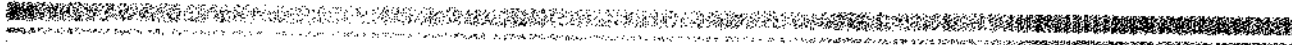


DIMAS
build the future

Годишен финансов отчет и доклад за дейността

на **ДИМАС АД**

за 2015 година



Име на дружеството: **ДИМАС АД**

Съвет на директорите: Габриела Николова - Григорова
Ганка Зиколова-Димитрова
Димитър Димитров

Изпълнителен директор: Габриела Николова - Григорова

Главен счетоводител и Диана Иванова
съставител

Адрес на управление: гр. Габрово
ул. 3 ти март № 53

Юристи: Мария Недева

Обслужващи банки: СИБАНК
Алфабанк

Одитори: АФА ООД

Съдържание

1. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	4 страници
2. ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	3 страници
3. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	52 страници

Съдържание

1. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	4 страници
2. ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	3 страници
3. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	52 страници

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За управлението по чл.33 от Закона за счетоводството

2015 година

“Димас” АД, 5300 Габрово, бул. “Трети март” № 53

Адрес за кореспонденция 5300 Габрово, бул. “Трети март” № 53

Тел:066/801430, Факс:066/801443

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

“Димас” АД е дружество учредено през месец юли 1997г.и е регистрирано със съдебно решение № 959/10.07.1997г.на Габровски окръжен съд.

Дружеството е със седалище и управление: гр. Габрово, бул. “Трети март” № 53 и се представлява от Габриела Добрева Николова- Григорова – Изпълнителен Директор. Адрес за кореспонденция 5300 Габрово, бул. “Трети март” № 53.

Дружеството е с капитал 65 000 / Шестдесет и пет хиляди/ лева, разпределени на 65 000 акции с номинална стойност от 1 лев всяка една. Дружеството притежава 100% от капитала на “Пътни строежи Габрово” ЕООД, 100% от капитала на “Димас асфалт” ЕООД ,50% от “Димас ойл” ООД ,95% от “Димас метан монтаж” ООД и 33,33 от “Хидрострой инвест” АД. Не са разкрити клонове на предприятието в други населени места.

Дружеството е сертифицирано от външна сертифицираща организация и има издадени сертификати ISO 9001:2008 за качество, ISO 14001:2005 за околна среда, ISO 18001:2007 за безопасни условия на труд.

Акции запазени, за издаване под опция или по договори за продажба – няма такива.

Придобити , притежавани и прехвърлени от членовете на Съвета през годината акции и облигации на Дружеството – няма.

Права на членовете на Съвета на Директорите да придобиват акции и облигации- няма такива.

Към 31.12.2015г. Изпълнителния Директор на “Димас” АД Габриела Добрева Николова - Николова е управител на “Димас асфалт” ЕООД , а другите членове на Съвета на Директорите не участват в органи на управление на други дружества.

През 2015г. не са изплащани дивиденди.

Възнаграждения получени общо през годината от членовете на Съвета на Директорите - 612 х.лева.

I. Развитие на дейността на дружеството.

През 2015 г.дружеството е продължило своята работа по сключени договори през предходни години, както подписани нови от 2015г.

Проектите, по които дружеството е работило през 2015г. са следните:

- "Реконструкция и модернизация на общинско депо за ТБО -- Габрово, превръщайки го в регионално за нуждите на Общините Габрово и Грявна в рамките на проект DIR -- 5112122-1-66 „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците в регион Габрово“, по приоритетна ос 2 на ОП „Околна среда“ 2007-2013г.“ -- преходен обект, по който работата е започнала през 2013г. и ще бъде окончателно завършен през 2015г.
- Дейности по договор за зимно поддържане за периода 2013-2018
- „ Претоварна станция за общинска отпадъци - Казанлък “ договор стартирал през 2014г., преходен обект, работата по него завърши през 2015г.

От 2015г. дружеството е изпълнител на нови договори за строителни дейности, а именно:

- Обекти на Общинска пътна мрежа Община Дряново
- Обекти на Общинска пътна мрежа Община Павликени
- Обекти на Общинска пътна мрежа Община Габрово
- Обекти на Общинска пътна мрежа Община Казанлък
- Строителни дейности по изграждане на Пречиствателна станция гр. Габрово
- Строителни дейности по водния цикъл на Община Габрово
- Строителни дейности по изграждане на стадиони в гр. Дряново и с. Царева ливада
- Строителни дейности по договори за бедствия и аварии в Община Дряново
- Строителни дейности по благоустрояване на шести участък в гр. Габрово
- Строителни дейности на АББ Авангард гр. Севлиево
- Строителни дейности в Община Дряново на жп.гара кв. Априлци и улици
- Строителни дейности по разширение на Хамбергер гр. Севлиево
- Дейности по договор с Община Габрово за Зимно поддържане 2014-2015 г.

Дружеството редовно участва тръжни процедури за възлагане на обществени поръчки, като част от дългосрочна стратегия на развитие и търсене на нови пазари. Освен това се търсят и частни инвеститори, които изпълняват по-големи инфраструктурни обекти.

Дружество "Димас" АД е редовен член на Камарата на строителите в България.

1. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

1.1. Собствен и привлечен капитал

Собствения капитал към 31.12.2015г. възлиза х на 2 295х.лева. Текущите задължения

са в размер на 1 522 х. лева. Дружеството ползва две оборотни кредитни линии. Първата с първоначален кредитен лимит от 400 х.лв. е без право на по-нататъшно усвояване и се погасява като редовен кредит, а втората е с кредитен лимит от 700 х. лева. Салдото на задълженията към финансови институции към 31.12.2015г. е 658х.лева. Задълженията към свързани лица, търговските задължения не винаги се плащат своевременно. Задълженията към персонала, данъчните задължения и социалното осигуряване се плащат своевременно.

1.2. Капиталови ресурси.

Увеличен е размерът на дълготрайните материални активи, като са закупени на лизинг нов асфалтополагач и товарен автомобил.

1.3. Разчети

Вземанията на дружеството към 31.12.2015г. са в резултат на сключени договори за строително-монтажни работи, вземания за гаранции за добро изпълнение и други.

1.4. Приходи и разходи за отчетния период

Приходите от продажби на услуги през 2015г. са в размер на 5 314 х.лева, на продукция 1 014х. лева и на стоки 14х.лева. Разходите възлизат на 6 865х. лева. По отношение на разходите се предвижда през следващата 2016г. да се извършат организационни и структурни промени, с цел намаляване на разходите и ефективно управление на ресурсите на дружеството.

II. Важни събития, настъпили след годишното счетоводна приключване

В периода между датата на баланса и датата на изготвяне на доклада за дейността, няма съществени промени с активи на дружеството, както и промени в собствеността и управлението.

III. Планове за развитието на дружеството.

През 2016г. дружеството ще продължи да изпълнява своите ангажменти по сключени вече договори за извършване на строително-монтажни работи.

Предвижда се участие в търгове за обществени поръчки и съответно договори на територията на Община Габрово, Община Дряново и Община Павликени и Община Трявна.

Очакваните инвестиции, развитието на персонала и очакван доход се решават текущо, според условията на пазара и съществуващата конкуренция.

IV. Научно-изследователска и извойна дейност

През 2015 г. дружеството не е извършвало научно-изследователска и развойна дейност.

V. Управление на риска

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важни от които са кредитен риск, ликвиден риск и риск от лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни механизми, за да се определят конкурентноспособни цени на пазара на услугите, предоставени от дружеството, както и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободни с ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на риск.

Дружеството е подложено на следните видове риск:

Кредитен риск – при осъществяване на своята дейност дружеството е подложено на кредитен риск в случай, че някой от контрагентите му не е в състояние да изпълни изцяло и в предвидени срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания от свързани лица. Паричните средства на дружеството в разплащателни и депозитни сметки са концентрирани в търговка банка със солидна репутация стабилна ликвидност "Сибанк" ЕАД, което ограничава риска относно паричните средства и експозиции.

На дружеството се налага да продава свои услуги с отсрочено плащане, поради естеството на договорите, които изпълнява и начина им на отчитане. Това създава проблеми при разплащанията с доставчици. Събираемостта на вземанията се контролира текущо.

VI. Показатели за финансовото състояние на Дружеството за 2015 година.

I. Показатели за рентабилност.

1. Коефициент на рентабилност на приходите от продажби / съотношение на финансов резултат към нетен размер на приходите от продажби/ 0 0,3%

Коефициента на рентабилност е положителна величина.

2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал / съотношение между финансов резултат и собствен капитал/ 0,9 %

II. Показатели за ликвидност.

1. Коефициент на обща ликвидност / съотношение между краткотрайни активи и краткотрайни задължения/ 1.20. За общ коефициент за сравнение се приема единица.

Настоящия отчет за дейността е подготвен от Габриела Добрева Николова –Григорова Председател на Съвета на Директорите на "Димас" АД и е одобрен на 6 април 2016 г., заедно с годишния финансов отчет за 2015г.

Изп. Директор на "Димас" АД:

/ Габриела Добрева Николова-Григорова/



АУДИТ
КАМБА
НА РЕПУБЛИКА
БЪЛГАРИЯ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ДИМАС АД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на Димас АД (Дружеството), включващ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2015 година, индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.



СЪЕТ
НА
РЕПУБЛИКА
БЪЛГАРИЯ
ДАНЪЛЕН
ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ДИМАС АД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на Димас АД (Дружеството), включващ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2015 година, индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.



АФ
ДРУЖЕСТВО
ОД
ОДИТОРИ
ООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ДИМАС АД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на Димас АД (Дружеството), включващ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2015 година, индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит е проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

4227

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в индивидуалния финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на индивидуалния финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в индивидуалния финансов отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

Основание за изразяване на квалифицирано мнение

В индивидуалния баланс на дружеството към 31 декември 2015 година е включена готова продукция с балансова стойност в размер на 366 х. лв., отчетена по стойност, различна от нейната фактическа себестойност, което представлява отклонение от Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Ако дружеството беше отчетило готовата продукция по фактическа себестойност, ефектите върху индивидуалния финансов отчет биха били намаление на следните показатели: в индивидуалния баланс - материални запаси с 215 хил. лв. и печалба и собствен капитал със 193 хил. лв.; в индивидуалния отчет за приходи и разходи - разход за данъци от печалбата с 22 хил. лв. и изменение на запасите от продукция и незавършено производство с 215 хил. лв.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграфа „Основание за изразяване на квалифицирано мнение“, индивидуалния финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Димас АД към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в Приложение № 2.2 на индивидуалния финансов отчет за 2015 година, че към датата на неговото издаване все още не е бил издаден консолидиращият финансов отчет на Дружеството за същия период. Ръководството планира да издаде консолидиращия финансов отчет не по-късно от 30 юни 2016 година.

Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Димас АД по изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), във връзка с §10, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на чл. 38, пар. 4 от отм. Закон за счетоводството (в сила до 31.12.2015 г.), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Димас АД за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния му индивидуален финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 6 април 2016 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България.



АФА ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Валя Йорданова Йорданова

Управител

Рени Георгиева Йорданова

Регистриран ДЕС, отговорен за одита

6 април 2016 година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	24
4. ДРУГИ ПРИХОДИ	24
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	25
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	25
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	26
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	26
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	27
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	27
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	28
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	29
13. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	30
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	31
15. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	31
16. ВЗЕМАНИЯ ОТ АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	33
17. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	34
18. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ИЗВЪН ГРУПАТА	34
19. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ	35
20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	35
21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	35
22. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	36
23. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	36
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	37
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	38
26. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	39
27. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	41
28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ	43
29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	43
30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	44
31. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	44
32. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	45
33. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	46
34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	48

ДИМАС АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2015 година

Наименование	Приложения	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Приходи			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
продукция		1 014	1 573
услуги		5 314	7 410
стоки		14	-
	3	<u>6 342</u>	<u>8 983</u>
Други приходи от дейността	4	<u>276</u>	<u>138</u>
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		<u>146</u>	<u>61</u>
Финансови приходи, в т.ч.:			
други лихви и финансови приходи	9	<u>10</u>	<u>6</u>
		<u>10</u>	<u>6</u>
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		<u>349</u>	
Общо приходи от дейността		<u>7 123</u>	<u>9 188</u>
Разходи			
Разходи за суровини и материали	5	(3 402)	(3 898)
Разходи за външни услуги	6	(1 329)	(2 909)
Разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни активи, в т.ч.:	11,12	(407)	(429)
разходи за амортизация		(407)	(429)
Разходи за персонал, в т.ч.:	7	(1 669)	(1 697)
разходи за възнаграждения		(1 488)	(1 484)
разходи за осигуровки		(181)	(213)
Други разходи	8	(58)	(42)
		<u>(6 865)</u>	<u>(8 975)</u>
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			<u>(3)</u>
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		<u>(115)</u>	<u>(73)</u>
Финансови разходи, в т.ч.:			
разходи за лихви и други финансови разходи	9	<u>(118)</u>	<u>(97)</u>
		<u>(118)</u>	<u>(97)</u>
Общо разходи за дейността		<u>(7 098)</u>	<u>(9 148)</u>
Счетоводна печалба за годината, преди данъци върху печалбата		<u>25</u>	<u>40</u>
Разходи за данъци от печалбата	10	<u>(4)</u>	<u>-</u>
Нетна печалба за годината		<u>21</u>	<u>40</u>

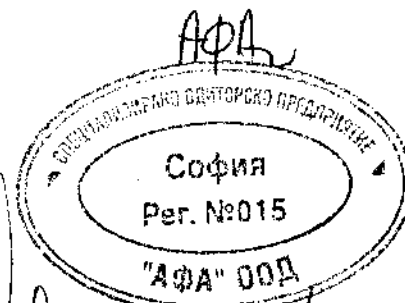
Приложенията на страници от 6 до 52 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен Директор:

Габриела Николова - Габриелова

Съставител / Гл.счетоводител:

Диана Иванова



06/04/2016

ДИМАС АД
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31 декември 2015 година

	Приложения	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
АКТИВ			
Нетекущи (дълготрайни) активи			
Дълготрайни материални активи			
Земя и сгради		861	894
Машини, производствено оборудване и апаратура		1 156	845
Съоръжения и други		752	734
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		50	227
	11	<u>2 819</u>	<u>2 700</u>
Нематериални активи			
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права		17	26
	12	<u>17</u>	<u>26</u>
Дългосрочни финансови активи			
Дялове в дъщерни предприятия		5	5
Дялове в асоциирани предприятия		2	2
	13	<u>7</u>	<u>7</u>
		<u>2 843</u>	<u>2 733</u>
Общо нетекущи активи			
Текущи (краткотрайни) активи			
Материални запаси			
Суровини и материали		116	178
Готова продукция		366	17
	14	<u>482</u>	<u>195</u>
Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. над една година	15	538	499
Вземания от асоциирани и смесени предприятия в т.ч. над една година	16	518	2 936
Вземания от предприятия от група	17	10	261
Вземания от свързани лица извън групата	18	25	23
Данъци за възстановяване	19	22	50
Други вземания	20	11	44
		12	9
		<u>1 126</u>	<u>3 561</u>
Парични средства и парични еквиваленти			
В каса		40	23
В банки		192	68
	21	<u>232</u>	<u>91</u>
Разходи за бъдещи периоди			
	22	<u>72</u>	<u>72</u>
Общо текущи активи		<u>1 912</u>	<u>3 919</u>
СУМА НА АКТИВА		<u>4 755</u>	<u>6 652</u>



ДИМАС АД
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31 декември 2015 година

	Приложения	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал, записан		65	65
Други резерви		2 823	2 823
Натрупани (загуби) / печалби от минали години		(614)	(654)
Нетна печалба / (загуба) от текущата година		21	40
Общо собствен капитал	23	2 295	2 274
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	24	594	469
Дългосрочни банкови заеми	25	306	-
Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	26	29	32
Пасиви по отсрочени данъци	27	9	9
		938	510
Текущи пасиви			
Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч. над една година	28	540	1 398
		23	23
Задължения към асоциирани и смесени предприятия в т.ч. над една година	29	6	1 236
		6	621
Задължения към финансови предприятия	25	352	522
Задължения към предприятия от група	30	11	189
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	24	276	181
Други задължения, в т.ч. към персонала	31	337	342
		152	199
осигурителни задължения		29	63
данъчни задължения		112	40
		1 522	3 868
Общо пасиви		2 460	4 378
СУМА НА ПАСИВА		4 755	6 652

Приложенията на страници от 6 до 52 са неразделна част от финансовия отчет.

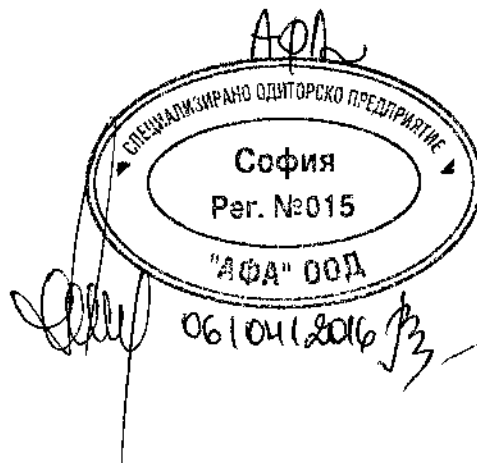
Финансовият отчет на страници от 1 до 52 е одобрен от Съвета на директорите с Протокол от г. и е подписан от негово име на 6 април 2016 г. от:

Изпълнителен Директор:

Габриела Николова - Григорови

Съставител / Гл. счетоводител:

Димитра Иванова



ДИМАС АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2015 година

Приложения	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	7 655	8 477
Плащания на доставчици	(4 975)	(6 805)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 678)	(1 565)
(Платени)/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	(498)	(267)
Платени данъци върху печалбата	(9)	(18)
Платени банкови такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства	(72)	(65)
Други постъпления/плащания, нетно	(133)	(27)
Нетни парични потоци от/ (използвани в) оперативна дейност	290	(270)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни материални активи	(166)	(97)
Постъпления от продажба на дълготрайни материални активи	66	6
Постъпления от продажба на инвестиции	-	49
Предоставени краткосрочни заеми на свързани лица (асоциирани, дъщерни, смесени)	-	(21)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(100)	(63)
Парични потоци от финансова дейност		
Увеличение/ (намаление) на заеми за оборотни средства, нетно	137	323
Постъпления от краткосрочни заеми от трети лица	30	64
Постъпления от краткосрочни заеми от акционери	-	46
Възстановени краткосрочни заеми на трети лица	(30)	(23)
Възстановени краткосрочни заеми на акционери	-	(46)
Възстановени краткосрочни заеми от акционери	30	23
Платени задължения по финансов лизинг	(238)	(182)
Възстановени/(предоставени) суми по дългосрочни депозити в банки, нетно	32	(44)
Нетни парични потоци (използвани в) от финансова дейност	(39)	161
Нетно увеличение/ (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	151	(172)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	47	219
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	198	47

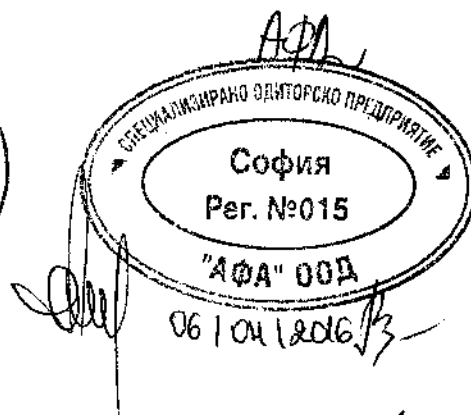
Приложенията на страници от 6 до 52 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен Директор:

Габриела Николова-Григорова

Съставител / Гл. счетоводител:

Диана Иванова



ДИМАС АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2015 година

Приложения	Основен капитал, записан BGN '000	Други резерви BGN '000	Нагрупани печалби/ (загуби) BGN '000	Общо собствен капитал BGN '000
Салдо на 1 януари 2014 година (оригинално отчетено)	65	2 787	299	3 151
Промени в началните салда, поради: грешки от минали периоди	-	-	(917)	(917)
Салдо на 1 януари 2014 година (коригирано)	65	2 787	(618)	2 234
Нетна печалба за годината	-	-	40	40
Разпределение на печалбата за: * резерви		36	(36)	-
		36	(36)	-
Салдо на 31 декември 2014 година	65	2 823	(614)	2 274
Промени в собствения капитал за 2015 година				
Нетна печалба за годината	-	-	21	21
Салдо на 31 декември 2015 година	65	2 823	(593)	2 295

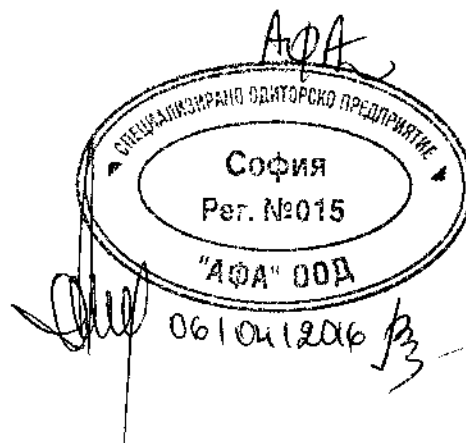
Приложенията на страници от 6 до 52 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен Директор:

Габриела Николова - Григорова

Съставител / Гл. счетоводител:

Диана Иванова



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Димас“ АД е дружество, създадено през юли 1997 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Габрово, бул. „Трети март“ № 53. Съдебната регистрация на дружеството е от 10 юли 1997 г. с решение № 959 г. на Габровски окръжен съд. Към 31.12.2015г. капитала на дружеството 65 х.лв.

Собственост и управление

Към 31.12.2015 г. акционерният капитал на „Димас“ АД е 100% собственост на физически лица. Акционери с най-голям дял в капитала на дружеството са: Габриела Николова Григорова 77,42 %, Росен Ганчев 11%, Пламен Пачков 5% и други физически лица общо 6,58%.

“ Димас“ АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите (СД) от 3 членове. Председател на СД е Габриела Добрева Николова –Григорова.

Към датата на издаване на този индивидуален финансов отчет дружеството се представлява и управлява от Габриела Добрева Николова –Григорова.

Към 31.12.2015 г. общият брой на персонала в дружеството е 101 работници и служители.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2015 г. включва следните видове операции и сделки:

- строителни дейности, изграждане на пътища и асфалтови настилки
- добив и продажба на фракции
- производство и продажба на асфалтови смеси
- производство и продажба на бетон

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансовият отчет на “ Димас“ АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството, отм. в сила до 31.12.2015 г. и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и в сила от 01.01.2008 г., в редакцията им до 31.12.2015 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно

законодателство. Данните в индивидуалния годишен финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Настоящият индивидуален годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Промени в националното счетоводно законодателство

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Ръководството е разгледало най-значимите промени и е направило своята първоначална преценка за тяхното влияние върху финансовите отчети и отчетност на дружеството. Тези промени са свързани с:

- Въвеждат се четири категории предприятия и три категории групи предприятия. Класификацията се основава на установени критерии. На база тези критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2015 г. дружеството се класифицира в категорията малки предприятия.
- За микро и малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Микропредприятията са освободени от изготвянето на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложение и задължително изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходи и разходи по раздели (Тази възможност не се прилага за инвестиционните дружества и финансовите холдингови дружества, категоризирани като микропредприятия). Малките предприятия са освободени от изготвяне на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и задължително изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение. Доколкото към 31.12.2015 г. дружеството отговаря на критериите за категоризиране като малко предприятие, ръководството все още обмисля дали да приложи възможностите за съкратен формат на годишен финансов отчет, или да запази използвания до момента формат.
- Задължителното прилагането на Международните счетоводни стандарти вече е ограничено само за предприятия от обществен интерес. Обхватът на този тип предприятия вече е определен в новия Закон за счетоводство и включва основно публичните дружества, застрахователите, кредитните институции, пенсионноосигурителните дружества и някои други големи предприятия, чиято дейност е обществено значима. Дружеството не е било и отново не попада в

обхвата на дружества от обществен интерес, тази промяна не би се отразила върху неговата финансова отчетност.

- За някои предприятия се въвежда изискването за изготвяне на доклад за плащанията към правителства (01.01.2016 г.) и нефинансова декларация (от 01.01.2017 г.). Дружеството не попада в обхвата на предприятията, които би следвало да изготвят тези доклади.

Съставянето на финансовите отчети и докладите за дейността за 2015 г. се извършва по реда на отменения Закон за счетоводството (§ 10 от Преходните и заключителни разпоредби на новия Закон за счетоводство).

С Постановление № 394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия са приети промени в националните стандарти в сила от 01.01.2016 г. във връзка с новия закон и въвеждането на разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС като те са наречени Счетоводни стандарти. Направената промяна се отнася до:

- СС 1 Представяне на финансови отчети – направени са известни промени във формата на финансовите отчети, както и в изискванията за оповестяване. Целта на промяната е да внесе яснота относно дефинираните в новия Закон за счетоводство съкратени баланс и отчет за приходите и разходите, приложими за микро и малки предприятия. По отношение на оповестяванията промяната е насочена към по-ясно определяне на изискванията към оповестяване за микро, малки, средни и големи предприятия. Ръководството на дружеството е все още в процес на анализ какъв би бил ефектът от направените промени върху финансовите му отчети
- СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия – направени са промени в част от дефинициите (предприятие-майка, дъщерно предприятие). В стандарта са включени разпоредби относно задължението за съставянето/освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет. Ръководството на дружеството е все още в процес на анализ дали и какъв би бил ефектът от направените промени върху консолидирания му финансов отчет.
- СС 24 Оповестяване на свързани лица – променена е дефиницията за свързани лица. Обхватът на свързаните лица е определен на база правилата на МСС, и по-специално МСС 24 Оповестяване на свързани лица. Ръководството на дружеството е направило анализ и счита, че промените не биха имали ефект върху неговите финансови отчети.
- СС 42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти – нов стандарт. Този стандарт следва да се прилага от предприятия, изготвяли до

31.12.2015 г./респ. 31.12.2016 г. своите финансови отчети съгласно изискванията на Международните счетоводни стандарти, но преминали, считано от 01.01.2016 г./респ. 01.01.2017 г. по националните счетоводни стандарти. Такава възможност е дадена за някои предприятия в новия Закон за счетоводство (виж по-горе). Този стандарт не би имал ефект върху финансовите отчети на дружеството, тъй като то прилага националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия

Доколкото промените в националното счетоводно законодателство са съществени, ръководството на дружеството все още е в процес на оценка на целия обхват на ефектите от тези промени върху неговата счетоводна политика, и формат и съдържание на годишния финансов отчет, вкл. оповестяванията и другите съпътстващи докладвания.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.20.

2.2. Консолидиран отчет

Дружеството е започнало организиране на процеса по изготвяне на своя консолидиран отчет за 2015 г. съгласно НСФОМСП. Съгласно планираните дати, ръководството очаква консолидираният отчет да бъде готов и одобрен за издаване не по-късно от 30.06.2016 г. от управителя на дружеството, след която дата отчетът ще бъде публично на разположение на трети лица.

2.3. Сравнителни данни

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет за 2015 година дружеството представя сравнителна информация за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2014 финансова година.

2.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2012 – 2015 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2013	2014	2015
БВП в млн. лева *	81,971	83,612	86,650
Реален растеж на БВП *	1.3%	1.6%	3.0%
Инфлация в края на годината	-1.6%	-1.2%	-1.9%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.47	1.76
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.42	1.61	1.79
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.02	0.01
Безработица (в края на годината)	11.8%	10.7%	10.0%

* предварителни данни за 2015 г., източник: БНБ, НСИ

2.5. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като “финансови приходи” или “финансови разходи”.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.6. Приходи

Приходите в 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 измерят.

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, 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 цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните в сумата лихви.

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

Финансовите приходи включват приходи от лихви (по заеми, депозити в банки, финансов лизинг и от други финансови активи), както и положителни курсови разлики от сделки и операции във валута. Приходите от лихви по заеми и срочни депозити с инвестиционна цел се признават като се начисляват в текущите печалби и загуби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва.

2.7. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от: разходи за лихви по заеми и договори за финансов лизинг, включително банкови такси и други преки разходи по тях, такси по банкови гаранции и отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството се представят като външни услуги.

2.8. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. *Цената на придобиване* включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. п.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи на критериите за дълготраен материален актив по отделно, се третират като отделни дълготрайни материални активи и се амортизират на база полезния срок на годност на отделните разграничими части.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г. г.
- машини и оборудване – от 3 г. до 10 г.
- съоръжения – 25 г.
- компютри – от 2 до 4 г.

- транспортни средства – от 4 г. до 10 г.,
- стопански инвентар – 7 г.,

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “материалните дълготрайни активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към “други приходи от дейността”, а балансовата стойност - към “балансирана стойност на продадени активи”.

2.9. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в Дружеството и концесия.

Първоначална оценка

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митнически такси и невъзстановяеми данъци, след приспадане на търговските отстъпки и всички преки разходи за

подготовка на актива за използването му по предназначение. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, лицензионни такси, свързани с разработка на допълнителни функционалности, разходите за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането, параметризирането и др. на нематериалния актив.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващи разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив в баланса на дружеството, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат като увеличение на балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив, включително разходи за разработка на допълнителна функционалност на софтуера.

Последващи разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно обслужване по поддръжка на софтуера, консултации във връзка с тази поддръжка и други подобни.

Методи на амортизация и полезен живот по видове

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Полезният живот на програмните продукти е 4 г., на други дълготрайни нематериални активи – 6.8г.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на съответните активи.

2.10. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни и асоциирани дружества, са представени в счетоводния баланс по себестойност, намалена със загубите от обезценка.

Обичайно дружеството признава в баланса си инвестициите си в дялове и акции на дъщерни и асоциирани дружества на датата, на която то става страна по договорните условия за придобиването на този вид финансов актив. Всички инвестиции първоначално се оценяват по тяхната цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиването.

Акциите и дяловете на дъщерните и асоциираните дружества не са обект на търговски сделки вкл. и не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези инвестиции.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходи и разходи като други разходи.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът първа входяща – първа изходяща цена.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя е определена на база на изготвени и утвърдени цени от Отдел ценообразуване в дружеството на база метод разходи плюс.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

2.13. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС за придобиване на дълготрайни материални активи е включен в оперативната дейност като плащания към доставчици, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност;

• трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и еквиваленти.

2.14. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.16. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят в

началото на лизинговия договор като разходи за бъдещи периоди и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.17. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден СС не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2014 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата), освен ако даден СС не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет,

по която те се представят в баланса, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

冠

2.18. Акционерен капитал и резерви

„Димас“ АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.19. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2015 г. е 10 % (2014 г. – 10 %).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2015 г. е приложена ставка от 10% .

2.20. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.20.1. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като загуба от обезценка.

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява на база опита си, че съществува висока несигурност за събирането им се третират като несъбираеми и се обезценяват. Балансовата стойност на вземането се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите към „други разходи за дейността“. В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва в намаление на загубата от обезценка на реда „други разходи за дейността“ за сметка на намаление на коректива.

2.20.2. Обезценка на инвестиции

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни дружества притежаваните от него акции и дялове в други дружества - над 50% от капитала им и като инвестиции в асоциирани предприятия акции и дялове на дружества, в които упражнява значително влияние. Те се оценяват по себестойност, намалена със загубите от обезценки. На датата на всеки отчет ръководството прави анализ и оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции. Като основни индикатори за обезценка то е приело: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; реализиране на загуби от дейността за период над три години; наличие на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен капитал. При наличие на посочените индикатори се вземат под внимание и прогнозите относно бъдещото развитие на

съответното дружество в групата и очакваните икономически изгоди от неговата дейност и на база на така извършената оценка се определя необходимостта от обезценка на инвестициите и евентуалният размер на загубите от обезценка.

2.20.3. Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби. Тъй като след откриване на счетоводни грешки дружеството е направило съществени корекции в намаление на натрупаните печалби в предходни периоди (2013 г.) и финансовият резултат от текущия период не е достатъчен за покриването им, ръководството е преценило, че към датата на издаване на настоящия отчет, съществува значителна несигурност дали и доколко в рамките на крайния период, определен с българския Закон за корпоративно подоходно облагане (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, то ще може да генерира достатъчна облагаема печалба. Поради това ръководството е взело решение да не признава актив по отсрочени данъци във финансовия отчет за 2015 г. върху реализираните през предходни години данъчни активи (Приложение №27).

2.20.4. Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

В резултат на направените прегледи и анализи през 2015 г. е начислена обезценка на материалните запаси в размер на 16 хил. лв. (2014 г.: няма). Загубата от обезценка е призната в отчета за приходите и разходите (Приложение № 8).

2.20.5. Задължения към персонала при пенсиониране – актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на лицензиран актюер. Направена е приблизителна оценка, базирана на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (Приложение № 26).

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на продукция
включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Продажби на бетон	181	522
Продажби на асфалтови смеси и фракции	833	1 051
Общо	1 014	1 573

Приходите от продажби на услуги включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Извършени СМР	5 051	7 269
Транспортни услуги	145	81
Зимно поддържане	108	48
Почивна база	10	12
Общо	5 314	7 410

Приходите от продажби на стоки включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Продажби на асфалтови смеси	14	-
Общо	14	-

Приходите са реализирани на вътрешен пазар.

Приходите от строителни дейности са свързани с извършени ремонти и поддръжка на пътища и улици и извършени строителни дейности на обекти на фирмата.

Приходите от продажби на готова продукция включват приходи от продажба на инертни материали, асфалтови смеси и бетони.

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Приходи от наеми	119	28
Приходи от продажба на ДМА	66	7
Приходи от продажби на материали	54	78
Приходи от други продажби	37	25
Общо	276	138

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Основни суровини и материали	2 479	2 745
Горива и смазочни материали	575	846
Резервни части	167	175
Ел.енергия	69	89
Канцеларски материали	16	9
Спомагателни материали и инструменти	14	4
Работно облекло и предпазни средства	1	2
Хигиенни и санитарни материали	3	1
Декоративна растителност	-	13
Рекламни материали	-	5
Други	78	9
Общо	3 402	3 898

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

РАЗХОДИТЕ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ ВКЛЮЧВАТ:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Нает транспорт	414	1 399
Услуги по договори с подизпълнители	459	1 035
Ремонт на машини	75	108
Лабораторни изследвания	30	74
Консултантски услуги	44	61
Концесионна такса	36	48
Застраховки	45	30
Такси	11	24
Телефони	18	18
Геодезически услуги	28	18
Пътен данък и данък МПС	18	16
Банкови такси за обслужване на текущи сметки	9	15
Абонаментни такси и наеми	51	11
Местни данъци и такси	10	10
Разходи за сертифициране по ISO	10	6
Куриерски услуги	4	4
Данъци върху разходите	3	3
Други	64	29
Общо	1 329	2 909

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Разходи за възнаграждения	1 488	1 484
Разходи за осигуровки	181	213
Общо	1 669	1 697

Разходите за възнаграждения включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Текущи възнаграждения	1 446	1 440
Начислени суми за неизползван платен отпуск	37	35
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране (Приложение 26), в т.ч.:	5	9
<i>разход за текущ стаж</i>	8	7
<i>актюерска загуба, призната за периода</i>	(1)	1
<i>разход за лихви</i>	2	1
<i>нетен ефект от изв.съкращения</i>	(4)	-
Общо	1 488	1 484

Разходите за осигуровки включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Вноски по социалното осигуряване	155	184
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	4	7
Социални придобивки	22	22
Общо	181	213

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Непризнат данъчен кредит	16	2
Обезценка на материални запаси	16	-
Дарения	5	2
Брак на ДМА	4	17
Командировки	2	6
Брак и липса на материални запаси	-	4
Други	15	11
Общо	58	42

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи на дружеството включват:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Приходи от продажба на дялове в асоциирани предприятия	-	49
Балансова стойност на продадените дялове	-	(49)
Резултат от продажба на дялове	-	-
Други лихви и финансови приходи	10	6
Общо	10	6

Финансовите разходи включват:

Разходи за лихви към банкови институции и лизингови дружества	72	44
Разходи за лихви във връзка с просрочени задължения към НАП	21	22
Разходи за издадени банкови гаранции	25	31
Общо	118	97

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(1)	(38)
Данъчна загуба за годината	(1)	(38)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Допълнително начислени суми за данък печалба по ревизионен акт	4	-
Общо разход за данък върху печалбата	4	-

Равнение на данъчния разход от данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат

	2015 BGN 000	2014 BGN 000
Счетоводна печалба за годината	25	40
Данъци върху печалбата - 10% (2012 г.: 10 %)	2	4
Непризнати суми по данъчна декларация, свързани с увеличение	(2)	4
Реализирани обратно постоянни разлики, върху които не е бил признат дан.актив	-	(8)
Допълнително начислени суми за данък печалба по ревизионен акт	4	-
Общо разход за данък върху печалбата	4	-

II. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради		Машины, производствено оборудване и апаратура		Съоръжения и други		Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		Общо	
	2015 BGN '000	2014 BGN '000	2015 BGN '000	2014 BGN '000	2015 BGN '000	2014 BGN '000	2015 BGN '000	2014 BGN '000	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	1,101	1,072	1,760	1,358	1,837	1,828	227	245	4,925	4,503
Придобити	-	-	359	455	174	240	42	83	575	778
Трансфер между сметки		29	185	72	2	-	(187)	(101)	-	-
Отписани	-	-		(125)	(35)	(231)	(32)	-	(67)	(356)
Салдо на 31 декември	<u>1,101</u>	<u>1,101</u>	<u>2,304</u>	<u>1,760</u>	<u>1,978</u>	<u>1,837</u>	<u>50</u>	<u>227</u>	<u>5,433</u>	<u>4,925</u>
Набрано изхавяване										
Салдо на 1 януари	207	168	915	819	1,103	1,157	-	-	2,225	2,144
Начислена за годината амортизация	33	39	233	216	132	165	-	-	398	420
Отписана амортизация	-	-	-	(120)	(9)	(219)	-	-	(9)	(339)
Салдо на 31 декември	<u>240</u>	<u>207</u>	<u>1,148</u>	<u>915</u>	<u>1,226</u>	<u>1,103</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,614</u>	<u>2,225</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>861</u>	<u>894</u>	<u>1,156</u>	<u>845</u>	<u>752</u>	<u>734</u>	<u>50</u>	<u>227</u>	<u>2,819</u>	<u>2,700</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>894</u>	<u>904</u>	<u>845</u>	<u>540</u>	<u>734</u>	<u>670</u>	<u>227</u>	<u>245</u>	<u>2,700</u>	<u>2,359</u>

Към 31.12.2015 г. имотите на дружеството включват: земи на стойност 258 х. лв.(2014 г. 258 х.лв.) и сгради с балансова стойност 603 х. лв.(2014 г. 636 х.лв.).

Към 31.12.2015 г. разходите за придобиване на дълготрайни материални активи включват основно разходи за придобиване на:

Нивомерна система и бензиноколонка – 22 х.лв.

Площадка за производство на асфалт – 20 х.лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството е в размер на 1,371 х.лв. (2014 г. 1,106 х.лв.)

Към 31.12.2015г. по оборотен кредит овърдрафт с разрешен размер 400 х.лева е учреден особен залог на дълготрайни материални активи с балансова стойност 280 х. лв. в полза на Сибанк ЕАД. (Приложение № 25)

Към 31.12.2015г. по оборотен кредит овърдрафт с разрешен размер 700 х.лева е учреден особен залог на дълготрайни материални активи с балансова стойност 372 х. лв. в полза на Сибанк ЕАД. . (Приложение № 25)

Към 31.12.2015 г. във връзка с Рамков договор за учредяване на банкови гаранции е учредена договорна ипотека на недвижими имоти № 144 том 1 рег.№ 3648 дело № 121 от 28.08.2014 г. в полза на Сибанк ЕАД с балансова стойност в размер на 466 х.лв.

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	60	70
Придобити	-	0
Отписани	-	(10)
Салдо на 31 декември	60	60
Салдо на 1 януари	34	35
Начислена амортизация за годината	9	9
Отписани през годината	-	(10)
Салдо на 31 декември	43	34
Балансова стойност на 31 декември	17	26
Балансова стойност на 1 януари	17	26

13. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Димас АД притежава 100% от капитала на Пътни строежи Габрово ЕООД. Балансовата стойност на инвестицията към 31.12.2015 г. е в размер на 5 х. лв. (31.12.2014 г. 5 х.лв.) Основният капитал на дъщерното дружество е в размер на 5 х. лв., разпределен в 50 дяла по 100 лв., а собственият капитал е 40 х. лв. Общият размер на активите е 266 х. лв. Предметът на дейност на дъщерното дружество е: Строителство, ремонт и поддържане на пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктурите около тях; полагане на хоризонтални и вертикални пътни маркировки; производство на всички видове строителни материали и изделия от тях; извършване на услуги със строителна и друга техника.

Димас АД притежава 100% от капитала на Димас асфалт ЕООД. Балансовата стойност на инвестицията към 31.12.2015г. е в размер 100 лв. (2014 г. няма). Основният капитал на дъщерното дружество е в размер на 100 лв. , разпределен в 100 дяла по 1 лв., а собствения капитал е 4 х.лв. Предметът на дейност на дъщерното дружество е: Строителство и проектантска дейност, производствена и търговска дейност с инертни и други строителни материали, производствена и търговска дейност с асфалтови смеси и др.

Димас АД притежава и 95% от капитала на Димас Метан Монтаж ООД. Балансовата стойност на инвестицията към 31.12.2015 е в размер на 100 лв. (31.12.2014 г. 100.лв.) Основният капитал на дъщерното дружество е в размер на 100 лв. (2014 г. 100 лв.), разпределен в 100 дяла по 1 лв., а собственият капитал е отрицателен в размер на 200 лв. Дружеството не осъществява дейност.

Инвестициите в асоциирани предприятия включват:

Предприятие	дял в капитала %	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
		BGN '000	BGN '000	BGN '000
		Отчетна стойност	Обезценка	Балансова стойност
Димас Ойл ООД Габрово	50%	2	-	2
Зефир 1992 – Габрово ЕООД	50%	3	(3)	-
Хидрострой Инвест АД	33%	16	(16)	-
Консорциум ООД	10%	1	(1)	-
Чифлик АД	25%	3	(3)	-
Димас асфалт ЕООД	100%	-	-	-
Общо		25	(23)	2

Предприятие	дял в капитала %	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
		BGN '000	BGN '000	BGN '000
		Отчетна стойност	Обезценка	Балансова стойност
Димас Ойл ООД Габрово	50%	2	-	2
Зефир 1992 – Габрово ЕООД	50%	3	(3)	-
Хидрострой Инвест АД	33%	16	(16)	-
Консорциум ООД	10%	1	(1)	-
Чифлик АД	25%	3	(3)	-
Общо		25	(23)	2

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Материали	116	178
Готова продукция	366	17
Общо	482	195

Материалите включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Пясък	36	25
ГСМ	34	58
Резервни части	6	4
Цимент	5	7
Битум	1	33
Други	34	51
Общо	116	178

Готовата продукция включва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Фракция	358	12
Бетонови изделия	7	4
Вар гасена	1	1
Общо	366	17

Към 31.12.2015 г. няма учредени залози върху материални запаси като обезпечение по ползвани банкови кредити или издадени банкови гаранции в полза на дружеството.

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията от клиенти и доставчици на дружеството включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Вземания от клиенти	687	644
Обезценка на несъбираеми вземания	(155)	(155)
	532	489
Предоставени аванси	53	57
Обезценка на предоставени аванси	(47)	(47)
	6	10
Общо	538	499

Вземанията от клиенти са текущи, безлихвени и левови. Същите са свързани с продажба на услуги и продукция.

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 30 до 180 дни.

Дружеството начислява обезценка за търговските си вземания, както следва:

- ръководството е приело, че забава на плащането повече от 180 дни е индикатор за просрочие;
- след изтичането на 180 дни от настъпването на падежа на вземането се начислява обезценка. Размерът ѝ се определя конкретно за съответния контрагент след анализ на възможностите за събираемост на сумите.

Движението на коректива за обезценки към 31 декември е следното:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Салдо в началото на годината	155	164
Отписани през годината обезценки	-	(9)
Салдо в края на годината	<u>155</u>	<u>155</u>

Възрастова структура на редовни (непадежирани) вземания:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
от 0 до 30 дни	59	256
от 31 до 60 дни	19	78
от 61 до 90 дни	145	28
от 91 до 180 дни	278	91
от 181 до 360 дни	7	7
над 1 година	24	19
Общо	<u>532</u>	<u>479</u>

Възрастова структура на просрочени необезценени вземания:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
над 1 година	-	10
Общо	<u>-</u>	<u>10</u>

Възрастова структура на просрочени обезценени вземания:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
над 1 година	155	161
Обезценка	<u>(155)</u>	<u>(161)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вземанията от асоциирани и смесени предприятия са от следните дружества:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
ДЗЗД Гео Депо Димас	247	1 581
ДЗЗД Димас Лимк	189	-
ДЗЗД Еко Гео Димас	80	1 342
ДЗЗД Дем 2013 - 2018	2	13
Общо	518	2 936

Вземанията от асоциирани и смесени предприятия включват:	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби	518	2 936
Общо	518	2 936

Вземанията от асоциирани и смесени предприятия са текущи и безлихвени. Средният кредитен период на събираемост на вземанията от свързани предприятия е в рамките на 180 дни. Забавя след 180 дни е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка и в какъв размер.

Движението на коректива за обезценки към 31 декември е следното:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Салдо в началото на годината	6	83
Начислена обезценка	-	-
Отписани през годината обезценки	-	(77)
Салдо в края на годината	6	6

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания от асоциирани и смесени предприятия е както следва:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
от 0 до 30 дни	376	2 515
от 31 до 60 дни	-	1
от 61 до 90 дни	-	41
от 91 до 180 дни	116	77
Общо	492	2634

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Възрастова структура на просрочени необезпечени вземания:		
от 181 до 360 дни	16	41
над 1 година	10	261
Общо	26	302

17. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Към 31.12.2015 г. вземанията в размер на 25 х.лв. са от дъщерно дружество Пътни строежи – Габрово ЕООД във връзка с доставка на материали и услуги.

Вземанията от предприятия от група към 31.12.2014 г. включват:

Предоставен заем на дъщерно дружество Пътни Строежи – Габрово ЕООД при следните условия:

Договорен размер:	21 х.лв.
Лихвен процент:	ОЛП + 10%
Падеж:	31.12.2015
Обезпечение:	Няма
Салдо към 31.12.2014 г. :	23 х.лв.
в т.ч. лихва	2 х.лв.

18. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ИЗВЪН ГРУПАТА

Вземанията от свързани лица извън групата представляват предоставен заем на член на Съвета на директорите при следните условия:

Договорен размер:	76 х.лв.
Лихвен процент:	ОЛП + 10%
Падеж:	31.12.2015
Обезпечение:	Няма
Салдо към 31.12.2015 г. :	22 х.лв.
в т.ч. лихва	7 х.лв.
Салдо към 31.12.2014 г. :	50 х.лв.
в т.ч. лихва	6 х.лв.

19. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Данъците за възстановяване включват :

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
ДДС	-	33
ЗКПО	11	11
Общо	11	44

20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Други	12	9
Общо	12	9

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Разплащателни сметки	158	24
Парични средства в каса	40	23
Парични средства и парични еквиваленти	198	47
Депозити с оригинален матуритет над три месеца	34	44
Общо парични средства и парични еквиваленти посочени в баланса:	232	91

Наличните към 31.12.2015 г. парични средства са в лева и са по сметки на дружеството в Сибанк ЕАД и Алфабанк АД.

Предоставените депозити към 31 декември 2015 г. са открити в СИБанк АД, те са левови и са както следва:

- шестмесечен депозит – 6 х.лв.;
- едногодишен депозит – 2 х.лв.;
- двугодишен депозит – 4 х.лв.;

Към 31 декември 2015 г. дружеството има блокирани парични средства в ПИБ АД в размер на 22 х.лв. във връзка с издадени гаранции по Концесионен договор.

Към 31.12.2015 г. по оборотен кредит овърдрафт с разрешен размер 700 х.лева е учреден особен залог на парични вземания по разплащателни сметки в полза на Сибанк ЕАД.

22. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди представляват платени застраховки в размер на 8 х. лв. (2014 г. – 11 х.лв.) и бъдещи финансови разходи във връзка с финансов лизинг в размер на 64 х.лв. (2014 г. – 61 х.лв.). (Приложение24).

23. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2015 г. акционерният капитал на Димас АД обхваща:

	2015	2014
	BGN'000	BGN'000
65 000 бр. напълно платени обикновени акции	65	65
	<u>65</u>	<u>65</u>
<i>Издадени и напълно платени обикновени акции</i>	<i>акции</i>	<i>Основен капитал</i>
	<i>брой</i>	<i>BGN'000</i>
Салдо на 1 януари 2015 година	65000	65
Движение за годината :	-	-
Салдо на 31 декември 2015 година	<u>65 000</u>	<u>65</u>

Акциите са обикновени, поименни, безналични с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял.

Резервите на дружеството в размер на 2,823 х.лв. (2014 г. 2,823 х.лв.) включват други резерви.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в баланса към 31.12.2015 г. задължения по финансов лизинг са по договор за придобиване на 2 броя седлови влекачи, 2 броя ремаркета, колесен челен товарач, фрезмашина, асфалтополагаща машина – 2 броя, товарен автомобил Инфинити.

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
до 1 година, в т.ч.	276	181
бъдещ финансов разход по финансов лизинг	31	28
от 2 до 5 години	594	469
бъдещ финансов разход по финансов лизинг	33	32
Общо	870	650

Към 31.12.2015 г. задълженията по финансов лизинг са при следните условия:

Лизингодател	Срок	Лихва
Сожелиз България ЕООД	до 2019 г.	тримесечен EURIBOR + лихвена надбавка от 4.29%
Дойче Лизинг България ЕАД	до 2019 г.	тримесечен EURIBOR + лихвена надбавка от 390 пункта, но не по-малко от 3.90%
Дойче Лизинг България ЕАД	до 2018 г.	тримесечен EURIBOR + лихвена надбавка от 400 пункта, но не по-малко от 4.35%
Дойче Лизинг България ЕАД	до 2018 г.	тримесечен EURIBOR + лихвена надбавка от 400 пункта, но не по-малко от 4.35%
Алианц Лизинг България АД	до 2019 г.	5.10%
Алианц Лизинг България АД	до 2017 г.	5.80%
ДСК Лизинг АД	до 2016 г.	9.50%

Към 31.12.2014 г. задълженията по финансов лизинг са при следните условия:

Лизингодател	Срок	Лихва
Дойче Лизинг България ЕАД	до 2018 г.	тримесечен EURIBOR + лихвена надбавка от 400 пункта, но не по-малко от 4.35%
Дойче Лизинг България ЕАД	до 2018 г.	тримесечен EURIBOR + лихвена надбавка от 400 пункта, но не по-малко от 4.35%
Алианц Лизинг България АД	до 2019 г.	5.10%
Алианц Лизинг България АД	до 2017 г.	5.80%
ДСК Лизинг АД	до 2016 г.	9.50%

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в баланса като краткосрочна част на дългосрочни задължения по финансов лизинг.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Краткосрочните банкови заеми към 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. включват следните кредити: - овърдрафти, които са отпуснати с цел оборотни средства.

Кредит 1:

Договорен размер на кредита:	700 хил.лв
Договорен лихвен процент:	1 месечен Sofibor + 3 пункта надбавка, но не по-малко от 4.5%;
Срок на договора:	20.09.2016
Цел на кредита:	Възможно е кредитът да бъде револвиран Оборотни средства
Обезпечение:	Първи по ред особен залог върху 12 броя машини, собственост на дружеството (Приложение 11) Залог върху паричните си вземания по всички сметки, открити на негово име в банката - кредитор. (Приложение 21)
Салдо към 31.12.2015 г. в т.ч.	409 х.лв.
Дългосрочна част	306 х.лв.
Краткосрочна част	102 х.лв.
Салдо към 31.12.2014 г.	Няма

Кредит 2:

Договорен размер на кредита:	400 хил.лв
Договорен лихвен процент:	6 месечен Sofibor + 4.35 пункта надбавка, но не по-малко от 6.75%;
Срок на договора:	05.05.2016
Цел на кредита:	Оборотни средства
Обезпечение:	Особен залог върху 6 броя машини, собственост на дружеството (Приложение 11) Особен залог върху паричните си вземания по всички сметки, открити на негово име в банката - кредитор Приложение 21)
Салдо към 31.12.2015 г. в т.ч.	250 х.лв.
Краткосрочна част	250 х.лв.
Салдо към 31.12.2014 г.	320 х.лв.
Краткосрочна част	320 х.лв.

Кредит 3:

Договорен размер на кредита:	300 хил.лв
Договорен лихвен процент:	6 месечен Sofibor + 3 пункта надбавка, но не по-малко от 5.5%;
Срок на договора:	20.08.2015г.
Цел на кредита:	Възможно е кредитът да бъде револвиран Оборотни средства
Обезпечение:	Първи по ред особен залог върху 5 броя машини, собственост на дружеството (Приложение 11) Залог върху паричните си вземания по всички сметки, открити на негово име в банката - кредитор. (Приложение 21)
Салдо към 31.12.2015 г.	Няма
Салдо към 31.12.2014 г. в т.ч.	202 х.лв.
Краткосрочна част	202 х.лв.

26. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2015 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако има трудов стаж над 10 години в същото предприятие, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в баланса към 31.12.2015 г. в размер на 29 х.лв. (31.12.2014 г. – 32 х.лв.).

Изменението на признатото в баланса задължение на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	34	39
Непризната актюерска загуба на 1 януари	(2)	(6)
Задължение признато в баланса на 1 януари	32	33
Разход, признат в отчета за приходите и разходите в печалбата или загубата за периода)	5	9
Плащания през периода	(8)	(11)
Актюерска печалба (загуба), призната за периода	-	1
Задължение признато в баланса на 31 декември	29	32

При определяне на сегашната стойност към 31 декември са направени следните основни актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2012 г. – 2014 г.; (2014 г. 2011-2013 г.)
- темп на текучество – между 0 % до 16 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи; (2014 г. 0% -16%).
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 2.8\%$ (2014 г. 3.8 %). Той се основава на доходността на емисиите дългосрочните ДЦК (с 10 годишен матуритет). Като се има в предвид, че средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, дисконтова норма е определена чрез екстраполация.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 0,5 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период за периода 2016-2017 г. и 3% годишен ръст спрямо предходния отчетен период за периода 2018 – 2020 г..

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги оценява по следния начин:

- за инвестиционния - доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява, прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияло за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектът от изменението (увеличение или намаление) с 1 % на ръста на заплатите и на лихвения процент върху общата сума на разходите за текущ стаж и лихви и върху настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е както следва:

<i>Изменение на ръста на заплатите</i>	<i>Увеличение с 1 % BGN '000</i>	<i>Намалени е с 1 % BGN '000</i>
Увеличение/(намаление) върху разходите за лихви и текущ стаж за 2016 г.	1	(1)
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2015 г.	2	(2)

<i>Изменение на лихвения процент</i>	<i>Увеличение с 1 % BGN '000</i>	<i>Намалени е с 1 % BGN '000</i>
Увеличение/(намаление) върху разходите за лихви и текущ стаж за 2016 г.	-	-
Увеличение/(намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2015г.	(2)	2

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 12.7 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 5 години е 6 х.лв.

27. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	<u>временна разлика</u>	<u>Данък</u>	<u>временна разлика</u>	<u>Данък</u>
	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2014</u>
	<u>BGN '000</u>	<u>BGN '000</u>	<u>BGN '000</u>	<u>BGN '000</u>
Дълготрайни активи	92	(9)	92	(9)
Общо пасиви по отсрочени данъци	92	(9)	92	(9)

Движението в отсрочените данъчни пасиви към 31.12.2015 г. е представено по-долу:

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	Салдо на	Признати в печалбата или загубата за	Салдо на
	1 януари 2015	годината	31 декември 2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(9)	-	9
	(9)	-	(9)

Движението в отсрочените данъчни пасиви към 31.12.2014 г. е представено по-долу:

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	Салдо на	Признати в печалбата или загубата за	Салдо на
	1 януари 2014	годината	31 декември 2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(9)	-	9
	(9)	-	(9)

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Решението на ръководството е да не признава отсрочени данъчни активи за възникнали намаляеми временни разлики поради преценката му за малка вероятност, че ще бъде реализирана в бъдеще достатъчна данъчна печалба и то в сроковете за приспадане съгласно българското данъчно законодателство, срещу която облагаема печалба временните разлики, които формират отсрочените данъчни активи, да могат да бъдат обратно реализирани (намалени). Не са признати отсрочени данъчни активи върху:

	временна разлика	Данък	временна разлика	Данък
	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала при пенсиониране	(29)	3	(32)	3
Задължения по неизползвани отпуски	(47)	5	(62)	6
Задължения по договори за управление	(21)	2	(45)	5
Обезценени вземания	(209)	21	(249)	25
Обезценени инвестиции	(23)	2	(23)	2
Обезценени МЗ	(65)	6	(49)	5
Данъчна загуба за пренасяне	(239)	24	(239)	24
Неотписани задължения	-	-	(1)	-
Общо	(633)	63	(700)	70

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	540	1 375
Получени аванси	-	23
Общо	540	1 398

Задълженията към доставчици са основно за закупени материали и получени услуги и са изцяло в лева.

Дружеството погасява своите задължения обичайно в рамките на 180 дни от възникването им, каквато е неговата договореност с контрагентите.

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към асоциирани и смесени предприятия включват:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN'000	BGN'000
Търговски задължения	6	35
Получени аванси	-	1 201
Общо	6	1 236

Задълженията към асоциирани и смесени предприятия са към следните дружества:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN'000	BGN'000
ДЗЗД Гео Депо Димас	-	602
ДЗЗД Еко Гео Димас	-	599
Димас Ойл ООД	-	28
Зефир 1992 – Габрово ЕООД	6	7
Хидрострой АД	-	-
ХЕС АД	-	-
	6	1 236

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Задължението в размер на 11 х. лв. към Димас асфалт ЕООД във връзка с получени стоки (31.12.2014: няма). Задължението към 31.12.2014 г. в размер на 189 х.лв. е към Пътни Строежи – Габрово ЕООД във връзка с получени услуги.

31. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Текущи трудови възнаграждения	83	77
Неизползван платен годишен отпуск	40	52
Възнаграждения на СД	29	70
Общо	152	199

Задълженията към НОИ включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
ДОО върху текущи трудови възнаграждения	22	53
ДОО върху неизползван платен годишен отпуск	7	10
Общо	29	63

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
ДДФЛ	21	36
ДДС	84	-
Данъци върху разходите	7	4
Общо	112	40

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- Национален осигурителен институт – до 31.10.2013г.включително.
- Национална агенция по приходите – по ЗДДС до 28.02.2015г. включително и ЗКПО до 2013г.включително.

В състава на другите задължения към 31.12.2015 г.е включен и получен краткосрочен заем от физическо лице. Заемът е получен при следните условия:

Договорена сума:	40 х. лв.
Предназначение на кредита:	за оборотни средства
Падеж:	31.12.2015 г.
Обезпечение:	Няма
Лихвен процент:	ОЛП +10 %
Салдо към 31 декември 2015 г.: в т.ч.	44 х.лв.
лихви	5 х.лв.
Салдо към 31 декември 2014 г.:	40 х.лв.
в т.ч. лихви	-

32.УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Към 31.12.2015 г. има издадени следните банкови гаранции от Сибанк ЕАД.

Бенефициент	Размер на банковата гаранция BGN '000
"ГЕОСТРОЙ" АД	254
„ГЕОТЕХМИН“ ООД	124
Община Габрово	69
МРРБ	4
Община Павликени	15
Община Казанлък	26
Министерство на енергетиката	6
"В и К" ООД	7
	<u>505</u>

Другите условни задължения и ангажименти на дружеството са описани в Приложения № 11 и № 21.

33. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за свързаните лица и вида на свързаност към 31 декември са представени по-долу:

Свързано лице	Вид свързаност	Период на свързаност
Пътни строежи Габрово ЕООД	дъщерно предприятие	2014,2015
Димас Метан Монтаж ООД	дъщерно предприятие	2014,2015
Димас асфалт ЕООД	Дъщерно предприятие	2015
Димас Ойл ООД	асоциирано предприятие	2014,2015
Зефир 1992 - Габрово ООД	асоциирано предприятие	2014,2015
Хидрострой Инвест АД	асоциирано предприятие	2014,2015
Чифлик АД	асоциирано предприятие	2014,2015
Хидрострой АД	асоциирано предприятие	2014*
ХЕС АД	асоциирано предприятие	2014*
Консорциум ООД	асоциирано предприятие	2014,2015
	гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)	2014,2015
ДЗЗД Еко Гео Димас	гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)	2014,2015
ДЗЗД Гео Депо Димас	гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)	2014,2015
ДЗЗД Ремонт на общ.пътища	гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)	2014,2015
ДЗЗД ДЕМ 2013 2018	гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)	2014,2015
ДЗЗД Димас Лимк	гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)	2015
*Свързани лица до 17.03.2014 г.		

Съставът на ключовия управленски персонал е представен в Приложение 1.

През годината дружеството е осъществило сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Видове операции	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Продажби на услуги	1 830	3 964
ДЗЗД Еко Гео Димас	142	2 157
ДЗЗД Геодепо Димас	813	1 659
Пътни строежи Габрово ЕООД	98	60
ДЗЗД Дем 2013-2018	10	48
Димас асфалт ЕООД	45	40
ДЗЗД Димас Лимк	699	-
Димас ойл ООД	23	-
Продажба на продукция	56	690
Пътни строежи Габрово ЕООД	7	690
Димас асфалт ЕООД	49	-
Продажба на материали	30	20
Пътни строежи Габрово ЕООД	7	20
Димас асфалт ЕООД	23	-
Други	-	2
Пътни строежи Габрово ЕООД	-	2
Покупка на услуги	53	967
Пътни строежи Габрово ЕООД	53	959
Димас Ойл ООД	-	8
Покупка на стоки и материали	540	1
Димас Ойл ООД	11	1
Пътни строежи Габрово ЕООД	176	-
Димас асфалт ЕООД	353	-
Начисления за лихви по предоставени заеми	-	1
Димас Ойл ООД	-	1

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати, други краткосрочни доходи и социални осигуровки в размер 612 х.лв.

34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Дружеството не използва деривативни инструменти за хеджиране на рискови експозиции.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от мениджмънта на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Съветът на директорите е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти изцяло всички негови операции и сделки са в български лева.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на договорите, сключени с общини, общински и държавни дружества, в които няма клауза за актуализация на цените, а продължителността на тези договори често е повече от 12 месеца и през този период от време обичайно има увеличаване на цените на основните материали (горива, битум).

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки и търговски вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва текущ анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите. Вземанията се контролират от изпълнителния директор и главния счетоводител.

Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

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 управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и подържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от изпълнителния директор и главния счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни пасиви на дружеството към датата на годишния финансов отчет, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо.

31 декември 2015	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3-12 м. BGN'000	от 1 до 2 год. BGN'000	от 2 до 5 год	Общо BGN'000
Финансови пасиви							
Задължения към финансови предприятия	-	-	-	102	409	147	658
Задължения по финансов лизинг		23	46	207	246	348	870
Задължения към предприятия от група	-	11	-	-	-	-	11
Задължения към асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	6	-	-	6
Задължения към доставчици и клиенти	4	-	-	536	-	-	540
Други задължения	44	-	-				44
Общо	48	34	46	855	655	495	2 129

31 декември 2014	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3-12 м. BGN'000	от 1 до 2 год. BGN'000	от 2 до 5 год	Общо BGN'000
Финансови пасиви							
Задължения към финансови предприятия	-	-	-	522	-	-	522
Задължения по финансов лизинг	-	15	30	136	180	289	650
Задължения към предприятия от група	-	189	-	-	-	-	189
Задължения към асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	35	-	-	35
Задължения към доставчици и клиенти	-	-	-	1 375	-	-	1 375
Други задължения	-	-	-	40	-	-	40
Общо	-	204	30	2 108	180	289	2 811

Риск на лихвоносни парични потоци

Като цяло дружеството няма значителна част лихвоносни активи. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от ръководството на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството не е изложено на лихвен риск на своите пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Лихвен анализ

ДИМАС АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

31 декември 2015	с плаващ лихвен % BGN'000	с фиксиран лихвен % BGN'000	безлихвени BGN'000	с BG
Финансови активи				
Вземания от асоциирани и смесени предприятия	-	-	518	
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	532	
Вземания от предприятия от група	-	-	25	
Вземания от свързани лица извън групата	22	-	-	
Парични средства и парични еквиваленти	34	158	40	
Общо	56	158	1 115	
Финансови пасиви				
Задължения към доставчици и клиенти	-	-	540	
Задължения към асоциирани и смесени предприятия	-	-	6	
Задължения към финансови предприятия	658	-	-	
Задължения по финансов лизинг	-	870	-	
Задължения към предприятия от група	-	-	11	
Други задължения	39	-	5	
Общо	697	870	562	
31 декември 2014	с плаващ лихвен % BGN'000	с фиксиран лихвен % BGN'000	безлихвени BGN'000	с BG
Финансови активи				
Вземания от асоциирани и смесени предприятия	-	-	2 936	
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	489	
Вземания от предприятия от група	21	-	2	
Вземания от свързани лица извън групата	44	-	6	
Парични средства и парични еквиваленти	24	44	23	
Общо	89	44	3 456	
Финансови пасиви				
Задължения към доставчици и клиенти	-	-	1 375	
Задължения към асоциирани и смесени предприятия	-	-	35	
Задължения към финансови предприятия	522	-	-	
Задължения по финансов лизинг	-	650	-	
Задължения към предприятия от група	-	-	189	
Други задължения	39	-	1	
Общо	561	650	1 600	

ДИМАС АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 година

<i>31 декември 2015</i>	<i>с плаващ лихвен % BGN'000</i>	<i>с фиксиран лихвен % BGN'000</i>	<i>безлихвени BGN'000</i>	<i>С BGN'000</i>
Финансови активи				
Вземания от асоциирани и смесени предприятия	-	-	518	
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	532	
Вземания от предприятия от група	-	-	25	
Вземания от свързани лица извън групата	22	-	-	
Парични средства и парични еквиваленти	34	158	40	
Общо	56	158	1 115	
Финансови пасиви				
Задължения към доставчици и клиенти	-	-	540	
Задължения към асоциирани и смесени предприятия	-	-	6	
Задължения към финансови предприятия	658	-	-	
Задължения по финансов лизинг	-	870	-	
Задължения към предприятия от група	-	-	11	
Други задължения	39	-	5	
Общо	697	870	562	
<i>31 декември 2014</i>	<i>с плаващ лихвен % BGN'000</i>	<i>с фиксиран лихвен % BGN'000</i>	<i>безлихвени BGN'000</i>	<i>С BGN'000</i>
Финансови активи				
Вземания от асоциирани и смесени предприятия	-	-	2 936	
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	489	
Вземания от предприятия от група	21	-	2	
Вземания от свързани лица извън групата	44	-	6	
Парични средства и парични еквиваленти	24	44	23	
Общо	89	44	3 456	
Финансови пасиви				
Задължения към доставчици и клиенти	-	-	1 375	
Задължения към асоциирани и смесени предприятия	-	-	35	
Задължения към финансови предприятия	522	-	-	
Задължения по финансов лизинг	-	650	-	
Задължения към предприятия от група	-	-	189	
Други задължения	39	-	1	
Общо	561	650	1 600	

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала. Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.