МОСТСТРОЙ ИЗТОК АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2017 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

МИРОСЛАВ А. ИЛИЕВ

Съставител:

ФИСКОНСУЛТИНГ ООД

Заверил:

ИсаОдит ООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 7 март 2018 г.

ISA audit Ltd.
42, G. S. Rakovski Str.,
1202 Sofia, Bulgaria

T + 359 (0) 2 491 86 30/31/32
F + 359 (0) 2 987 09 34
office@isaaudit.bg
www.isaaudit.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на МОСТСТРОЙ ИЗТОК АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **МОСТСТРОЙ ИЗТОК АД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на непълното оповестяване на информацията, посочена в раздела от нашия доклад „Основание за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е посочено в Пояснително приложение „Несигурности", към 31 декември 2017 г. Дружеството не е в съответствие с изискванията на чл. 252, ал. 1, т. 5 от ТЗ да се поддържа съотношение на чистата стойност на имуществото, която да надвишава размера на регистрирания капитал. Към 31.12.2017г. общата стойност на регистрирания капитал на Дружеството превишава нетните му активи с 83 хил. лв. (31.12.2016г. – 102 хил.лв.). Във връзка с чл. 252, ал. 1, т. 5 от Търговския закон, това обстоятелство поражда несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие без подкрепа от акционерите. Към същата дата дружеството не разполага с активи. Финансовият отчет не оповестява адекватно този факт.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Поради мнението ни, описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние достигнахме до заключението, че другата информация не оповестява адекватно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България- Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени през ноември 2016 г., утвърдени от нейния Управителния съвет на 29 ноември 2016 г.. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти , включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е

резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одиторско Дружество „ИсаОдит" ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

04 април 2018 година

Гр. София, България



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
МОСТСТРОЙ ИЗТОК АД
за 2017 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
2.Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1	-
- външни услуги	1	-
Общо разходи за оперативната дейност	1	-
7.Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	3	2
Общо финансови разходи	3	2
Общо разходи за обичайната дейност	4	2
8.Печалба от обичайната дейност	21	226
Общо разходи	4	2
9.Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	21	226
10.Разходи за данъци от печалбата	2	17
12.Печалба	19	209
Всичко	25	228

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
4.Други приходи	25	228
Общо приходи от оперативната дейност	25	228
Общо приходи от обичайната дейност	25	228
Общо приходи	25	228
Всичко	25	228

Приложенията от страница 14 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет: София, 7 март 2018 г.

Съставител: ФИСКОНСУЛТИНГ ООД

Ръководител: МИРОСЛАВ А. ИЛИЕВ

Заверил съгласно одиторски доклад.
04 APR 2018
IsaOдит ООД
Управител
Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 IsaOдит ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

МОСТСТРОЙ ИЗТОК АД

към 31.12.2017 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
В. Текущи активи			**А. Собствен капитал**		
IV.Парични средства, в т.ч.:	1	-	**I.Записан капитал**	50	50
- в брой	1	-	**V.Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
Общо Група IV:	*1*	-	- неразпределена печалба	346	137
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	1	-	- непокрита загуба	(448)	(448)
			Общо Група V:	*(102)*	*(311)*
			VI.Текуща печалба (загуба)	19	209
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	(33)	(52)
			В. Задължения		
			4 Задължения към доставчици, в т.ч.:	3	2
			- до 1 година	3	2
			5.Задължения по полици (търговски заеми), в т.ч.:	29	33
			- до 1 година	29	33
			8.Други задължения, в т.ч.:	2	17
			- до 1 година	2	17
			-Данъчни задължения, в т.ч.:	2	17
			- до 1 година	2	17
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	34	52
			- до 1 година	34	52
СУМА НА АКТИВА	1	-	**СУМА НА ПАСИВА**	1	-

Приложенията от страница 14 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет: **Съставител:** **Ръководител:**
София, 7 март 2018 г. **ФИДЕСКОНСУЛТИНГ ООД** **МИРОСЛАВ А. ИЛИЕВ**

Заверил съгласно одиторски доклад.
04 APR 2018
IsaOдит ООД
Управител Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 IsaOдит ООД

ОТЧЕТ
за паричните потоци
МОСТСТРОЙ ИЗТОК АД
за 2017 г.

	Текущ период			Продходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А.Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-	1	(1)	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност	-	*1*	*(1)*	-	-	-
В.Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2	-	2	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност	2	-	2	-	-	-
Г.Изменение на паричните средства през периода	2	1	1	-	-	-
Д.Парични средства в началото на периода	-	-	-	-	-	-
Е.Парични средства в края на периода	-	-	1	-	-	-

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 7 март 2018 г.

Съставител: ФИНЕКОНСУЛТИНГ ООД

Ръководител: МИРОСЛАВ ИЛИЕВ

Заверил съгласно одиторски доклад:
04 APR 2018
ИсаОдит ООД
Управител Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

ОТЧЕТ
за собствения капитал
МОСТСТРОЙ ИЗТОК АД
за 2017 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1.Салдо в началото на отчетния период	50	-	-	-	-	-	-	137	(448)	209	(52)
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	-	-	-	-	-	-	137	(448)	209	(52)
6.Финансов резултат от текущия период										19	19
10.Други изменения в собствения капитал								209		(209)	-
11.Салдо към края на отчетния период	50	-	-	-	-	-	-	346	(448)	19	(33)
13.Собствен капитал към края на отчетния период	50	-	-	-	-	-	-	346	(448)	19	(33)

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 7 март 2018 г.

Съставител: ФИСКОНСУЛТИНГ ООД

Ръководител: МИРОСЛАВ А. ИВИЕВ

Заверил съгласно одиторски доклад.
04 APR 2018
IsaAudit ООД
Управител
Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

ISA audit

СЪКРАТЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2017

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на „Мостстрой Изток" АД

Адрес на управление: гр. София, ул."Московска" 3

Адресът за кореспонденция е: гр. София, ул."Майстор Алекси Рилец" 38

Дата на изготвяне: 28.02.2018 г.

Дата на одобрение: 07.03.2018г с Протокол от Редовно Общо Събрание на акционерите на „Мостстрой Изток" АД

Съдържание:

1. Доклад за дейността
2. Съкратен годишен финансов отчет за 2017г., състоящ се от:
   - Отчет за приходите и разходите – съкратени за малки предприятия
   - Счетоводен баланс – съкратени за малки предприятия
   - Приложение.
3. Одиторски доклад

Годишният финансов отчет и Доклада за дейността са приети и подписани от името на „Мостстрой Изток" АД от:

Ръководител: Мирослав Илиев

/ ..... /

Съставител: Фисконсултинг ООД

/ ..... /

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ... *4*
ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА ... *4*
Дъщерни дружества ... 4
Структура на основния капитал ... 5
Дивиденти и разпределение на печалбата ... 5
Управление ... 5
ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА ... *5*
Резултати за текущия период ... 5
Финансови инструменти ... 6
Финансов отчет и анализ ... 6
Управление на капиталовия риск ... 7
Управление на финансовия риск ... 8
Основни положения за управление на риска ... 9
Кредитен риск ... 9
Вземания от клиенти ... 9
Инвестиции ... 9
Гаранции ... 9
Ликвиден риск ... 9
Пазарен риск ... 9
Валутен риск ... 9
Лихвен риск ... 10
Оперативен риск ... 10
Информация по чл. 187 д от Търговския закон ... 10
Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон ... 10
Изследователска и развойна дейност. Клонова мрежа ... 11
Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет ... 11
Предвиждано развитие на Дружеството ... 11
Стопански цели за 2018 година ... 11
Отговорности на ръководството ... 12
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ... *13*
I. Обща информация ... *13*
II. База за изготвяне на финансовите отчети ... *14*
III. Приложени счетоводни политики ... *14*
1.Стоково-материални запаси ... 14
2.Вземания ... 15
3.Парични средства ... 15
4. Разходи за бъдещи периоди ... 16
5. Собствен капитал ... 16
6. Финансови пасиви ... 16
7. Задължения ... 17
8. Данъчно облагане ... 18
9. Доходи на персонала ... 18
10. Разходи ... 18
11. Приходи ... 19
12. Отчет за паричния поток ... 19
13. Отчет за собствения капитал ... 19
IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ... *20*
1. БАЛАНС ... 20
1.1. Парични средства ... 20
1.2. Собствен капитал ... 20
1.2.1. Записан капитал ... 20
1.2.2. Финансов резултат ... 20
1.3.Задължения ... 21
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ... 21
2.1. РАЗХОДИ ... 21
2.1.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги ... 21
2.1.2. Разходи за данъци от печалбата ... 22

2.1.3. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 22
2.2. ПРИХОДИ 22
2.2.1. Други приходи 22
V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 22
1. Свързани лица 22
2. Събития след датата на баланса 23
3. Фундаментални грешки 23
4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 23
5. Несигурности 23
6. Условни активи и пасиви 24
7. Управление на капиталовия риск 24
8. Управление на финансовия риск 25
VI. Финансови показатели 27

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ СЪБРАНИЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ от 07.03.2018g

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Последните изменения са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. – в сила от 01.01.2016г.

За 2017 година „Мостстрой Изток" АД е микропредприятие, съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за счетоводството и съгласно чл. 29, ал. 4 от същия закон годишният финансов може да се състои само от съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели, които съдържат най-малко информация, изискуема по точки 16.25. и 20.5. от СС 1 - Представяне на финансови отчети.

Този финансов отчет е одитиран от одиторско дружество ИсаОдит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Мостстрой Изток" АД е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана със строителство, ремонт и поддържане на пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктурите около тях, производство на всички видове строителни и инертни материали и изделия от тях, проектиране, научно- изследователска и инженерингова дейност, придобиване, управление, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които дружеството участва, финансиране на дружества, в които дружеството участва, извършване на всякаква друга производствена и търговска дейност, незабранена от закона.

Дъщерни дружества

Към 31 декември 2017г „Мостстрой Изток" АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества:

Структура на основния капитал

Акционер	31.12.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой акции	Стойност (в лв.)	Платени (в лв.)	% Дял	Брой акции	Стойност (в лв.)	Платени (в лв.)	% Дял
ХОЛДИНГ ПЪТИЩА АД- заличено дружество	50	5 000	5 000	10,00%	50	5 000	5 000	10,00%
МОСТСТРОЙ АД (в несъстоятелност)	50	5 000	5 000	10,00%	50	5 000	5 000	10,00%
ТРАНС НОВЕ ЕООД	400	40 000	40 000	80,00%	400	40 000	40 000	80,00%
Общо за клас...:	500	50 000	50 000	100,00%	500	50 000	50 000	100,00%
Общо:	500	50 000	50 000	100,00%	500	50 000	50 000	100,00%

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е отрицателен (33) хил. лв.

През отчетната 2017г не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Както е оповестено по-горе акционерът Холдинг Пътища АД е заличен от Търговския регистър при Агенция по вписванията на 18.03.2016г. и ръководството на Дружеството продължава и през тази година да е в процес на обсъждане на статуса на тези акции и възможностите за търсене на други акционери.

Дивиденти и разпределение на печалбата

През 2017г. Дружеството не е разпределяло и изплащало дивиденти.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България към 31 декември 2017г., „МОСТСТРОЙ ИЗТОК" АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2017г. Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Мирослав Александров Илиев – представител на акционерите Транс Нове ЕООД, Холдинг Пътища АД - заличено дружество и Мостстрой АД – в несъстоятелност

Дружеството се представлява от МИРОСЛАВ АЛЕКСАНДРОВ ИЛИЕВ.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2017г. след данъци е печалба в размер на 19 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Човешки ресурси

Персонал

В дружеството няма нает персонал.

В отчетния период, дружеството е реализирало приходи в размер на 25 хил.лв от отписани задължения.

Разходите са в размер на 4 хил. лв. и са свързани основно с:

-Разходи за външни услуги – 1 хил.лв

-Разходи за лихви – 3 хил. лв

Разходи за данъци от печалбата в размер на 2 хил.лв

Финансови инструменти

Финансовите инструменти, отчитани в Дружеството към 31 декември 2017г., са:

Финансови активи	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.:	**1**	**-**
Парични средства	1	-
Общо финансови активи	**1**	**-**

Финансови пасиви	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Текущи търговски и други задължения	3	2
Задължения по кредити	29	33
Общо финансови пасиви	**32**	**35**

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

(хил.лв.)

N:	Показатели:	2017 г.	2016 г.	2017 г. / 2016 г.	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	19	209	(190)	-90,9%
2	Собствен капитал	(33)	(52)	19	36,5%
3	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	34	52	(18)	-34,6%
4	Обща сума на активите	1	-	1	100,0%
5	Приходи	25	228	(203)	-89,0%
6	Разходи	4	2	2	100,0%
7	Краткотрайни активи	1	-	1	100,0%
8	Налични краткотрайни активи	1	-	1	100,0%
9	Краткосрочни задължения	34	52	(18)	-34,6%
10	Парични средства	1	-	1	100,0%
11	Текущи задължения	34	52	(18)	-34,6%
12	Брой на дните в периода	365	365	-	0,0%
	Рентабилност:				
13	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	-0,5758	-4,0192	3,4435	85,7%
14	Коеф. на рентабилност на пасивите	0,5588	4,0192	-3,4604	-86,1%
15	Коеф. на капитализация на активите	19,0000	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	Ефективност:				
16	Коеф. на ефективност на разходите	6,2500	114,0000	-107,7500	-94,5%
17	Коеф. на ефективност на приходите	0,1600	0,0088	0,1512	1724,0%
	Ликвидност:				
18	Коеф. на обща ликвидност	0,0294	0,0000	0,0294	100,0%

19	Коеф. на бърза ликвидност	0,0294	0,0000	0,0294	100,0%
20	Коеф. на незабавна ликвидност	0,0294	0,0000	0,0294	100,0%
21	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,0294	0,0000	0,0294	100,0%
	Финансова автономност:				
22	Коеф. на финансова автономност	-0,9706	-1,0000	0,0294	2,9%
23	Коеф. на задлъжнялост	-1,0303	-1,0000	-0,0303	-3,0%

	2017 г.	2016 г.
Приходи	25	228
Разходи	4	2
Финансов резултат	19	209



Управление на капиталовия риск

Целите на Съвета на Директорите при управление на капитала са да се защити правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура Съветът на директорите може да коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на акционерите, да се емитират нови акции или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**32**	**35**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	13	35
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	19	-
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(1)**	**-**
Нетен дългов капитал	**31**	**35**
Общо собствен капитал	(33)	(52)
Общо капитал	**(2)**	**(17)**
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	**- 15.5000**	**- 2.0588**

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	**32**	**35**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	13	35
Задължения към свързани предприятия	19	-
Общо собствен капитал	**(33)**	**(52)**
Коефициент на задлъжнялост	**- 0,9697**	**- 0,6731**

Лекото повишение на нивото на задлъжнялост през 2017г. е в резултат на намалението на собствения капитал, вследствие на реализирания положителен финансов резултат (19 хил. лева).

Като акционерно, Дружеството е предмет на специфични капиталови изисквания да поддържа собствен капитал по-голям от регистрирания акционерен капитал, както и да поддържа законни резерви на минимално ниво от 10% от регистрирания акционерен капитал. Към 31 декември 2017 г. разликата между общо собствен капитал (равен на нетните активи) и регистрирания акционерен капитал е 83 хил. лева, а собственият капитал е отрицателна величина - 33 хиляди лева. (- 52 хил.лв. към 31.12.2016г.) Единственият актив на дружеството са парични средства в размер на 1 хил.лв., а текущите пасиви са 34 хил.лв. Във връзка с чл. 252, ал.1, т.5 от Търговския закон, тези обстоятелства пораждат несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие без подкрепа от акционерите. Ръководството е приело план за капитализиране на Дружеството и счита, че няма рискове за изпадане в неплатежоспособност. През 2017г. печалбата е в по-малък размер в сравнение с 2016г., но собственият капитал е по-малко отрицателен.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания и задължения), както и от дейностите си по финансиране.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.
Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Съвета на директорите.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, търговски и банкови заеми.
Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства".

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, 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.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на

заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2017г. не са прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

През 2017г. членовете на Съвета на Директорите не са получавали възнаграждения.

През 2017г. не са настъпили промени в броя притежавани акции от капитала на Дружеството.

В устава на Дружеството не са предвидени специални права, по силата на които членовете на Съвета да придобиват акции и облигации на Дружеството.

През изминалата 2017г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Към 31.12.2017г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:

Участие на членовете на съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 % на сто от капитала на друго дружество,

както и участието им в управлението на други дружества или кооперации, като прокуристи, управители или членове на съвети

МИРОСЛАВ АЛЕКСАНДРОВ ИЛИЕВ

1. Участва в управлението на следните дружества:

ВАТО 2002 ЕООД, гр. София, ЕИК: 130839906 - Управител
НОВЕ-АД-ХОЛДИНГ АД, гр. София, ЕИК: 121024920 – член на СД и представляващ
НОВЕ ИНТЕРНАЛ ЕООД, гр. София, ЕИК: 175382860 - Управител
ТРАНС НОВЕ ЕООД, гр. София, ЕИК: 175433597 - Управител
ГАЛЕНИТ ИНВЕСТ АД, гр. София, ЕИК: 130329006 – Член на СД
КОБЕЛА АД, гр. София, ЕИК: 130993135 – Член на СД
ЕВРОСЪДРУЖИЕ ООД, гр. София, ЕИК: 130855554 – Управител
ВАБО-2005 ЕООД, гр. София, ЕИК: 131502906 - Управител
ДИДЖИТЪЛ СЪРВИСИЗ ЕАД, гр. София, ЕИК: 131131080 – член на СД
НОВЕ ПАРТНЕРС ООД, гр. София, ЕИК: 175392527 - Управител
АДЛЕР БГ ЕАД, гр. София, ЕИК: 200874603 – член на СД и представляващ
СИГУРО ЕООД , гр. София, ЕИК: 131567042 - Управител
НОВЕ ДИВЕЛОПМЕНТ ЕООД, гр. София, ЕИК: 201275656 - Управител
Национална лотария АД, гр. София, ЕИК: 204061981 – член на СД
Ви Би Мениджмънт ЕООД, гр. София, ЕИК: 202080417 - Управител
Лотария БГ ЕООД, гр. София, ЕИК: 203018962 - Управител
Ню Геймс АД, гр. София, ЕИК: 203648851 – Член на СД
ВКБ и КО – 1 ЕООД, гр. София ЕИК 130135154 - Управител
ЕВРОГРУП ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД, гр. София, ЕИК 201043177 – Член на СД
Прим БГ ЕАД, гр. София, ЕИК 201045769 - Член на СД
Имо Рила ЕАД, гр. София, ЕИК 201397425 - Член на СД
Булит Трейд ЕООД, гр. София, ЕИК 121457476 – Управител
Пуран Б ООД, гр. София, ЕИК 20464103 – Управител и съдружник 95,83%
ВАБО ИНТЕРНАЛ АД, гр. София, ЕИК 204682034 – Член на СД
ВАБО 2017 ООД, гр. София, ЕИК 204811027 – Управител
Ефбет Партнерс ООД, гр. София, ЕИК 204839749 – Управител
Холидей – Н ЕООД, гр. София, ЕИК 831254264 - Управител

2. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

3. Притежава участия над 25% в капитала на следното дружество:

Пуран Б ООД, гр. София, ЕИК 20464103 – Управител и съдружник 95,83%

Изследователска и развойна дейност. Клонова мрежа

През отчетната 2017г, дружеството не е развивало изследователска и развойна дейност

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството.

Стопански цели за 2018 година

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2018г.:

- Подобряване структурата на капитала;
- Генериране на приходи от дейността, за която Дружеството е регистрирано;
- Проучване на възможности за кандидатстване по обществени поръчки;

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017г. 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 „действащо 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.

МИРОСЛАВ АЛЕКСАНДРОВ ИЛИЕВ
Изпълнителен директор
МОСТСТРОЙ ИЗТОК АД
гр. София
07.03.2018г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието:"Мостстрой Изток" АД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул."Московска" 3

Брой служители / нает лица в края на годината /: няма нает лица по трудов договор

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 200112909

Дружеството е: *100* % - частна собственост. Регистрираният основен капитал на дружеството е разделен на акции, както следва

Акционер	31.12.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой акции	Стойност (в лв.)	Платени (в лв.)	% Дял	Брой акции	Стойност (в лв.)	Платени (в лв.)	% Дял
ХОЛДИНГ ПЪТИЩА АД- заличено дружество	50	5 000	5 000	10,00%	50	5 000	5 000	10,00%
МОСТСТРОЙ АД (в несъстоятелност)	50	5 000	5 000	10,00%	50	5 000	5 000	10,00%
ТРАНС НОВЕ ЕООД	400	40 000	40 000	80,00%	400	40 000	40 000	80,00%
Общо за клас...:	500	50 000	50 000	100,00%	500	50 000	50 000	100,00%
Общо:	500	50 000	50 000	100,00%	500	50 000	50 000	100,00%

Капиталът на Дружеството се състои от 500 обикновени поименни налични акции с единична номинална стойност 100 лв.

Акционерът Холдинг Пътища АД е заличен от Търговския регистър при Агенция по вписванията на 18.03.2016г. и ръководството на Дружеството продължава и през тази година да е в процес на обсъждане на статуса на тези акции и възможностите за търсене на други акционери.

Управителните органи на Мостстрой Изток АД са:

- Общо събрание на акционерите
- Съвет на директорите
- Изпълнителен директор

Към 31.12.2017г. Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Мирослав Александров Илиев – представител на акционерите Транс Нове ЕООД, Холдинг Пътища АД - заличено дружество и Мостстрой АД – в несъстоятелност

Дружеството се представлява от МИРОСЛАВ АЛЕКСАНДРОВ ИЛИЕВ.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е: строителство, ремонт и поддържане на пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктурите около тях, производство на всички видове строителни и инертни материали и изделия от тях, проектиране, научно-изследователска и инженерингова дейност, придобиване, управление, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които дружеството участва, финансиране на дружества, в които дружеството участва, извършване на всякаква друга производствена и търговска дейност, незабранена от закона.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г.
С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.
Последни изменения с Постановление № 394 от 30 декември 2016г. за изменение и допълнение на НСФОМСП (НСС), приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. - в сила от 01.01.2017г.

За 2017 година „Мостстрой Изток" АД е микропредприятие, съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за счетоводството и съгласно чл. 29, ал. 4 от същия закон годишният финансов може да се състои само от съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели, които съдържат най-малко информация, изискуема по точки 16.25. и 20.5. от СС 1 - Представяне на финансови отчети.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран, а индивидуален.

Финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие" и ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1.Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от Дружеството;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в Дружеството и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас – материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- √ разходи за съхранение в склад;
- √ административни разходи;
- √ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

2.Вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

√ без фиксиран падеж;

√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2017г. и 31 декември 2016г.

3.Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.
В паричните средства се включват и вземания от подотчетни лица.
Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017г.

4. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

5. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени.

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р. България.

Резерв, свързан с изкупени собствени акции – образуваният резерв по реда на чл.187в, ал.4 от Търговския закон

Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

- √ разпределение на финансов резултат
- √ Други

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

6. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване;
- √ Държани до настъпване на падеж;
- √ Възникнали първоначално в Дружеството финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.
Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството, и

б) справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Информация за получените от Дружеството заеми, без заемите, получени от свързани предприятия:

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Корпоративни кредити				
Софпътстрой ЕООД	BGN	8%		няма
ПСТ Холдинг АД	BGN	8%		няма

Кредитор	Задължения до 1 година
Корпоративни кредити	**10**
Софпътстрой ЕООД	7
ПСТ Холдинг АД	3
Общо	**10**

7. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

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

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.
- Провизии се начисляват по най -добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

√ без фиксиран падеж;

√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

8. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2018г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

9. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положения от него труд.

10. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите като за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване". Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

11. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принципа „текущо начисляване". Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

12. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

13. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:
- нетна печалба и загуба за периода;
- салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. БАЛАНС

1.1. Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г
Парични средства в брой, в т.ч.:	1	-
В лева	1	-
Общо	1	-

Към края на годината дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

1.2. Собствен капитал

1.2.1. Записан капитал

Акционер	31.12.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой акции	Стойност (в лв.)	Платени (в лв.)	% Дял	Брой акции	Стойност (в лв.)	Платени (в лв.)	% Дял
ХОЛДИНГ ПЪТИЩА АД- заличено дружество	50	5 000	5 000	10,00%	50	5 000	5 000	10,00%
МОСТСТРОЙ АД (в несъстоятелност)	50	5 000	5 000	10,00%	50	5 000	5 000	10,00%
ТРАНС НОВЕ ЕООД	400	40 000	40 000	80,00%	400	40 000	40 000	80,00%
Общо за клас...:	500	50 000	50 000	100,00%	500	50 000	50 000	100,00%
Общо:	500	50 000	50 000	100,00%	500	50 000	50 000	100,00%

1.2.2. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Текуща печалба към 31.12.2016	209
Неразпределена печалба към 31.12.2016	137
Увеличения от:	19
Печалба за годината 2017	19
Печалба към 31.12.2017	365
Текуща загуба към 31.12.2016	
Непокрита загуба към 31.12.2016	(448)
Загуба към 31.12.2017	(448)
Финансов резултат към 31.12.2016	(102)
Финансов резултат към 31.12.2017	(83)

1.3.Задължения

Задължения по получени търговски заеми		
Задължения по получени заеми	**31.12.2017 г.** Сума на задължението (хил.лв.):	**31.12.2016 г.** Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения по получени заеми от трети лица - главница, в т.ч.:	8	27
до една година	8	27
Задължения за лихви по получени заеми от трети лица, в т.ч.:	2	6
до една година	2	6
Задължения по получени заеми от свързани лица извън група, които не са асоциирани и смесени предприятия - главници, в т.ч.:	18	-
до една година	18	-
Задължения за лихви по получени заеми от свързани лица извън група, които не са асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	1	-
до една година	1	
Общо задължения по получени заеми, в т.ч.:	29	33
до една година	***29***	***33***

Задължения към доставчици		
Задължения към доставчици	**31.12.2017 г.** Сума на задължението (хил.лв.):	**31.12.2016 г.** Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към трети лица, в т.ч.:	3	2
до една година	3	2
Общо задължения към доставчици, в т.ч.:	3	2
до една година	***3***	***2***

Задължения по видове:		
Задължения	**31.12.2017 г.** Сума на задължението (хил.лв.):	**31.12.2016 г.** Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към доставчици	3	2
Задължения по търговски заеми	29	33
Задължения за данъци	2	17
Обща сума на задълженията:	34	52

2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2.1. РАЗХОДИ

2.1.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Разходи за одит и счетоводно обслужване	1	-
Общо	1	-

2.1.2. Разходи за данъци от печалбата

Разходи за данъци от печалбата		
Вид разход	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Текущ разход за данък от печалбата	2	17
Общо	**2**	**17**

2.1.3. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансови разходи		
Вид разход	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Разходи за лихви, в т.ч.:	**3**	**2**
по заеми	3	2
Общо	**3**	**2**

2.2. ПРИХОДИ

2.2.1. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Отписани задължения	25	228
Общо	**25**	**228**

V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица

Свързани лица – лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица – прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Наименование и седалище на Дружеството – майка: Транс Нове ЕООД

Дружеството оповестява свързани лица:

- Мостстрой АД (в производство по несъстоятелност) – вид свързаност: акционер
- Холдинг Пътища АД - заличено дружество – вид свързаност: акционер
- Мирослав Александров Илиев – вид свързаност: член на органите на управление, Изп. Директор

Свързаните лица по линия на управлението са оповестени в доклада за дейността.

Салдата със свързани лица към 31.12.2017г. са следните:

Задължения по получени заеми и лизинги - главница и лихви

Получени заеми от свързани лица	31.12.2017 г.	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2016 г.	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
Нове АД Холдинг	1	6,00%	няма	-		
Нове Интернал ЕООД	18	6,00%	няма	-		
Всичко получени заеми:	19		-	-		-

2. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване (издаване) не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10

3. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и), които да са класифицирани като фундаментални по смисъла на приложимия СС 8 и които да повлияват съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5. Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа „действащо предприятие". На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност.
Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.
Към 31 декември 2017г. Дружеството не е в съответствие с изискванията на чл. 252, ал. 1, т. 5 от ТЗ да се поддържа съотношение на чистата стойност на имуществото, която да надвишава размера на регистрирания капитал. Към 31.12.2017г. общата стойност на регистрирания капитал на Дружеството превишава нетните му активи с 83 хил. лв. (31.12.2016г. – 102 хил.лв.). Във връзка с чл. 252, ал. 1, т. 5 от Търговския закон, това обстоятелство поражда несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие без подкрепа от акционерите. Текущите задължения на Дружеството превишават текущите му активи с 33 хил. лв. Ръководството е приело план за капитализиране на Дружеството и счита, че няма рискове за изпадане в неплатежоспособност.
Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще Ръковоството на Дружеството счита, че същото е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

През 2018г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Дружеството.

6. Условни активи и пасиви

През отчетния период, Дружеството няма:

- Поети задължения към трети лица – гаранции, издадени акредитиви в полза трети лица и други
- Условни задължения, свързани с пенсии
- Условни задължения, свързани с предприятия от група, в която отчитащото се предприятие е включено

7. Управление на капиталовия риск

Целите на Съвета на директорите при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.
За да поддържа или изменя капиталовата структура Съвета на директорите може да коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на акционерите, да се емитират нови акции или да се продадат активи, за да се покрият дългове на Дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал
В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**32**	**35**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	13	35
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	19	-
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	**(1)**	-
Нетен дългов капитал	**31**	**35**
Общо собствен капитал	(33)	(52)
Общо капитал	**(2)**	**(17)**
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	**- 15,5000**	**- 2,0588**

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	**32**	**35**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	13	35
Задължения към свързани предприятия	19	-
Общо собствен капитал	**(33)**	**(52)**
Коефициент на задлъжнялост	**- 0,9697**	**- 0,6731**

8. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В отчет е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Финансовите инструменти отчитани в Дружеството към 31 декември 2017г., са:

Финансови активи	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.:	**1**	**-**
Парични средства	1	-
Общо финансови активи	**1**	**-**

Финансови пасиви	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Текущи търговски и други задължения	3	2
Задължения по кредити	29	33
Общо финансови пасиви	**32**	**35**

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания и задължения), както и от дейностите си по финансиране и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.
Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Съвета на директорите.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, търговски и банкови заеми.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, 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.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.
Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.
Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

VI. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2017 и 2016 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

(хил.лв.)

N:	Показатели:	2017 г.	2016 г.	2017 г. / 2016 г.	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	19	209	(190)	-90,9%
2	Собствен капитал	(33)	(52)	19	36,5%
3	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	34	52	(18)	-34,6%
4	Обща сума на активите	1	-	1	100,0%
5	Приходи	25	228	(203)	-89,0%
6	Разходи	4	2	2	100,0%
7	Краткотрайни активи	1	-	1	100,0%
8	Налични краткотрайни активи	1	-	1	100,0%
9	Краткосрочни задължения	34	52	(18)	-34,6%
10	Парични средства	1	-	1	100,0%
11	Текущи задължения	34	52	(18)	-34,6%
12	Брой на дните в периода	365	365	-	0,0%
	Рентабилност:				
13	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	-0,5758	-4,0192	3,4435	85,7%
14	Коеф. на рентабилност на пасивите	0,5588	4,0192	-3,4604	-86,1%
15	Коеф. на капитализация на активите	19,0000	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	Ефективност:				
16	Коеф. на ефективност на разходите	6,2500	114,0000	-107,7500	-94,5%
17	Коеф. на ефективност на приходите	0,1600	0,0088	0,1512	1724,0%
	Ликвидност:				
18	Коеф. на обща ликвидност	0,0294	0,0000	0,0294	100,0%
19	Коеф. на бърза ликвидност	0,0294	0,0000	0,0294	100,0%
20	Коеф. на незабавна ликвидност	0,0294	0,0000	0,0294	100,0%
21	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,0294	0,0000	0,0294	100,0%
	Финансова автономност:				
22	Коеф. на финансова автономност	-0,9706	-1,0000	0,0294	2,9%
23	Коеф. на задлъжнялост	-1,0303	-1,0000	-0,0303	-3,0%