

БЕЛЕЖКИ КЪМ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на
“ЕНЕРГОРЕМОНТ ХОЛДИНГ” АД
към 30.09.2009 г.

1. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

“ЕНЕРГОРЕМОНТ ХОЛДИНГ” АД е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 10909/1990 г. През 2003 г. дружеството е приватизирано чрез публично предлагане на акциите му на Българска фондова борса. Дружеството е публично по смисъла на чл.110 от ЗППЦК. В резултат на извършена продажба, дружеството се променя от ЕАД в АД със 100 % частна форма на собственост.

“Енергоремонт Холдинг” АД е с двустепенна система на управление. Седалището на управление на дружеството е град София, ул. “Козлодуй” № 14

В състава на дружеството влизат дружества – дъщерни по смисъла на чл.277 от Търговския закон, както следва:

“Енергоремонт Варна” АД, “Енергоремонт Русе” АД, “Енергоремонт Бобов дол” АД, “ЦЕРБ София” АД, “Техенерго” АД, “Тотема” ЕООД, „Инком-2003” ЕООД, „Енергоремонт Раднево” ЕООД, „Енергоремонт Козлодуй” ЕООД, „Енергоремонт МК” ЕООД, “Енергоремонт ЕЛВ” ООД“, “ЕР Хиперсоник Плазма” ООД.

Разпределението на притежаваните акции на дружеството от акционерите е както следва:

Акционер	Брой акции	% на дялово участие
Юридически лица		
1. “Милениа 77” ЕООД	1285614	33,46%
2. Конвенционални енергийни системи АД	1244507	32,39%
3. Българска енергетика	1219185	31,73%
4. Други акционери	93434	2,42%
Общо	3842740	100%

Управителен съвет в състав:

- 1.ТЕОДОР РОСЕНОВ ОСИКОВСКИ - ГЛ.ИЗП. ДИРЕКТОР
- 2.ИВАН ГЕОРГИЕВ ЛИЧЕВ– ПРЕДСЕДАТЕЛ НА УС
- 3.ХРИСТО ДИМИТРОВ ДИМИТРОВ – ЧЛЕН НА УС

Надзорен съвет в състав:

- 1.ДИМИТЪР КИРИЛОВ БЕЛЕЛИЕВ
- 2.ВАЛЕНТИН ИВАНОВ ДИМИТРОВ
- 3.НИКОЛАЙ РАДОСЛАВОВ РАЙЧЕВ

Основният предмет на дейност на дружеството съгласно удостоверение от СГС е: “Управление на акционерното участие и финансовите ресурси, търговски операции, научно-изследователска, инженерингова дейност, производство и ремонт на машини, съоръжения и съдове под налягане по котелно и турбинно оборудване, контрол и ресурс на метала и високоволтови изпитания на електрически съоръжения в електро и топлопроизводствени предприятия”

Капиталът на дружеството е в размер на 3 842 740,04 лв. (три милиона осемстотин четиридесет и две хиляди седемстотин и четиридесет) лева, разпределен в 3 842 740 броя акции, представляващи поименни и безналични акции с номинална стойност 1 лев всяка една, в т.ч. 0 привилигирани акции.

Увеличаването на капитала се извършва по решение на ОС на акционерите с мнозинство от 2/3 от гласовете на представените на ОС акции.

Намаляването на капитала се извършва по решение на ОС на акционерите, чрез намаляване на номиналната стойност на и акциите или чрез обезсилване на акции, след придобиването им от дружеството.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на финансовия отчет и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти (МСС), приложими към 01 януари 2009 год. и МСФО.

Данните за 2009 год. и за 2008 год. в настоящия финансов отчет са представени в хил. лева.

2.2. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

От началото на 2008 год. е приет стойностния праг на същественост – 700 лв. Няма други допуснати отклонения или направени промени в принципите на възприетата счетоводна политика за 2009 год. Информацията е отчетена с натрупване от началото на годината като са описани събития или сделки, които имат съществено значение за разбирането на текущия отчетен период.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и направените последващи оценки по справедлива стойност

2.3. Основни принципи

Финансовия отчет представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат, промените в собствения капитал и паричните потоци. Представените и класифицирани статии в счетоводния баланс и в останалите елементи са запазени спрямо предходния период. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на принципите текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства и се включват във финансовия отчет за периода. Действащо предприятие – предприятието не предвижда и няма намерение да се ликвидира или да ограничи съществено мащаба на своята дейност. Счетоводството на предприятието се осъществява на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, при спазване на принципите предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата и запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Счетоводния баланс е съставен в двустранна форма. Активите, пасивите и собствения капитал са представени по балансова стойност.

Отчетът за доходите е съставен в двустранна форма, с натрупване от началото на годината. Отчетът за доходите съдържа финансовия резултат за отчетния период, който съответства на посочения в баланса.

Отчетът за измененията в собствения капитал представя състоянието в началото и в края на периода, и настъпилите промени в елементите на собствения капитал.

Отчет за паричните потоци – предприятието отчита паричните потоци от основна дейност, като използва прекия метод, при който се отразяват главните категории брутни парични постъпления и плащания. Поотделно се отразяват паричните потоци, произтичащи от инвестиционни и финансови

дейности.Извънредни статии, лихви, дивиденди и сходни на тях статии се категоризират в трите направления в зависимост от всеки конкретен случай.Безналичните транзакции се изключват от отчета.

2.3.1. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството. Ръководството преценява за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др.

2.4.Обобщение на счетоводната политика

2.4.1. Дълготрайните материални активи се класифицират като дълготрайни материални активи (ДМА), ако са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, имат натурално-веществена форма и се очакват да бъдат използвани през повече от един отчетен период.Дълготрайните материални активи се признават в баланса, когато съществува вероятност предприятието да извлече бъдеща стопанска изгода и когато имат стойност или ценност, подпадаща се на достоверно оценяване.Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв..Първоначалната оценка на ДМА се извършва по цена на придобиване, себестойност. Цената на придобиване включва и разходи за подобрене и модернизация на сградите, подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан. В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят проспективно.

2.4.2. Дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация. Полезният живот на

нематериалните активи е определен като ограничен. Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот. В края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

2.4.3. Амортизации на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начислява, като последователно се прилага линейният метод, на базата на полезния живот на активите.

2.4.4. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено производство	стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.4.5. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства, че дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

2.4.6. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити.

2.4.7. Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност.

2.4.8. Превръщане в чуждестранна валута

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

2.4.9. Лихви по търговски и банкови кредити

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени

2.4.10. Кредитни рискове

Дружеството предоставя кредити на дъщерните си дружества по сключени договори и при спазване на изискванията на ЗКПО за начисляване на дължими лихви.

2.4.11. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

2.4.12. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.4.13. Преоценъчният резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените през предходни години до справедливата стойност на част от притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи.

2.4.14. Като целеви резерви в баланса на дружеството е представен финансовия резултат от предходни години под формата на други резерви, и 10 % от печалбата на дружеството от предходни години разпределени за формиране на общи резерви.

2.4.15. Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване

2.4.16. Разходи за бъдещи периоди са представени разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.4.17. Признаване на приходите и разходите - приходите от продажбите и разходите за дейността се начисляват и оценяват по справедливата им стойност в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите включват само brutните притоци от икономически ползи, получени от и дължими на Дружеството за негова сметка. Сумите събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите и данъци върху добавената стойност, не са икономически ползи, които предприятието получава и не водят до увеличение на собствения капитал. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, работи и мита.

2.4.17.1. Приходи от предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

2.4.17.2. Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите

2.4.17.3 .Приходи от продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

2.4.18. Данъчно облагане и отсрочени данъци

2.4.18.1. Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса. Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

2.4.18.2. Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности. Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби. 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, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

2.4.18.3. Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС. Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

2.4.19. Доход на акция

Доходът на една акция е изчислен на база на нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

2.5. Бъдещи промени в счетоводните политики

Стандарти, разяснения и изменения в публикувани стандарти, които все още не се влезли в сила

Дружеството не е приложило по-рано посочените по-долу нови стандарти, разяснения и изменения на съществуващи стандарти, които са публикувани и задължителни за прилагане за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2008 г., или по-късно:

МСС 23 Разходи по заеми

Измененият МСС 23 *Разходи по заеми* е публикуван през март 2007 година и влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година. Той изисква разходите по заеми, които са извършени във връзка с изграждането на активи, изпълняващи определени условия, да бъдат включени в тяхната стойност. Тези активи изискват продължителен период от време, за да бъдат готови за използване или продажба. Считано от 1 януари 2009 година, занапред, Дружеството следва да промени счетоводната си политика, като капитализира разходите по заеми, свързани с изграждането на активи, изпълняващи определените в стандарта условия. Съгласно преходните разпоредби на МСС 23, Дружеството ще приложи тази промяна в счетоводната политика проспективно. Съответно, разходите по заеми, извършени след 1 януари 2009 година ще бъдат капитализирани в стойността на активи, изпълняващи определените в стандарта условия. Няма да бъдат извършвани преизчисления по отношение на разходите по заеми, извършени до 1 януари 2009 година и признати в отчета за доходите за съответните отчетни периоди. Измененият МСС 23 все още не е приет от ЕС.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (преработен)

Измененият МСС 1 *Представяне на финансови отчети* влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година. Той изисква отчетът за промените в собствения капитал да включва само трансакции със собствениците (акционерите) на предприятието. Въвежда се нов отчет за общите/всички доходи. Разпределението на дивиденди към собствениците следва да се отразява единствено в отчета за промените в собствения капитал или в пояснителните бележки към финансовия отчет. Дружеството е в процес на анализ на ефектите от преработения МСС 1 върху финансовите си отчети. Преработеният стандарт все още не е приет от ЕС.

МСФО 8 Оперативни сегменти

МСФО 8 заменя МСС 14 *Отчитане по сегменти* и влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година. Стандартът възприема управленския подход при отчитането по сегменти. Предприятията следва да представят информация, която ръководството използва за вътрешни цели за оценка на представянето на оперативните сегменти и разпределение на ресурсите между различните сегменти. Тази информация може да се различава от представянето в баланса и отчета за доходите, като се изисква обяснение и равнение на разликите. Тъй като Дружеството няма сегменти, МСФО 8 няма да има ефект върху финансовото му отчитане.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Дълготрайни материални активи

(хиЛ.ЛВ.)						
Показатели	Земи, сгради съоръжения	Машини оборудване	Обзавеж- дане	Трансп. средства	Разходи за прид.	Общо ДМА
31 декември 2008 год.						
Отчетна стойност	2091	167	68	546	540	3412
Натрупана амортизация	124	117	33	232		506
Балансова стойност	1967	50	35	313	540	2905
Постъпили		24	8	426		458
Излезли	1522	58	27	100	531	2238
Амортизация за периода						
-начислена	7	18	5	103		133
-отписана	-99	-31	-11	-41		-182
Салдо на 30.09. 2009 год.	537	29	22	577	9	1174

Бележки към ГФО на „Енергоремонт Холдинг“ АД към 30.09.2009

Забележка: Отписаните ДМА представляват активи, които дружеството прехвърля като апортна вноска в дъщерното си дружество „Енергоремонт Раднево” ЕООД.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Показатели	(ХИЛ.ЛВ.)	
	30.09.2009 год.	31.12.2008 год.
Налични на 01.01.2009 год. по отчетна стойност	33	34
Движение за годината		-1
Натрупана амортизация	30	25
Наличност на 30.09.2009 г по балансова стойност	3	8

Дълготрайните нематериални активи се състоят от програмни продукти, лиценз по ИСО и патенти, необходими за дейността на дружеството.

3.3. Дългосрочни инвестиции

Дружеството е възприело себестойностен метод на отчитане на дългосрочните инвестиции.

Дружеството притежава дългосрочни инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, както следва:

ДРУЖЕСТВО	БРОЙ АКЦИИ и дялове	% ОТ КАПИТАЛА	СУМА
Дъщерни дружества			
“Енергоремонт Варна” АД	118 412	100%	898 228
“Енергоремонт Русе” АД	50 000	100%	458 664
“Енергоремонт Бобов дол” АД	71 016	71.83%	722 008
“Техенерго” АД	93 296	100%	1 033 096
“Тотема” ЕООД	50 дяла	100%	860 000
„Енергоремонт Раднево” ЕООД	26036 дяла	100%	2 044 302
„Инком 2003” ЕООД	50 дяла	100%	5 000
„Енергоремонт МК” ЕООД	50 дяла	100%	5 000
„Енергоремонт Козлодуй” ЕООД	50 дяла	100%	5 000
“Енергоремонт ЕЛВ” ООД	250 дяла	50%	2500
“ЕР Хиперсоник Плазма” ООД	280 дяла	80%	28000
Всичко дъщерни дружества	332 724+26766 д		6 061 798
Асоциирани дружества			
“ЦЕРБ София” АД	32 895	35%	32 537
“Зевс Холдинг” АД			730
„Миненергоремонт” ООД	250 д	50%	2 500
„Учебен център Русе” ООД	155 д	31%	1 550
ЛЛ Инкорпорейтед	800 000	32%	5 319 858
Всичко асоциирани дружества	832 895+405 д		5 357 175
ОБЩА СУМА	1165619+27171 д		11 418 973

През отчетния финансов период с решение на УС дружеството е увеличило дружествените дялове в „Енергоремонт Раднево” ЕООД с 25 986 дяла с номинална стойност 100 лева всеки един от тях. Увеличението е извършено чрез апортна вноска с предмет: недвижими имоти; машини, съоръжения и оборудване; транспортни средства и стопански инвентар.

3.4. Нетекущи вземания от свързани предприятия

В тази статия на баланса са отразени направените от Енергоремонт Холдинг плащания към негови новосъздадени дъщерни дружества под формата на дългосрочна финансова помощ. По дружества средствата са разпределени, както следва:

ДРУЖЕСТВО	
„Енергоремонт Раднево” ЕООД	3 538 992
„Инком 2003” ЕООД	219 000
„Енергоремонт Козлодуй” ЕООД	1 360 600
„Енергоремонт МК” ЕООД	46 800
Обща сума	5 165 392

3.5. Разходи за бъдещи периоди

В тази статия на баланса са отразени лихви по лизингов договор с “Интерлийз Ауто” за закупуване на 2 броя леки автомобили. Съгласно условията на договора лихвата в размер на 1415.68 лв. е отчетена като разход за бъдещи периоди с дата на падеж 25.10.2010 г.

3.6. Материални запаси

Видове материални запаси	(ХИЛ.ЛВ.)	
	30.09.2009 год.	31.12.2008 год.
Материали	4967	5100
Незавършено производство	2376	0
Стоки	251	120
Всичко:	7594	5220

3.7. Краткосрочни вземания

Видове краткосрочни Вземания	(ХИЛ.ЛВ.)	
	Към 30.09.2009 год.	Към 31.12.2008 год.
Вземания от свързани предприятия	1529	1513
Вземания от клиенти	28805	42837
Вземания по предоставени аванси	1910	4990

Бележки към ГФО на „Енергоремонт Холдинг” АД към 30.09.2009

Вземания по предоставени търг.заеми	722	612
Данъци за възстановяване	504	4
Други краткосрочни вземания	1268	964
Всичко краткосрочни вземания:	34738	50920

3.7.1. Вземания от свързани предприятия:

Дружество	Сума
Предоставени аванси	710
Енергоремонт Бобов дол	88
Енергоремонт Раднево	622
Вземания по продажби	816
Техенерго АД	56
Енергоремонт Бобов дол	608
Енергоремонт Раднево	110
Тотема	12
Енергоремонт Козлодуй	33

3.7.2. Вземания от външни контрагенти

Вид краткосрочни вземания	(хил.лв.) Сума
I. Клиенти	
ТЕЦ Бобов дол	28
Андриц Хидро Гмбх Австрия	712
ТЕЦ „Марица-Изток 2”ЕАД	2024
ЕТ “Дечко Колев”	35
ТЕЦ Варна	469
„Топлофикация Русе”АД	332
Коструциони Донди клон България	972
“Минстрой Холдинг” АД	423
„Рискинженеринг” АД	46
НЕК	243
НКЖИ	973
Аустиън Енерджи Чехия	1044
“Лукойл Нефтохим Бургас” АД	320
ЕНЕЛ Марица 3	899
“Такраф България”	525
“Видахим”	112
Топлофикация София	17
ЗАД Атомстройекспорт Русия	2124
ЕЛЕМ Подружница РЕК Битола Македония	80
Д-во по ЗЗД Евромин Билд	17038
Фостър Уилър Енергия Полска	303
II. Предоставени аванси	
„Енергомонтажинженеринг”	2

Бележки към ГФО на „Енергоремонт Холдинг” АД към 30.09.2009

Енергоремонт Пловдив АД	54
„Химмаш”	24
„Заводски строежи” Козлодуй	14
„Мармет” ООД	147
„Техномашпроект” ООД	3
“Братя Ганчо Динчеви” ЕООД	6
“Черита” ООД	2
“Ронис” ЕООД	137
“Делектра” ЕООД	7
“Дани-98” ООД	920
СК “Електроизграждане” ЕООД	376
“Инвест Корпорейшън Груп” ООД	36
“Арева” клон България	80
“Термал Д” ЕООД	93
„Арто-Георги Тошев” ЕТ	4

3.8. Парични средства

Видове парични средства	(хил.лв.)	
	Към 30.09.2009год.	Към 31.12.2008год.
Парични средства в каси	46	41
Парични средства в банки:	5995	92
- в лева	4882	77
- във валута	1113	15
Блокирани парични с-ва	11741	6
Всичко парични средства:	17782	139

3.9. Предплатени разходи Извършени разходи, които не са свързани с получаване на приходи през отчетния период, се отчитат като предплатени разходи. При възникването им се съставя погасителен план за признаването им в съответните периоди.

Предплатените разходи са в размер на 44 хил.лв.,разпределени, както следва:

Видове	(хил.лв.)	
	Сума	
1.Застраховки		37
2.Абонамент		2
Общо:		39

3.10. Основен капитал

Към датата на изготвяне на настоящия отчет основния капитал по счетоводни данни отговаря на вписания в съда капитал и е в размер на 3 842 740 лв.

3.11. Резерви

Резервите от последващи преоценки на активите по счетоводни данни към 30.09.2009 год. възлизат на 93 хил. лв.

Целевите резерви към 30.09.2009 год. възлизат на 12 331 хил.лв. в т.ч.:

- общи резерви 384 х.лв.
- други резерви 11 947 х.лв.

3.12. Финансови резултати от минали отчетни периоди

1. През отчетния период е извършено **разпределение на реализираната печалба от 2008 г.** в размер на 10 322 х.лв. съгласно решение на ОС на дружеството, както следва:

- 9 524 хил.л. други резерви;
- 538 хил.лв. дивиденди за акционерите;
- 280 хил.лв. тантиеми за членовете на УС.

3.13. Финансов резултат от текущата година

За отчетното тримесечие е формирана счетоводна печалба в размер на 10 084 х.лв. Съгласно чл.83 от ЗКПО през периода са внесени месечни авансови вноски в Републиканския бюджет в размер на 504 000 лв., както и сумата по ГДД за 2008 г. в размер на 1 194 939,60 лева.

3.14. Дългосрочни задължения

Дружеството ползва банкови кредити за текуща и инвестиционна дейност от „Корпоративна търговска банка”и „Булбанк” АД. Движението по заемните средства и остатъка за изплащане към 30.09.2009 г.са представени в следната таблица:

Задължения по банкови заеми	с-до 01.01.2009	погасит.вноски	усвоени с-ва	с-до 30.09.2009
ОБОРОТНИ СРЕДСТВА КТБ	900	1405	505	0
ОБОРОТНИ СРЕДСТВА БУЛБАНК	1060	1255	195	0
ИНВ.КРЕДИТ РАДНЕВО	368	122	0	246
ЦЕЛЕВИ КРЕДИТ БУЛБАНК	3597	3597	0	0
ИНВЕСТИЦИОНЕН БОБОВ ДОЛ	297	82	0	215
	6222	6461	700	461

Кредитите се погасяват в срок съгласно сключените с обслужващите банки договори. За отчетния период са изплатени лихви по ползваните банкови заеми в размер на 118 х.лв.

3.15. Други дългосрочни задължения

Дружеството има сключени лизингови договори за доставка на транспортни средства. По договори и доставчици те са разпределени съгл.таблицата:

лизингодател	с-до 01.01.	пог.вноски	нови дог.	с-до 30.09.09
АВТОМОТОР КОРПОРАЦИЯ	874,23	874,23		0,00
ЕУРАТЕК	21314,35	21314,35		0,00
РАЙФАЙЗЕН ЛИЗИНГ БЪЛГАРИЯ	3499,19	3499,19		0,00
ИНТЕРЛИЙЗ АУТО ЕАД	52021,40	20356,20		31665,20
ЕУРАТЕК		63008,00	97488,78	34480,78
	77709,17	109051,97	97488,78	66145,98

3.16. Текущи пасиви

(хил.лв.)

Текущи задължения	Към 30.09.2009 год.	Към 31.12.2008 год.
Задължения към свързани предприятия	1185	4084
Задължения по получени търговски заеми		
Задължения към доставчици	28772	26590
Задължения по получени аванси	14181	8515
Задължения към персонала	51	68
Задължение към социалното осигуряване	21	24
Данъчни задължения	543	1199
Други текущи задължения	554	206
Провизии	5731	3878
Всичко:	51038	44564

3.16.1. Задължения към свързани предприятия

(хил.лв.)

Дружество	Сума
Енергоремонт Варна	966
Енергоремонт Русе	28
Енергоремонт Козлодуй	190
ЦЕРБ София	1
Всичко:	1185

3.16.2. Задължения към доставчици и клиенти

Задълженията към доставчици са съобразени с условията на сключените с тях договори.

По- значителни суми са дължими на следните доставчици:

Бележки към ГФО на „Енергоремонт Холдинг“ АД към 30.09.2009

	(ХИЛ.ЛВ)
I. Доставчици	Сума
“Елпром Зем” АД	351
“Химмаш” АД	22
ЕТ „Дечко Колев”	60
Прострийм Груп ЕООД	1024
„Арева ТД България”	1131
“Интерком Груп” ООД	26
„Заводски строежи” Козлодуй	43
„Енергомонтажинженеринг”	479
„Делектра” ЕООД	77
“Енергоремонт Пловдив” АД	182
“Растер Юг”	39
“Дани 98” ООД	16150
“ПМУ Бургас” АД	297
“Рискинженеринг” АД	772
“Пътно поддържане” ЕООД	15
“В и К” Враца	268
“Водно строителство” Благоевград	528
“Техномашпроект” ООД	75
“Братя Ганчо Динчеви” ЕООД	99
“Данфос А/С” Дания	96

	Сума
II. Получени аванси	
“ЕЛВО” АД Полша	68
НКЖИ	1001
ЕНЕЛ Марица Изток 3	99
Ва Тех Хидро ООД	118
Аустриън Енерджи Чехия	1927
Такраф България ЕООД	41
Консорциум Идреко-Инсигма	9427
Евромин Билд	914
Обединение Минстрой Фуго	583

3.16.3. Задължения към персонала и социалното осигуряване

Задълженията са текущи с произход от м. септември 2009 год. Към 30.09.2009г. задълженията към персонала за неизплатени заплати са в размер на 43 хил.лв., а начислени компенсиреми отпуски - 8 хил.лв.

Задълженията към осигурителни предприятия са в размер на 21 хил.лв., в това число 14 хил.лв. задължения за държавно обществено осигуряване и 5 хил.лв. задължения за здравно осигуряване. Върху провизираните неизползувани отпуски са начислени разчети за осигуряване в размер на 2 х.лв.

3.16.4. Данъчни задължения:

Структурата на данъчните задължения е както следва:

Вид данъчно задължение	(хил.лв.) Сума
ДДС м.септември	536
ДОД върху дължимите заплати за м 09.2009 год.	6
Алтернативни данъци по ЗКПО	1

3.16.5. Други текущи задължения – В тази статия на баланса са включени други задължения, неоповестени в други статии на баланса.

3.16.6. Задължения по провизии

Поради спецификата на сключваните през отчетния период договори и в изпълнение на техните условия, голяма част от тях предвиждат задържането на суми по фактуриран обем работа под формата на гаранция за добро изпълнение на същите. При наличие на допуснато недоброкачествено изпълнение е възможно част от тези задържани суми да се преобразуват в неустойки и да не бъдат изплатени от клиентите. Ето защо една част от неполучените вземания от клиенти в размер на 3 878 хил.лева за 2008 г. и 4 323 хил.лв. за 2009 г. са осчетоводени като провизии. Те участвуват в увеличаване на облагаемия резултат в данъчната декларация при определяне на дължимия данък за 2008 г. съгл.чл.38,ал.1 от ЗКПО. През отчетния резултат са постъпили плащания по провизираните вземания, които са отразени в ОПР, както следва:

- постъпления по фактури от 2008 г. 1 274 х.лв. като други приходи от продажби
- постъпления по фактури от 2009 г. 1 196 х.лв. в намаление на разходите за дейността

Към 30.09. са провизирани вземания в размер на 5 731 х.лв. от следните клиенти:

Провизирани вземания	Сума
Топлофикация Русе АД	22
ЕНЕЛ Марица Изток 3	161
Минстрой Холдинг АД	48
Андриц Хидро Гмбх Австрия	554
Коструциони Донди България	114
ЗАД Атомстройекспорт	1298
Евромин Билд	3534

3.17. Условни активи и условни задължения

Структурата на условните активи на дружеството към 30.09.2009 год. е както следва:

(хил.лв.)

Вид условен актив	30.09.2009	31.12.2008
1.ММП в употреба	47	6
2.Банкови гаранции	21 593	8 811
Общо:	21 640	8 817

В групата на условните активи са включени издадените от КТБ и Уникредит Булбанк банкови гаранции за участие в търгове и за добро изпълнение по сключени договори. ММП в употреба са активи, използвани в дейността на дружеството.

4. ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

4.1. Приходи от дейността

Поради характера на дейността на дружеството нетните приходи от продажби се отчитат като приходи от продажби на услуги по сключените договори с клиенти.

	(ХИЛ.ЛВ.)	
ВИДОВЕ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	30.09.2009	30.09.2008
I. Нетни приходи от продажби	111369	27335
1. на услуги	109659	27228
2. на стоки		10
3. други приходи	1710	97
в т.ч.- от наеми	2	
- от продажба на м-ли	299	-74
- от продажба на ДМА	48	104
- получени провизирани вземания	1274	
- неустойки	75	
- други	12	67
II ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	25	
- приходи от дивиденди	5	
- приходи от лихви	20	
ВСИЧКО ПРИХОДИ	111394	27335

4.2. Разходи за материали

	(ХИЛ.ЛВ.)	
Вид материален разход	30.09.2009	30.09.2008
Енергия	20	12
Гориво	41	41
Резервни части за автомобили	9	12
Вода питейна	1	3
Други материали	76	38
Материали по договори за ремонт	7082	2532
Общо разходи за материали:	5510	2638

Бележки към ГФО на „Енергоремонт Холдинг“ АД към 30.09.2009

4.3. Разходи за външни услуги**(хил.лв.)**

Вид услуга	30.09.2009	30.09.2008
Подизпълнители по договори	90779	19485
Текущ ремонт и поддръжка	10	68
Съобщителни услуги	39	28
Граждански договори	6	8
Застраховки	50	31
Поддръжка компютърна мрежа	3	3
Данък сгради и такса смет	6	13
Данък МПС	8	3
Одиторски услуги	10	12
Хонорар правни и консултантски услуги	61	73
Абонамент	3	3
Такси	52	48
Тръжни документи	4	11
Поддържане на система ИСО	8	3
Такса БФБ,КФН,ЦД и членски внос	8	1
Трудова медицина	8	2
Разходи за автомобили	11	13
Карти градски транспорт служители	20	15
Ваучери за храна	33	10
Реклама	40	111
Охрана на труда	2	1
Публикации и обяви	5	1
Курс обучение	23	
Наеми	260	
Други	12	15
Общо разходи за външни услуги	91461	19959

4.4. Разходи за персонала**(хил.лв.)**

Видове разходи за персонала	30.09.2009	30.09.2008
Разходи за заплати	617	452
Разходи за социално и здравно осигуряване	106	87
Други социални разходи	9	6

4.5. Други оперативни разходи**(хил.лв.)**

Вид разход	30.09.2009	30.09.2008
Командировки в страната	32	13
Командировки в чужбина	71	44
Представителни разходи	62	39
ЗКПО Представителни разходи	6	4

Бележки към ГФО на „Енергоремонт Холдинг“ АД към 30.09.2009