

дава полезна информация за степента на изпълнение на дейността по договора и за резултатите през даден период.

Съгласно метода "процент на завършеност" приходите по договора се признават като приход в печалба или загуба през отчетните периоди, когато е била извършена работата. Разходите по договора обикновено се признават като разход в печалба или загуба през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят. Обаче всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора над общата сума на приходите по договора се признава като разход незабавно.

### ***Незавършено строителство***

Изпълнителят може да е направил разходи по договора, които да се отнасят за бъдещи дейности по договора. Такива разходи по договора се признават като актив, при условие че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и се класифицират като незавършено строителство по договора.

### ***Етап на завършеност***

Дружеството използва метода, който осигурява надеждна оценка на извършената работа. В зависимост от характера на договора тези методи могат да включват:

- а) съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора;
- б) прегледи на извършената работа; или
- в) завършеност на физическата част от работата по договора. Междинните плащания и получените от клиентите аванси не отразяват извършената работа.

Когато етапът на завършеност се определя посредством разходите по договора, направени до момента, в тях се включват само тези разходи по договора, които отразяват извършената до този момент работа. Като примери за разходи по договора, които се изключват, могат да бъдат посочени:

- а) разходите по договора, които се отнасят до бъдеща дейност по договора, като например разходите за материали, които са доставени на обекта по договора или са заделени за използване по договора, но все още не са монтирани, използвани или вложени по време на изпълнението на договора, освен ако материалите не са били произведени специално за този конкретен договор; и

- б) плащанията, които са направени авансово на подизпълнителите преди изпълнението на работата по договора за подизпълнение.

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

- а) приходите трябва да бъдат признати само до степента на направените разходи по договора, които е вероятно да бъдат възстановени; и

б) разходите по договора трябва да бъдат признати като разход за периода, през който са направени. Очаквана загуба по договора за строителство следва да бъде призната като разход незабавно.

Признаване на очаквани загуби

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

Сумата на подобна загуба се определя независимо от:

- а) това, дали работата по договора е започнала или не;
- б) етапа на завършеност на дейността по договора; или
- в) сумата на очакваните печалби по други договори, които не се третираат като един договор за строителство

#### ***Промени в приблизителните оценки***

Методът "процент на завършеност" се прилага кумулативно за всеки отчетен период по отношение на текущите приблизителни оценки за приходите и разходите по договора. Променените приблизителни оценки се използват при определянето на сумата на приходите и разходите, признати в печалба или загуба за отчетния период, през който е направена промяната, и последващите отчетни периоди.

### **4.ДФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ПЕЧАЛБИТЕ И ЗАГУБИТЕ И ДРУГИЯ ВСИОБХВАТЕН ДОХОД**

#### ***4.1.Приходи***

Приходите на дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се оценят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към отчетната дата, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката, и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата стойност на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват

в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато възникнат, като се представят отделно като финансови приходи.

Финансовите приходи са представени отделно на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми, приходи/печалби от сделки с инвестиции, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми в чуждестранна валута.

#### 4.2. Разходи

Разходите на дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Предплатените разходи се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи са представени отделно в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с инвестиции.

### 5. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Фирмата изготвя отчета за паричните потоци според изискванията на МСС 7 „Отчети за паричните потоци“. Прилагайки прекия метод на отчитане даваме възможност на потребителите по-добре да разберат връзката между паричния поток и нетния резултат от стопанската дейност. Отчетът включва входящи и изходящи парични потоци от оперативна и инвестиционна дейност и изключва всички операции, които не влияят пряко на паричните постъпления и плащания.

|                             | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Парична наличност към 01.01 | 8122       | 7018       |
| Общо постъпления            | 48778      | 51154      |
| - от оперативна дейност     | 42734      | 48989      |
| - от инвестиционна дейност  | 6044       | 2165       |
| Общо плащания               | 49341      | 50201      |
| - за оперативна дейност     | 46759      | 46854      |
| - за инвестиционна дейност  | 2582       | 880        |
| Изменение                   | -563       | 1140       |
| Парични средства към 31.12  | 7559       | 8122       |

Паричният поток е процес на вливане и изтичане на парични средства. Той трябва да се разбира не като наличност на пари, а като движение, изменение на същите.

### 6. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или

бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените на пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза. Тя дава отражение във всички сектори и отрасли, чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дейността на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му.

От страна на ръководството, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да определят адекватни продажни цени на продукцията, произвеждана от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на ликвиден риск.

#### **6.1. Валутен риск**

Доколкото дружеството осъществява сделки, деноминирани във валута, различна от български лев и евро, същото е изложено на валутен риск. При договарянето се прилагат механизми, които дават възможност на дружеството да реализира мерки за неутрализиране на валутния риск.

#### **6.2. Лихвен риск**

Понастоящем дружеството не ползва дългосрочни и краткосрочни банкови и търговски кредити, които биха предизвикали възникване на кредитен риск. Доколкото е поето задължение по договор с разсрочено плащане и фиксирани задължения за лихви, ръководството счита, че не съществува значителен лихвен риск.

#### **6.3. Ценови риск**

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, доколкото значителната част от неговите приходи са от строителство в публичния сектор, образуват се въз основа на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

#### **6.4. Кредитен риск**

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи.: парични средства и вземания. Паричните средства и разплащателните операции на дружеството са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

#### **6.5. Ликвиден риск**

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управелние на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

## 7.ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### 1. Имоти, машини и съоръжения

В таблицата по-долу са представени подробно но отчетна стойност, натрупана амортизация и балансова стойност по групи имоти, машини и съоръжения:

|                              | Земи<br>(терени) | Сгради,<br>инстала-<br>ции и<br>външни<br>съоръжения | Машини,<br>оборудва-<br>не и<br>стопански<br>инвентар | Транс-<br>портни<br>средства | Други<br>ДМА | Общо        |
|------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|-------------|
|                              | хил. лв          | хил. лв                                              | хил. лв                                               | хил. лв                      | хил. лв      | хил. лв     |
| <b>Отчетна стойност:</b>     |                  |                                                      |                                                       |                              |              |             |
| на 31 декември 2016г.        | 110              | 213                                                  | 845                                                   | 151                          | 110          | 1429        |
| Придобити                    | 97               | 1235                                                 | 1156                                                  | 0                            | 4            | 2492        |
| Отписани                     | 110              | 213                                                  | 184                                                   | 53                           | 65           | 625         |
| <b>на 31 декември 2017г.</b> | <b>97</b>        | <b>1235</b>                                          | <b>1817</b>                                           | <b>98</b>                    | <b>49</b>    | <b>3296</b> |
| <b>Амортизация:</b>          |                  |                                                      |                                                       |                              |              |             |
| на 31 декември 2016г         |                  | 17                                                   | 123                                                   | 90                           | 40           | 270         |
| начислена                    |                  |                                                      |                                                       |                              |              |             |
| амортизация                  |                  |                                                      |                                                       |                              |              |             |
| за годината                  |                  | 35                                                   | 433                                                   | 20                           | 11           | 499         |
| Отписана                     |                  | 23                                                   | 18                                                    | 53                           | 25           | 119         |
| <b>на 31 декември 2017г.</b> |                  | <b>29</b>                                            | <b>538</b>                                            | <b>57</b>                    | <b>26</b>    | <b>650</b>  |
| <b>Балансова стойност:</b>   |                  |                                                      |                                                       |                              |              |             |
| на 31 декември 2016г.        | 110              | 196                                                  | 722                                                   | 61                           | 70           | 1159        |
| на 31 декември 2017г.        | 97               | 1206                                                 | 1279                                                  | 41                           | 23           | 2646        |

Дружеството има в употреба напълно амортизирани счетоводно дълготрайни материални активи с първоначална стойност 38 хил.лв.



|                           |            |           |            |           |          |          |            |           |
|---------------------------|------------|-----------|------------|-----------|----------|----------|------------|-----------|
| Компенсирими отпуски      | 20         | 2         | 23         | 2         | 0        | 0        | 43         | 4         |
| Обезценка на авземания    | 219        | 22        | 87         | 9         | 0        | 0        | 306        | 31        |
| Провизии-актюерска оценка | 2          | 0         | 8          | 1         | 0        | 0        | 10         | 1         |
| <b>Общо активи:</b>       | <b>241</b> | <b>24</b> | <b>118</b> | <b>12</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>359</b> | <b>36</b> |

#### 4. Материални запаси

|                                | <u>2017</u>        | <u>2016</u>        |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                | <i>хил. лв</i>     | <i>хил. лв</i>     |
| Материали                      | 59                 | 71                 |
| Стоки                          | 0                  | 0                  |
| Незавършено производство       | 971                | 1390               |
| <b>Общо материални запаси:</b> | <b><u>1030</u></b> | <b><u>1461</u></b> |

Към 31.12.2017г. и във връзка със съставянето на Годишния финансов отчет за 2017г. е извършен преглед за обезценка на наличните материални запаси. Не са установени условия за обезценка.

#### 5. Търговски вземания

|                           | <u>2017</u>         | <u>2016</u>        |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
|                           | <i>хил. лв</i>      | <i>хил. лв</i>     |
| Търговски вземания, бруто | 4813                | 4971               |
| Предоставени аванси       | 8850                | 1323               |
|                           | <b><u>13663</u></b> | <b><u>6294</u></b> |

Към 31.12.2017г. и във връзка със съставянето на Годишния финансов отчет за 2017г. е извършен преглед за обезценка на вземанията. Не са установени условия за обезценка.

#### 6. Други вземания и предплатени разходи

|                     | <u>2017</u>        | <u>2016</u>        |
|---------------------|--------------------|--------------------|
|                     | <i>хил. лв</i>     | <i>хил. лв</i>     |
| Предплатени разходи | 12                 | 215                |
| Други вземания      | 3261               | 1671               |
|                     | <b><u>3273</u></b> | <b><u>1886</u></b> |

**Предплатените разходи включват:** 12 хил. лв по застраховки на МПС-та, техника, професионална отговорност, имущество и финансова стабилност и гаранции.

**Други вземания включват:** 102 хил. лв от предоставени на търговски контрагенти парични гаранции по изпълнение на договори за строителство, задържани през гаранционния срок; 1562 хил лв от операции по разходни документи касаещи счетоводната година, получени и осчетоводени в 2017г; 105 хил. лв вземания по цесии; 869 хил. лева вземания по съдебни спорове; 623 хил. лв вземания по предоставени краткосрочни заеми на търговски контрагенти

## 7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват салда по банкови сметки и касови наличности в левове и валута както следва:

|                                   | 2016        | 2016        |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
|                                   | хил. лв     | хил. лв     |
| Парични средства в банкови сметки | 7545        | 7913        |
| Парични средства в брой           | 14          | 209         |
| <b>Общо парични средства</b>      | <b>7547</b> | <b>8122</b> |

Паричните средства във валута са в EUR в размер на 57 хил. лв.

Паричните средства в банкови сметки включват парични суми по банкови депозити предоставени като обезпечение по издадени банкови гаранции към възложители от Търговска банка ЦКБ АД и Търдовска банка Общинска банка АД Дружеството има издадени банкови гаранции от търговска банка ЦКБ АД в размер на 286 хил.лв в полза на Министерство на транспорта, срещу които има учредена ипотека.

При Търговска банка „Общинска банка“ АД дружеството има разрешена и усвоена кредитна линия за издаване на банкови гаранции в размер на 2 200хил. лв, срещу които като обезпечение има учредени ипотечи на имущество.

Текущата оценка на паричните средства в чуждестранна валута се извършва в края на всеки месец и задължително към датата на съставяне на финансовия отчет съгласно изискванията на МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове.

## 8. Основен (акционерен) капитал

|                                                                  | 2017      | 2016      |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                                                  | хил. лв   | хил. лв   |
| 1000 броя акции на приносител с номинална стойност 10 лева всяка | 50        | 50        |
| 50 дяла с номинална стойност 100 лева всеки                      |           |           |
|                                                                  | <b>50</b> | <b>50</b> |