Приложение
към годишния финансов отчет за 2017 година
на "Промишлено и гражданско строителство " ООД

1. Правен статут и предмет на дейност

"Промишлено и гражданско строителство " ООД /Дружеството/ е регистрирано с решение № 2212/2003 год. на Варненския окръжен съд. Дружеството е вписано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 103834762.

Дружеството има за предмет на дейност: строителство, реконструкция и ремонт на жилищни и промишлени обекти и съоръжения - изпълнение на строежи от първа група – от втора до пета категория по Закона за устройство на територията.

Към 31 декември 2017 година заетите в Дружеството лица са 74 души.

Дружеството се управлява и се представлява от Сашо Борисов Боев и от Борис Сашев Боев.

Регистрираният основен капитал на Дружеството е в размер на 5 хил. лева.

Седалище и адрес на управление :
гр. Варна, Република България
бул. " Цар Освободител " № 88

Според българският закон Ръководството е отговорно за изготвяне на финансовите отчети. Както се изисква от закона, тези отчети трябва да дават вярна и честна представа за дейността на Дружеството, за промените в паричните потоци и в капитала му, както и за финансовите резултати през годината.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и прилагана счетоводна политика

2.1. Съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните Стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), приети с Постановление № 251 от 17.10.2007 г., ДВ бр. 86 от 26.10.2007 г., за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на Министерския съвет от 2005 г.

Дружеството осъществява своята дейност при спазване на българското законодателство и изготвя годишните си финансови отчети съгласно Националното счетоводно законодателство.

Дружеството е избрало и прилага за нерешени въпроси в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия счетоводна политика в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Периодът обхванат във финансовия отчет е една календарна година, завършваща към 31.12.2017 година, като за съпоставимост е представен предходния отчетен период, завършващ към 31.12.2016 година.

В случаите, в които е необходимо, с цел по – вярното представяне във финансовия отчет, Дружеството извършва рекласификация на активи, пасиви, приходи и разходи.

2.2. Счетоводна конвенция

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, които изискват преценки и допускания относно размера на активите и пасивите, на приходите и разходите по време на отчетния период, както и на оповестяваните условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет. Въпреки, че тези допускания се основават на най-добрите познания на ръководството, възможно е действителните резултати да се различават значително от тях.

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

Съгласно българското законодателство, Дружеството е длъжно да води счетоводството си и да изготвя финансовите си отчети в български лева, националната валута на Република България и валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството извършва дейността си, която от 1 януари 1999 г. е фиксирана към еврото при обменен курс 1 евро за 1.95583 лева. Функционалната валута на оценяване на отделните елементи във финансовия отчет е Българският лев.

Всички суми във финансовия отчет са представени в хиляди лева (хил. лева).

2.4. База за оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи във финансовия отчет са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от историческата цена на придобиване и нетната реализуема стойност. Цената на придобиване включва преките разходи за материали и труд при придобиване, както и непреките разходи за привеждането на материалните запаси в подходящ за ползването им вид и местонахождение. Нетната реализуема стойност се определя като очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи за завършване и разходите по продажбата.

2.5. Корекции на грешки от минали периоди

Фундаментална грешка, свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали периоди. Сравнителната информация за предходния период се представя преизчислена. Когато салдото на неразпределената печалба е по-малко от намалението, разликата се представя като непокрита загуба от минали периоди.

2.6. Промени в счетоводната политика

Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовия отчет на Дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

2.7. Сравнителни данни

При необходимост някой от перата в счетоводния баланс и в отчета за приходите и разходите, представени във финансовия отчет за 2017 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2016 година.

2.8. Принципи на счетоводната политика

Счетоводната политика на **"Промишлено и гражданско строителство" ООД** е разработена въз основа на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управляващите Дружеството считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Приходите и разходите от сделките и събитията са отразявани чрез документиране на всяка стопанска операция със счетоводен документ в момента на тяхното възникване по метода на текущото начисляване.

При извършване и осчетоводяване на текущите си стопански операции Дружеството се е основавало на предимството на съдържанието пред формата.

Съблюдавани са счетоводните принципи за същественост и предпазливост с цел вярното и честно представяне на отразените сделки и събития в годишния финансов отчет на Дружеството.

Спазван е принципът на съпоставимост на приходите с разходите.

Активите и пасивите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено в счетоводен стандарт.

Приходите и разходите не се компенсират, освен когато:

а) това се изисква или е разрешено в счетоводен стандарт, или

б) приходите и разходите са свързани с една и съща операция и резултатът от нея не е съществен.

Дружеството при възможност запазва счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с принципите за независимост на отделните отчетни периоди, наличието на стойностна връзка между начален и краен баланс.

Поредността на разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и в отчета за приходите и разходите следва реда, който е определен в СС 1 Представяне на финансови отчети.

Формата на счетоводния баланс е двустранна.

Дружеството прилага двустранна форма на отчета за приходи и разходи, като избраната форма е непроменена през отчетния период.

2.9. Фактори, определящи финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове и лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се индентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Валутен е рискът, при които стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени във валутните курсове.

Дружеството не е пряко изложено на валутен риск поради това, че не извършва сделки, деноминирани в чуждестранна валута.
Дружеството не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута.
Ръководството е осигурило извършването на редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск, в т.ч. и извършването на сделки, деноминирани в паричната единица Евро, към която българският лев е с фиксиран курс.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на заемите на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.
Дружеството е договорило заем с плаващ лихвен процент, който го излага пряко на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите парични потоци.

Кредитен риск

Рискът, при който една от страните по финансовия инструмент не изпълнява свое задължение и по този начин причинява финансова загуба на другата страна, се определя като кредитен риск.
Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на търговски вземания и задължения.
Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на Дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът от промяна на пазарните цени, както и лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.
Дружеството е изложено на риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на суровините, материалите и услугите.

2.10. Дълготрайни активи

Материални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Дружеството, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Всички дълготрайни материални активи във финансовия отчет са посочени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация и загуби от евентуална обезценка.

Активите, след тяхното придобиване, се посочват по отчетна стойност, намалена с натрупана амортизация. Отчетната стойност включва стойността на придобиване по пътя на закупуване, по стопански начин или чрез възлагане, както и всички разходи, които са свързани с придобиването на активите и привеждането им в експлоатация. Стойността на активи, придобити чрез възлагане, включва разходи за материали, отчитани по себестойност и разходите по договорите за изграждане. Търговските намаления и отстъпки се изваждат от цената за строителство или закупуване.

Имоти във фаза на изграждане с цел използване за производство, за отдаване под наем или за административни цели, които все още не са довършени, се отчитат по цена на придобиване, намалена с призната като загуба обезценка. Амортизация на такива активи, на същата база както за останалите активи на Дружеството, започва да се начислява, когато активите се въведат в употреба според тяхното предназначение.

Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят. Стойността на значими модернизации и подобрения се включва в балансовата стойност на актива само когато съществува вероятност Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди над очакваните за дадения актив. Значимите модернизации и подобрения се амортизират за периода на полезния живот на съответния актив, за който са реализирани.

Временно извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.
Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Печалбите и загубите при отписване на дълготрайни материални активи се определят, като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

Възприетият стойностен праг на същественост за 2017 година от Дружеството е в размер на 700 лева и придобитите материални активи под тази праг, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им.

	Години
Машини и съоръжения	3 - 25
Транспортни средства	4 - 25
Компютри и периферни устройства	2
Стопански инвентар	7

Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца следващ месеца на придобиването им.

Активи, притежавани по договори за финансов лизинг, се амортизират според очаквания им полезен живот на същата база, както за собствените активи.

В сравнение с предходния отчетен период няма промяна в приложения метод за амортизация.

2.11. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Дружеството, които:

- нямат физическа субстанция, въпреки, че:
  = могат да се съдържат във физическа субстанция или
  = носителят им може да има физическа субстанция;
- са със съществено значение при употребата им;
- от употребата им се очаква икономическа изгода.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.
Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

- При доставка – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.
  Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.
  Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.
- Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от Общото Събрание на Дружеството.
- По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;
- Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.
Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди

спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.
Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Нематериалните дълготрайни активи, придобити от Дружеството, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и възможни загуби от обезценка.

Възприетият стойностен праг на същественост за 2017 година от Дружеството е в размер на 700 лева и придобитите нематериални активи под тази праг, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им.

Амортизацията се начислява в отчета за приходи и разходи на база линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на придобиването им.

2.12. Ангажименти по договори за лизинг

Счетоводно отчитане на лизинговите договори, когато лизингодател е Дружеството

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които се извършва прехвърляне на всички рискове и изгоди от актива, се отчитат като финансов лизинг. При продажба на активи с договор за финансов лизинг, настоящата стойност на лизинговите вноски се признава за вземане. Разликата между общата сума на договорените минимални лизингови вноски и справедливата цена на отдадения актив, представлява финансов приход, който се отчита систематично като текущ приход в течение на срока на лизинга.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които рисковете и изгодите от актива се запазват от лизингодателя, се отчитат като оперативни лизингови договори. Предоставените активи по договори за оперативен лизинг се отчитат като собствени машини и съоръжения в баланса. Те се амортизират на база на техния предполагаем полезен срок, както други подобни дълготрайни активи. Начислените наемни вноски се отразяват като приходи от продажби в текущия период по линейния метод.

Счетоводно отчитане на лизинговите договори, когато лизингополучател е Дружеството

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които се извършва прехвърляне на всички рискове и изгоди от актива, се отчитат като финансов лизинг. Активът, придобит чрез финансов лизинг, се записва по справедливата цена на наетия актив. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че да се получи постоянна лихва върху дължимата главница. Съответните наемни задължения без финансовите разходи се включват съответно в краткосрочни и дългосрочни задължения. Финансовите разходи се разпределят систематично по периоди, в рамките на лизинговия срок. Активите, придобити по реда на финансови лизингови договори, се амортизират на база на техния очакван полезен срок на годност.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които рисковете и изгодите от актива се запазват от лизингодателя, се отчитат като оперативни лизингови договори. Плащанията, извършени по оперативни лизингови договори, се отчитат на линейна база като текущи разходи за съответния период в рамките на лизинговия договор.

Когато договор за оперативен лизинг е прекратен преди приключване на лизинговия период, плащанията, направени от лизингополучателя по неустойки и глоби, се признават за разход в периода, в който договорът се прекрати.

2.13. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване. Цената на придобиване включва разходите по придобиване и разходите за привеждането на материалните запаси в подходящ за ползването им вид и местонахождение. Нетната реализируема стойност се определя, като очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността е намалена с очакваните разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценката на материалите при потреблението им, когато се отнасят за конкретни поръчки, обекти или клиенти, се извършва по метода "конкретно определена стойност". В останалите случаи се прилага метода на "средно претеглена стойност".

Себестойността се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция. Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи се извършва на база на материалния разход, за съответния вид продукция.

В себестойността не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Няма наложени запори и ограничения върху материалните запаси на Дружеството.

2.14. Парични средства и парични потоци

Паричните средства и еквиваленти се показват в баланса по себестойност. За целта на изготвяне на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от пари в брой, пари по банкови сметки и краткосрочни и дългосрочни банкови депозити, съответно в лева и валута.

За целите на баланса при изготвянето му банковите овърдрафти се включват като краткосрочно задължение в статията на краткосрочните заеми на баланса.

Дружеството изготвя Отчет за паричния поток съгласно НСФОМСП 7 "*Отчети за парични потоци*", като прилага прекия метод за неговото съставяне.

	2017	2016
Парични средства и еквиваленти		
Каса в лева	74	152
Банкови сметки в лева	8	18
	82	**170**

2.15. Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при приключване на операциите се отчитат в отчета за приходите и разходите. Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

От 1999 година обменния курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583/EUR 1.00.

2.16. Финансови инструменти

Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на търгуване. Предприятието признава финансовия инстрмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Класификация:
Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги;
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им:

- Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

Първоначално финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

След първоначалното признаване финансовите активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж се оценяват по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.
Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието се отчитат по амортизируема стойност.

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.
Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.

Последното е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията;

- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

2.17. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са представяни по тяхната амортизирана стойност, като се приспаднат всички суми, които се очаква, че няма да бъдат възстановени. Същите се представят като загуби от обезценка на база калкулираната възстановима стойност на търговските вземания.
Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база.

2.18. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номнална стойност и съответства на актуалната му регистрация.
Броят на регистрираните дялове е 500 /петстотин/. Номиналната стойност на един дял е 10 /десет/ лева. Номиналната стойност на дяловете е платена 100 %.

2.19. Търговски и други задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс към датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

На 02 март 2011 година Дружеството е сключило договор за банков кредит с Банка ДСК ЕАД в размер на 160 хил. лева - револвираща кредитна линия. Срокът и размерът на на кредитната линия са предоговорени с Анекс от 25 август 2017 година, като срокът е удължен до 25 август 2018 година, а размерът е снижен до 90 хил. лева. Предоставената кредитна линия е договорена при лихвен процент определен на база едномесечен СОФИБОР плюс договорена надбавка в размер на 5 процентни пункта.
Кредитът е обезпечен с ДМА на Дружеството с балансова стойност в размер на 129 хил. лева.
Към 31 декември 2017 година Дружеството има задължение по договорения банков кредит в размер на 42 х.лв..

2.20. Признаване на приходите и разходите

Приходите включват фактурираната сума на продадените продукция, стоки и услуги, без данък добавена стойност (ДДС). Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато значителните рискове и ползи от собствеността се прехвърлят на купувача. Приходът от услуги се признава на база етапа от завършеност на оказваната услуга към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие че резултатът от услугата може да се оцени надеждно. Приходите се отчитат на база на текущото начисляване без ДДС. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или на подлежащото на получаване. Приходът от лихви се признава на пропорционален времеви принцип в зависимост от остатъчния период и ефективната лихва за периода на падеж, в случаите когато е определено, че такъв приход ще бъде начислен за Дружеството.
Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение, с цел идентифициране на размера на разходите по

направления и дейности. Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане без ДДС.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Договор за създаване на актив или на съвкупност от активи, които представляват един обект е договор за строителство. Дейности свързани с такива договори е строителството на сгради.

Приход и разход по договор за строителство се признава чрез отнасяне към еткап на завършване на договора по метода "Дял на завършеното строителство". Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа, съгласно подписан Протокол образец 19. В случаите, когато не е извършено приемане на строителните работи получените суми се отчитат като задължение по получени аванси.

Разходите по договорите за строителство се признават текущо в отчета за приходи и разходи в случаите, когато е извършена работата, за която те се отнасят и съответно приходите са одобрени и приети от клиента по договора. В останалите случаи разходите се отчитат като незавършени работи по строителните договори (незавършено строителство).

Приходи от продажби и други приходи

	2017	2016
Приходи от услуги, в т.ч.:	3,488	2,085
- Строителна дейност	3,229	2,085
- Незавършено строителство	259	-
Приходи от продажби на материали	57	16
Други приходи	2	1
Общо приходи:	**3,547**	**2,102**

Разходи за суровини, материали и консумативи

	2017	2016
Основни строителни материали	762	97
Спомагателни строителни материали	425	238
Горива	64	47
Резервни части и инструменти	24	13
Работно облекло	6	5
Други	6	3
Общо разходи за суровини, материали и консумативи:	**1,287**	**403**

Разходи за външни услуги

	2017	2016
Услуги за СМР – подизпълнители	1,386	1,122
Строителна механизация и транспортни услуги	25	2
Застраховки	7	9
Телефонни услуги	4	4
Данъци и такси	8	8
Други	68	41
Общо разходи за външни услуги:	**1,498**	**1,186**

Други разходи и обезценки

	2017	2016
Разходи за провизии за гаранции	7	18
Разходи за командировки	94	37
Общо други разходи:	**101**	**55**

2.21. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за периоди.

Към 31 декември 2017 година разходите за бъдещи периоди са в размер на 4 хил. лева (2016: 4 хил. лева) – застраховки.

2.22. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за периоди.

Към 31 декември 2015 година Дружеството не отчита приходи за бъдещи периоди.

2.23. Финансови разходи

Финансовите разходи се състоят от дължими лихви по заеми и банкови такси, които са признати в отчета за приходи и разходи.
Всички разходи за лихви и други разходи, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване като част от нетните финансови приходи и разходи.

Финансови приходи / (разходи)

	2017	2016
Банкови такси	(3)	(8)
Лихви по заеми	(1)	(1)
	(4)	**(9)**

2.24. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

Към 31 декември 2017 година Дружеството има натрупана обезценка на дълготрайни материални активи в размер на 53 хил. лева (2016: 53 хил. лева).

2.25. Възстановяване на загуби от обезценка

По отношение на вземанията и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.
Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, че да не се надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупаната амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.
При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.
Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

2.26. Провизии, условни активи и условни задължения

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Дружеството. Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като други текущи разходи. Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като други текущи задължения отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най – добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за признаване на текущото задължение към датата на баланса.Тази

оценка е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време. В края на всеки отчетен период размерът на потенциалните задължения се преразглежда и при необходимост се актуализира.

Като условни активи в Дружеството се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Като условни пасиви в Дружеството се третират:

- Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието;
- Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Към 31.12.2007 година Дружеството е започнало да заделя и провизии за гаранции по сключените договори за строително – монтажни работи. Приблизителната оценка на провизиите за гаранции към 31.12.2017 година е в размер на 23 хил. лева (2016: 21 хил. лева).

2.27. Доходи на наети лица

В предприятието се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

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

Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал – доходи на персонала, които са:

- предоставени под формата на финансови инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието;
- суми, чийто размер зависи от бъдещата цена на финансовите инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието.

Доходи след напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

Други дългосрочни доходи - доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж.

Задължения по пенсионно осигуряване

Изплащането на пенсии е задължение на Националния осигурителен институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физическите лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Съгласно изискванията на Кодекса на Труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение.
Оценяването на дългосрочните доходи на наетите лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в баланса е настоящата стойност на дългосрочните задължения, като ефектът от задължението за обезщетение при пенсиониране на персонала се отчита в периодите, за които се отнасят разходите.

	2017	2016
Текущи възнаграждения	297	269
Вноски по социално и здравно осигуряване	58	51
Социални придобивки и плащания	18	26
Общо разходи за персонала:	**373**	**346**

2.28. Данъци върху печалбата

Данъците от печалбата се изчисляват върху финансовия резултат за годината, отчитайки и ефекта на отсрочените данъци. Отсрочените данъци се изчисляват по балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъци от печалбата отразяват нетните данъчни ефекти на временните разлики между балансовите стойности на активите и задълженията за целите на финансовите отчети и сумите за данъчни цели. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, очаквани да се приложат върху облагаемата печалба през годините, в които тези временни данъчни разлики се очакват да се възстановят или уредят.

Активите и пасивите по отсрочени данъци отразяват данъчните последствия от начина, по който, към датата на баланса, Дружеството очаква да възстанови или уреди балансовата стойност на активите и пасивите си. Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават независимо от това кога временната разлика ще се прояви обратно.

Активите по отсрочени данъци се признават, когато е вероятно да се генерира достатъчна по размер облагаема печалба, срещу която същите да се приспаднат. Към всяка балансова дата, Дружеството преразглежда непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на същите. Дружеството признава непризнати преди това активи по отсрочени данъци до размера, до който е вероятно бъдещата облагаема печалба да позволи същите да се възстановят. Дружеството намалява балансовата стойност на отсрочени данъчни активи до размера, до който

вече не е вероятно, че ще е налице достатъчна облагаема печалба, която да позволи изгодата от целия или от част от актива да бъде оползотворена.

Задължения по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики.

Текущите и отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба за периода, освен в случаите, когато тези данъци възникват от сделка или събитие, отчетени за същия или различен период директно в собствения капитал.

В момента в България има множество закони, определящи различни данъци. Те включват данък добавена стойност, корпоративен данък, данък върху доходите на физическите лица и други. Често се изразяват различни тълкувания на законите от страна на данъчните органи, министерствата и държавните учреждения, като по този начин се създава несигурност. Данъчните декларации и изпълнението на множество други законови изисквания (например: митнически и валутни разпоредби) са предмет на ревизии от различни институции, които имат правомощия да налагат глоби, наказания и лихви. Това създава по-голям данъчен риск в България от този в страните с развити данъчни системи. Данъчните декларации подлежат на проверка за изминал период най-много от пет години.
Ръководството вярва, че данъчните задължения са вярно представени във финансовите отчети. Въпреки това, съществува риск компетентните органи да имат различна позиция по тълкувателни въпроси и това може да има ефект върху финансовите отчети за съответния период.
Извършването на данъчна ревизия за определена година значително намалява, но не изключва риска от възникване на допълнителни данъци за вече проверени години.

2.29. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.
През 2017 година е разпределен дивидент в размер на 602 х.лв. , съгласно решение на Общото събрание на съдружниците от 2017 година.

2.30. Събития след датата на баланса

Коригиращите събития се признават към финансовия отчет и се оповестяват, ако влиянието им върху представената в отчета информация е съществено.
Значимите некоригиращи събития се оповестяват към финансовия отчет.

Ръководството на Дружеството декларира, че няма коригиращи или некоригиращи събития, настъпили след датата на баланса, които имат съществено влияние и следва да бъдат отразени и/или оповестени в настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 21 март 2018 година.

21 март 2018 година
град Варна

Ръководител: Сашо Боев

Съставител: Ивелин Георгиев

ПРОМИШЛЕНО И ГРАЖДАНСКО СТРОИТЕЛСТВО · ООД · ПГС ООД ВАРНА