляне на пасив в рамките на обичайна сделка между пазарни участници при актуални към датата на оценяване пазарни условия.Методите за остойностяване, използвани за оценяване на справедливата стойност, се прилагат последователно.

Хипотези при методите за остойностяване

При прилаганите методи за остойностяване за оценяване на справедливата стойност се използват максимално съответни наблюдаеми хипотези и се свежда до минимум използването на ненаблюдаеми хипотези.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

Лизинг

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

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

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

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

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

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

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който дружеството е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по който дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Договори за строителство

МСС 11 се прилага, когато споразумението отговаря на дефиницията на договор за строителство, заложена в МСС 11. Споразумение за строителство на недвижим имот отговаря на дефиницията на договор за строителство, когато купувачът е в състояние да определи основните структурни елементи на проекта на недвижимия имот преди започване на строителството и/или да определи основни структурни промени в процеса на строителството (независимо дали упражнява тази възможност или не). Когато се прилага МСС 11, договорът за строителство включва също всякакви договори или компоненти за предоставяне на услуги, които са пряко свързани с изграждането на недвижимия имот в съответствие с МСС 11 и МСС 18.

Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.

Договор на база на твърда цена е договор за строителство, който е сключен на твърда договорна цена или твърда единична цена на готовия продукт, която в някои случаи е обвързана с клаузи за повишаване на разходите.

Договор на база "разходи плюс" е договор за строителство, при който се възстановяват допустимите или определените по друг начин разходи плюс процент към тези разходи или твърдо възнаграждение.

Приходите по договора включват:

-първоначалната сума на прихода, договорена в договора; и

-изменения в строителните работи, изплащането на искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Оценката на приходите по договора се влияе от множество несигурности, които зависят от резултатите от бъдещи събития. Често приблизителните оценки трябва да бъдат преразглеждани вследствие на възникването на събитията и разрешаването на несигурностите. Следователно, сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди.

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

-разходи за труд на обекта, включително надзор на обекта;

-разходи за материали, използвани при строителството;

-амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;

-разходи за придвижването на машините, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнението на договора;

-разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

-разходи за проектиране и техническа помощ, които пряко са свързани с договора;

-приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи;

-искове от трети страни.

Тези разходи могат да бъдат намалени с евентуални случайни приходи, които не са включени в приходите по договора, например, приходи от продажбата на излишни материали и продажбата на машините и съоръженията в края на договора.

- разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора:

-застраховки;

-разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; и

-общи разходи по строителството.

- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора-могат да включват някои общи административни разходи и разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено възстановяване;

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към дадения договор за периода от датата на възлагането до окончателното му изпълнение. Разходите обаче, които се отнасят пряко към даден договор и които са понесени във връзка със сключването на договора, също се включват като част от разходите по него, ако могат да бъдат определени поотделно и надеждно оценени и е вероятно, че договорът ще бъде сключен. Когато разходите, направени по сключването на договора, се признават за разход за периода, през който са направени, те не се включват в разходите по договора, когато договорът е сключен през следващ период.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат разпределени към даден договор, се изключват от разходите за този договор за строителство. Подобни разходи включват:

- общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;
- разходи, свързани с продажби;
- разходи за изследователска и развойна дейност, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими; и
- амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност към края на всеки отчетен период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и често се класифицират като незавършени работи по договора.

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора;
- прегледите на извършената работа; или
- завършеност на натурална част от работата по договора.

Междинните плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени:

- приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени; и
- разходите по договора се признават като разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

-естеството на събитието;

-приблизитлна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;
  както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

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

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

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

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи; или

-сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

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

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода, като показва поотделно общите суми, отнасящи се до собствениците на предприятието-майка и до неконтролиращите участия;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
  - печалба или загуба;
  - всяка статия на друг всеобхватен доход;
  - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2012	**295**	**751**	**58**	**657**	**46**	**79**	**1 886**
Излезли				(7)	(8)		(15)
Салдо към 31.12.2013	**295**	**751**	**58**	**650**	**38**	**79**	**1 871**
Салдо към 31.12.2014	**295**	**751**	**58**	**650**	**38**	**79**	**1 871**
Амортизация							
Салдо към 31.12.2012	**-**	**264**	**17**	**650**	**32**	**63**	**1 026**
Постъпили		30	2	1	3	9	45
Излезли				(7)	(8)		(15)
Салдо към 31.12.2013	**-**	**294**	**19**	**644**	**27**	**72**	**1 056**
Постъпили		29	3	1	3	7	43
Салдо към 31.12.2014	**-**	**323**	**22**	**645**	**30**	**79**	**1 099**
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2013	**295**	**457**	**39**	**6**	**11**	**7**	**815**
Балансова стойност към 31.12.2014	**295**	**428**	**36**	**5**	**8**	**-**	**772**

По договор за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт кредит в т.ч. и банкови гаранции между „Уникредит Булбанк" АД и „Енерго Ремонт Строй" ЕООД в размер на 3 100 хил.лв. и договор за банков инвестиционен кредит на стойност 445 хил.лв. „Енерго Ремонт Строй - ЦРБаза Димитровград" ЕООД в качеството си на солидарен длъжник, е предоставило като обезпечие цялото недвижимо имущество на „Енерго Ремонт Строй - ЦРБаза Димитровград" ЕООД.

Същото е предоставено и като залог по договори за банкови гаранции между „Уникредит Булбанк" АД и „Енерго Ремонт Строй - ЦРБаза Димитровград" ЕООД в размер на 300 хил.лв.

Всички дълготрайни активи се използват в дейността на предприятието.

Ръководството е извършило преглед на дълготрайните активи, за да прецени има ли индикации за обезценка. При прегледа е установено, че балансовата стойност не надвишава възстановимата стойност.

1.2. Инвестиционни имоти

	Сгради	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2012	323	323
Салдо към 31.12.2013	323	323
Салдо към 31.12.2014	323	323
Амортизация		
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2013	323	323
Балансова стойност към 31.12.2014	323	323

Дружеството притежава 30% от съвместно контролиран актив – недвижим имот в Пампорово.

Ръководството има намерение да държи този недвижим имот по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за използването му в обичайната производствена дейност на дружеството или за продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

1.3. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Инвестиции в асоциирани предприятия	1	1
Общо	**1**	**1**

1.3.1. Инвестиции в асоциирани предприятия

Вид	31.12.2014 г.		31.12.2013 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Миненерго ремонт ООД	25%	1	25%	1
Общо		**1**		**1**

1.4. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2013		Движение на отсрочените данъци за 2014				31 декември 2014	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	3	1					3	1
Компенсируми отпуски	2	-	5		(2)		5	-
Доходи на физ.лица	2	-			(2)		-	-
Общо активи:	7	1	5	-	(4)	-	8	1
Отсрочени данъци (нето)	**7**	**1**	**5**	**-**	**(4)**	**-**	**8**	**1**

1.5. Материални запаси

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Материали в т.ч. /нето/	**219**	**242**
Основни материали	135	155
Резервни части	82	84
Спомагателни материали	2	3
Продукция /нето/	**55**	**57**
Продукция	55	57
Незавършено производство /нето/	**33**	**-**
Незавършено производство	33	
Общо	**307**	**299**

1.6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	**505**	**29**
Вземания по продажби	505	29
Вземания по продажби /нето/	**4**	**46**
Вземания по продажби	4	46
Вземания по предоставени аванси /нето/	**1 023**	**2**
Вземания по предоставени аванси	1 023	2
Вземания по съдебни спорове /нето/	**6**	**-**
Вземания по съдебни спорове	6	
Други текущи вземания	**1**	**10**
Предплатени разходи		10
Други вземания	1	
Общо	**1 539**	**87**

1.7.Парични средства

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Парични средства в брой	**13**	**25**
в лева	13	25
Парични средства в разплащателни сметки	**97**	**1**
в лева	97	1
Блокирани парични средства	**-**	**12**
Общо	**110**	**38**

Блокираните парични средства към 31.12.2013г. са свързани с предоставена гаранция за добро изпълнение с падеж за освобождаване 18.08.2014г.

1.8. Собствен капитал

1.8.1. Основен капитал

Съдружник	31.12.2014 г.				31.12.2013 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ЕНЕРГО РЕМОНТ СТРОЙ ЕООД	60 926	609 260	609 260	100%	60 926	609 260	609 260	100%
Общо:	**60 926**	**609 260**	**609 260**	**100%**	**60 926**	**609 260**	**609 260**	**100%**

1.8.2. Резерви

Резервите към 31.12.2014 г. и 2013 г. са в размер на 54 хил.лв., образувани от разпределение на печалбата.

1.8.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2012 г.	**519**
Печалба към 31.12.2013 г.	**519**
Печалба към 31.12.2014 г.	**519**
Увеличения от:	**(170)**
Загуба за годината 2013	(170)
Загуба към 31.12.2013 г.	**(170)**
Увеличения от:	**(163)**
Загуба за годината 2014	(163)
Загуба към 31.12.2014 г.	**(333)**
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	**519**
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	**349**
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	**186**

1.9. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	586	-
Общо	**586**	**-**

1.9.1. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – нетекущи

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения по получени кредити	586	-
Общо	**586**	**-**

Кредити - нетекущи

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	556	-
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	30	-
Общо	**586**	**-**

1.10. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	-	502
Общо	**-**	**502**

1.10.1. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения по получени кредити	-	502
Общо	**-**	**502**

Кредити - текущи

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	-	500
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	-	2
Общо	**-**	**502**

1.11. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения към свързани лица в групата	**1 135**	**10**
Задължения по доставки	74	10
Задължения по получени аванси	1 061	
Задължения по доставки	**432**	**19**
Задължения по получени аванси	**13**	**-**
Общо	**1 580**	**29**

1.12. Данъчни задължения

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Данък върху добавената стойност	13	6
Данък върху доходите на физическите лица	3	1
Общо	**16**	**7**

1.13. Задължения към персонал

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължение към персонал	17	10
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	4	-
Задължение към социално осигуряване	5	3
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	-	1
Общо	**22**	**14**

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2014 г.	2013 г.
Продажби на продукция в т.ч.	**409**	**233**
Продажби на продукция	409	233
Продажби на услуги в т.ч.	**167**	**10**
Продажби на СМР	167	10
Други приходи в т.ч.	**45**	**41**
Продажби на материали		24
Продажби на наеми	10	15
Продажба на производствени отпадъци	4	2
Получени застрахователни обезщетения	30	
Неустойки	1	
Общо	**621**	**284**

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2014 г.	2013 г.
Приходи от лихви в т.ч.	**6**	**-**
по търговски вземания	6	
Общо	**6**	**-**

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Основни материали за производство	215	93
Спомагателни материали	9	3
Горивни и смазочни материали	1	3
Резервни части	2	
Работно облекло	1	
Ел. енергия	51	36
Вода	5	1
Офис материали и консумативи	5	13
Общо	**289**	**149**

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Подизпълнители	143	
Нает транспорт	6	2
Ремонти	6	2
Съобщителни услуги	3	2
Консултански и други договори	8	5
Застраховки	4	3
Данъци и такси	19	19
СМР	32	
Други		5
Нот.такси,кадастър		6
Нощувки	3	
Общо	**224**	**44**

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за амортизации на производствени	**31**	**18**
дълготрайни материални активи	31	18
Разходи за амортизации на административни	**12**	**27**
дълготрайни материални активи	12	27
Общо	**43**	**45**

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2014 г.	2013 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**190**	**143**
производствен персонал	90	47
административен персонал	100	96
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**35**	**26**
производствен персонал	19	12
административен персонал	16	14
Общо	**225**	**169**

2.2.5. Други разходи

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за командировки	8	2
Отписани вземания		8
Щета природно бедствие	39	
Общо	**47**	**10**

2.2.6. Балансова стойност на продадени активи, изменения на запаси от продукция, капитализирани разходи и други

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	-	2
Балансова стойност на продадени активи		2
Изменение на запасите от продукция /нето/	(31)	1
Изменение на запасите от продукция	(31)	1
Други суми с корективен характер	(39)	
Общо	**(70)**	**3**

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**29**	**26**
по търговски заеми	28	26
други	1	
Други финансови разходи	**3**	**8**
Общо	**32**	**34**

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

2.3. Отчет за всеобхватния доход

Дружеството не е реализирало друг всеобхватен доход през текущия период. Общият всеобхватен доход за годината е равен на реализираната печалба след данъчно облагане.

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Договори за строителство

Кумулативните приходи, разходи и печалби както и брутните дължими суми, по неприключилите договори за строителство към 31.12.2014 г. са както следва:

Договори в процес на изпълнение	Възникнали разходи по договора	Признати печалби намалени с признати загуби	Приходи по договора	Междинни фактурирани суми	Сума на получени аванси, за които няма извършени работи по договора
k1	k2	k3	k4 = k2 + k3	к5	к8
договор 1	-	-	-	-	276
договор 2	143	6	149	149	336
договор 5			-		14
Всичко строителни договори	**143**	**6**	**149**	**149**	**983**

2. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството, упражняващ контрол

„ЕНЕРГО РЕМОНТ СТРОЙ" ЕООД

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка

Стефан Милков Даскалов

Асоциирани предприятия на предприятието:

МИНЕНЕРГО РЕМОНТ ООД

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Дружеството (предприятия в група)

МЕГАЕНЕРДЖИ АД

МЕГАЕНЕРГО РЕМОНТ ООД

ЛОВЕН КОМПЛЕКС СИНАНИЦА ООД

Асоциирани предприятия на предприятието майка:

ЕКО ЕМСТРОЙ ООД

МИНЕНЕРГО РЕМОНТ ООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Стефан Милков Даскалов - Управител

Христо Димитров Атанасов - Управител

Сделки със свързани лица

Продажби на свързани лица

Клиент	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Енерго Ремонт Строй ЕООД	продукция	290	37
Енерго Ремонт Строй ЕООД	наеми	10	16
Енерго Ремонт Строй ЕООД	вода, ел.енергия,джиесеми, телефони	14	42
Енерго Ремонт Строй ЕООД	материали	1	
Енерго Ремонт Строй ЕООД	други	18	
Енерго Ремонт Строй ЕООД	СМР услуги		11
Енерго Ремонт Строй ЕООД	ремонт и потдръжка автомобили и стр. техника	120	1
Мегаенерго ремонт	наеми		1
Общо		**453**	**108**

Покупки от свързани лица

Доставчик	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Енерго Ремонт Строй ЕООД	стоки и материали	13	1
Енерго Ремонт Строй ЕООД	гориво		3
Енерго Ремонт Строй ЕООД	СМР услуги	31	
Енерго Ремонт Строй ЕООД	транспорт	16	15
Енерго Ремонт Строй ЕООД	услуги и материали	1	1
Енерго Ремонт Строй ЕООД	нощувки	3	
Общо		**64**	**20**

Вземания от свързани лица

Клиент	31.12.2014 г.	Гаранции	31.12.2013 г.	Гаранции
Енерго Ремонт Строй ЕООД	505	няма	29	няма
Общо	**505**		**29**	

Задължения към свързани лица

Доставчик	31.12.2014 г.	Гаранции	31.12.2013 г.	Гаранции
Енерго Ремонт Строй ЕООД	1 135	няма	10	няма
Общо	**1 135**		**10**	

Получени заеми от свързани лица

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Енерго Ремонт Строй ЕООД	600 х.лв.	5.2%	14.11.2018	няма

Салда по получени заеми

Банка / Кредитор	Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Енерго Ремонт Строй ЕООД	556	30
Общо	**556**	**30**

Начислени разходи за лихви по получени заеми

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2013 г.	Начислени през 2014 г.	Платени през 2014 г.	Задължение 31.12.2014 г.
Енерго Ремонт Строй ЕООД	2	28		30
Общо	**2**	**28**	**-**	**30**

Начислените възнаграждения на ключовия ръководен персонал за годината, приключваща на 31.12.2014г. са в размер на 16 х.лв.

3. Управление на капитала

С управлението на капитала ръководството цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие, да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и да поддържа оптимална капиталова структура.

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**586**	**502**
Финансови пасиви свързани лица	586	502
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(110)**	**(38)**
Нетен дългов капитал	**476**	**464**
Общо собствен капитал	849	1 012
Общо капитал	**1 325**	**1 476**
Съотношение на задлъжнялост	**0.36**	**0.31**

4. Финансови рискове

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се изразява във възможността да не получи в договорения размер или въобще финансов актив, както и възможността да получи финансов актив, но на по-късна дата от уговорената. Най-съществен ефект за кредитния риск оказва неритмитното плащане от страна на възложителите. Секторът, в който оперира предприятието е с история на проблеми и забавяне на разплащанията. Ефектите от повишения кредитен риск за дружеството се отразяват като натрупване на допълнителни разходи за финансиране на текущата дейност.

31.12.2014 г.	С ненастъпил падеж		
	обезценени	не обезценени	Общо
Текущи активи	**-**	**515**	**515**
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		505	505
Текущи търговски и други вземания		10	10
Общо финансови активи	**-**	**515**	**515**

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви. За ограничаване на риска, политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции, чрез осигуряване на кредитни линии

за дългосрочно финансиране. Към настоящия момент ликвидният риск за дружеството е минимален, тъй като сроковете и падежите на финансовите пасиви са съобразени с възможностите на дружеството за погасяването им.

31.12.2014 г.	на виждане	до 1 м.	2-3 м.	3-5 г.	Общо
Нетекущи пасиви	-	-	-	764	764
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица				764	764
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	(764)	(764)
Комулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	(764)	(764)
Текущи активи	110	10	505	-	625
Текущи търговски и други вземания от свързани лица			505		505
Текущи търговски и други вземания		10			10
Парични средства и парични еквиваленти	110				110
Текущи пасиви	-	-	506	-	506
Текущи търговски и други задължения към свързани лица			74		74
Текущи търговски и други задължения			432		432
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	110	10	(1)	-	119
Комулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	110	120	119	119	119
Общо финансови активи	110	10	505	-	625
Общо финансови пасиви	-	-	506	764	1 270
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	110	10	(1)	(764)	(645)
Общо Комулативен ликвиден дисбаланс	110	120	119	(645)	(645)

Пазарен риск

Риск на лихвоносни паричните потоци

Дружеството е изложено на лихвен риск от промяната в лихвените равнища на финансовите инструменти, с които оперира. Справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент варират поради промени в лихвените нива, което поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци. Този риск се управлява текущо от ръководството на дружеството, с цел минимизиране на евентуални загуби от промяна на пазарните лихвени равнища.

31.12.2014 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи пасиви	30	-	556	586
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица	30		556	586
Излагане на дългосрочен риск	(30)	-	(556)	(586)
Текущи активи	528	97	-	625
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	505			505
Текущи търговски и други вземания	10			10
Парични средства и парични еквиваленти	13	97		110
Текущи пасиви	506	-	-	506
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	74			74
Текущи търговски и други задължения	432			432
Излагане на краткосрочен риск	22	97	-	119
Общо финансови активи	528	97	-	625
Общо финансови пасиви	536	-	556	1 092
Общо излагане на лихвен риск	(8)	97	(556)	(467)

Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове. Дружеството оперира предимно в български лева, което свежда риска от влиянието на валутните курсове до минимум.

31.12.2014 г.	в BGN	Общо
Нетекущи пасиви	**586**	**586**
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица	586	586
Излагане на дългосрочен риск	**(586)**	**(586)**
Текущи активи	**625**	**625**
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	505	505
Текущи търговски и други вземания	10	10
Парични средства и парични еквиваленти	110	110
Текущи пасиви	**506**	**506**
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	74	74
Текущи търговски и други задължения	432	432
Излагане на краткосрочен риск	**119**	**119**
Общо финансови активи	**625**	**625**
Общо финансови пасиви	**1 092**	**1 092**
Общо излагане на валутен риск	**(467)**	**(467)**

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активни пазари се базира на котирани цени към датата на баланса. Котираните пазарни цени са текущите "бид-цени" (цена "купува").

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансовото състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми, задължения по финансов лизинг), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и

надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

5. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящия финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5.1. Обезценка на на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2014 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

5.2. Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на сума съществува висока несигурност. Висока несигурност съществува когато се установят на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Нормалния кредитен период за събиране на вземанията е определен като срок до 360 дни от дата на възникване. В настоящия финансов отчет не е отчетена обезценка на вземанията.

5.3. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните имоти, машини и съоръжения. При този преглед към 31.12.2014 г. не са установени индикации за обезценка.

5.4. Обезценка на инвестиционни имоти

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните инвестиционни. При този преглед към 31.12.2014 г. не са установени индикации за обезценка.

6. Условни активи и пасиви

Дружеството е предоставило обезпечения на „Енерго Ремонт Строй" ЕООД по договори, сключени с „Уникредит Булбанк" АД както следва:

– По договор за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт кредит в т.ч. и банкови гаранции в размер на 3 100 хил.лв.

– Договор за инвестиционен кредит на стойност 445 хил.лв.

Договорът за кредитен ангажимент/овърдрафт и банкови гаранции/е с падеж 14.11.2018 г. Към 31.12.2014 г. усвоените средствата по договора са: овърдрафт – 2 419 хил.лв., банкови гаранции – 565 хил.лв.

Договорът за банков инвестиционен кредит е с падеж 20.11.2015 г. Към 31.12.2014г. главницата по инвестиционен кредит е в размер на 170 хил.лв.

7. Събития след края на отчетния период

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобряването му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания, съгласно изискванията на МСС 10.

8. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

9. Оповестяване съгласно законови изисквания

Начислените суми за услугите, предоставени от регистрираните одитори на предприятието за независим финансов одит са в размер на 4 хил.лв.

10. Финансови показатели

Показатели

№	Показатели	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	1 097	1 140	(43)	-4%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 956	424	1 532	361%
3	Материални запаси	307	299	8	3%
4	Краткосрочни вземания	1 539	87	1 452	1669%
5	Парични средства	110	38	72	189%
6	Обща сума на активите	3 053	1 564	1 489	95%
7	Собствен капитал	849	1 012	(163)	-16%
8	Финансов резултат	(163)	(170)	7	-4%
9	Краткосрочни пасиви	1 618	552	1 066	193%
10	Обща сума на пасивите	2 204	552	1 652	299%
11	Приходи общо	627	284	343	121%
12	Приходи от продажби	621	284	337	119%
13	Разходи общо	790	454	336	74%

Коефициенти

№	Коефициенти	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.19)	(0.17)	(0.02)	14%
2	На активите	(0.05)	(0.11)	0.06	-51%
3	На пасивите	(0.07)	(0.31)	0.23	-76%
4	На приходите от продажби	(0.26)	(0.60)	0.34	-56%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.79	0.63	0.17	27%
6	На приходите	1.26	1.60	(0.34)	-21%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.21	0.77	0.44	57%
8	Бърза ликвидност	1.02	0.23	0.79	350%
9	Незабавна ликвидност	0.07	0.07	(0.00)	-1%
10	Абсолютна ликвидност	0.07	0.07	(0.00)	-1%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.39	1.83	(1.45)	-79%
12	Задлъжнялост	2.60	0.55	2.05	376%

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за 2014 г. на

„Енерго Ремонт Строй ЦРБаза Димитровград" ЕООД

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е ремонт на тежко машинно оборудване, производство на отливки от черни и цветни метали.
Фирмата съсредоточи дейността и интересите си в изработка на резервни части за енергетични съоръжения в едно с традиционните за предприятието поръчки за въгледобива.

Регистрационни, лицензионни и разрешителни режими

С извършване на пресертифициране по ISO 9001:2001 бе разширен обхвата на дружеството с изработка на метални конструкции.

Обслужващи банки:
„SG Експресбанк" АД
„Интернешатал Асет Банк" АД
"Уникредит Булбанк" АД

Отговорност на ръководството:

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.
Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСС като финансовите 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.

Информация, относно възнагражденията на управителните органи

През 2014 година начислените разходи за възнаграждения на управителните органи - по договори за управление и контрол възлизат на 16 х.лв.

Учредяване, управление и структура на дружеството

Дружеството е създадено с решение от 01.08.2003 год.на Хасковски Окръжен Съд.

Собственост и структура на управление

Към 31.12.2014 г. дружественият капитал е в размер на 609 260 лв., разпределен в 60 926 бр. дялове с номинална стойност 10.00 лева всеки.

Разпределението на дружествения капитал към 31.12.2014 год. е както следва:

№ по ред	*Съдружници*	*Брой дялове*	*Относителен дял в %*
1	Енерго Ремонт Строй ЕООД	60 926	100%
	ОБЩО Капитал	**60 926**	**100%**

През отчетния период не са извършвани промени в капитала и в органите на управление на дружеството.

Численост и структура на персонала

Към 31.12.2014 г. средно списъчния брой на персонала на дружеството е 32 души, в това число по договор за управление 1 бр.

Свързани лица

Собственик на капитала на дружеството, упражняващ контрол
"ЕНЕРГО РЕМОНТ СТРОЙ„ ЕООД

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка
Стефан Милков Даскалов

Асоциирани предприятия на предприятието:
МИНЕНЕРГО РЕМОНТ ООД

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Дружеството (предприятия в група)
МЕГАЕНЕРДЖИ АД
МЕГАЕНЕРГО РЕМОНТ ООД
ЛОВЕН КОМПЛЕКС СИНАНИЦА ООД

Асоциирани предприятия на предприятието майка:
ЕКО ЕМСТРОЙ ООД
МИНЕНЕРГО РЕМОНТ ООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Стефан Милков Даскалов - Управител
Христо Димитров Атанасов - Управител

Търговските взаимоотношения между свързаните лица са поставени на равноправна търговска основа и не са предоставени никакви преференции или облекчения на базата на това, че са свързани лица.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Основни клиенти на дружествпто през отчетния период са: „Енерго Ремонт Строй" ЕООД, „Марица Изток" ЕАД, „Рудметал -Техномаш" ООД.

Основният материал, закупуван от дружеството във връзка с дейността е стомана в различните и разновидности /дебелина, на пръти, ламарина/.
Материали за цех леярен са чугун и стомана, както и съпътстващите ги кварцов пясък, бентонит, фероманган, феросилиции. За тяхната доставка са изградени трайни контакти с „Металинпекс" ООД, ЕТ "Железник-М", „ВАК-92 Васка Ангелова", „Интерком груп" ООД. Във връзка със сключените договори и разширение на дейноста се увеличи броя на доставчици: „Есмос" АД, „Балкан Стил Инженеринг" ООД, „Омникар БГ" ЕООД и други.

Основни резултати за годината

За 2014 год. дружеството приключва на счетоводна загуба в размер на 163 хил.лв. Въпреки усилията от страна на ръководството не можа да се постигне по-голяма натовареност на предприятието. Икономическата криза продължава да дава отражение и на сектора, в който дружеството оперира.

През отчетната година дружеството разшири своята дейност като обособи звено „Ремонтна работилница" с основна цел - ремонт и поддръжка на пътни машини и строителна техника.

Приходите за 2014г. са в размер на 621 хил.лв. Продажбите на продукция и услуги представляват 96% от общите продажби. Приходите от услуги за 2014г. са 27% от общите приходи.

Показатели

№	Показатели	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	1 097	1 140	(43)	-4%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 956	424	1 532	361%
3	Материални запаси	307	299	8	3%
4	Краткосрочни вземания	1 539	87	1 452	1669%
5	Парични средства	110	38	72	189%
6	Обща сума на активите	3 053	1 564	1 489	95%
7	Собствен капитал	849	1 012	(163)	-16%
8	Финансов резултат	(163)	(170)	7	-4%
9	Краткосрочни пасиви	1 618	552	1 066	193%
10	Обща сума на пасивите	2 204	552	1 652	299%
11	Приходи общо	627	284	343	121%
12	Приходи от продажби	621	284	337	119%
13	Разходи общо	790	454	336	74%

Коефициенти

№	Коефициенти	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.19)	(0.17)	(0.02)	14%
2	На активите	(0.05)	(0.11)	0.06	-51%
3	На пасивите	(0.07)	(0.31)	0.23	-76%
4	На приходите от продажби	(0.26)	(0.60)	0.34	-56%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.79	0.63	0.17	27%
6	На приходите	1.26	1.60	(0.34)	-21%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.21	0.77	0.44	57%
8	Бърза ликвидност	1.02	0.23	0.79	350%
9	Незабавна ликвидност	0.07	0.07	(0.00)	-1%
10	Абсолютна ликвидност	0.07	0.07	(0.00)	-1%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.39	1.83	(1.45)	-79%
12	Задлъжнялост	2.60	0.55	2.05	376%

Инвестиции

През отчетната 2014 г. не са извършвани инвестиции.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища, при които дружеството финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да намалеят.

Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнялост, банкови кредити и др.).

„Енерго Ремонт Строй ЦРБаза Димитровград" ЕООД има получен търговски заем от Енерго Ремонт Строй ЕООД. Последният е с фиксиран размер на възнаграждението за лихва, което минимизира излагането на риск.

Секторен риск

Поражда се от влиянието на технологичните промени в отрасъла върху доходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и др.

По отношение на дейността на "Енерго Ремонт Строй ЦРБаза Димитровград" ЕООД секторният риск е увеличен, тъй като с всяка изминала година се изостря конкурентната борба на пазара.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.

Основният фирмен риск за дружеството е свързан с възможни различия в търсенето и предлагането на нашата продукция, в предпочитанията на потребителите или в резултат на засилената конкуренция. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху продажбите и съответно върху приходите на дружеството. Чрез анализ на основните фактори влияещи върху получаваните приходи дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск.

Финансов риск

Финансовият риск представлява несигурност за инвеститорите в случаите когато фирмата използва привлечени или заемни средства.

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства. Високите стойности на коефициента за автономност и ниските стойности на коефициента на финансова задлъжнялост са добра гаранция за инвеститорите и за самите собственици.

Показателите за дела на капитала, получен чрез заеми определят каква част от общия капитал представляват привлечените средства. Колкото делът на задълженията спрямо собствения капитал е по-голям толкова е по-голям и финансовият риск.

Приемливата или нормална степен на финансовия риск зависи и от бизнес риска. Ако бизнес рискът е малък за дружеството то инвеститорите може да поемат по-голям финансов риск и обратно.

Перспективи и развитие

Основна цел на ръководството на дружеството за 2015 г. е да запази позициите си на пазара в условия на продължаващата финансова криза. Усилията са насочени към

сключване на дългосрочни договори, които ще ни гарантират сигурност. Това би довело не само до запазване на персонал и вече обучени и квалифицирани кадри, а и до разкриване на нови работни места.

Събития след края на отчетния период

Между датата на годишния финансов отчети датата на одобряването му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания, съгласно изискванията на МСС 10.

Представляващ:

28.02.2015г.