

Име на дружеството: **ДИМАС АД**

Съвет на директорите:

Габриела Николова - Григорова
Маргит Николова
Даниела Иванова
Венцислава Пенчева - Генова
Николай Сяров

**Главен счетоводител и
съставител**

Диана Иванова

Адрес на управление:

гр. Габрово
ул. 3 ти март № 53

Юристи:

Мария Недева

Обслужващи банки:

СИБАНК
Алфабанк

Одитори:

АФА ООД

Димас АД
2014 година

Съдържание

1. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	6 страници
2. ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	3 страници
3. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	52 страници

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на основание чл.33 от Закона за счетоводството и чл.247 от Търговския закон

2014 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 праз месец юли 1997 г.и е регистрирано със съдебно решение № 959/10.07.1997г.на Габровски окръжен съд.

Предмет на дейност на Дружеството включва:

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

Дружеството е със седалище и управление: гр. Габрово, бул. “Трети март” № 53 и се представлява от Габриела Добрева Николова- Григорова -Председател на Съвета на Директорите. 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, 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.

I. Развитие на дейността на дружеството.

През 2014г.дружеството е продължило своята работа по сключени договори през предходни години, както и подписани нови от 2014г.

Проектите, по които дружеството е работило през 2014г. са следните:

- “Реконструкция и модернизация на общинско депо за ТБО – Габрово, превръщайки го в регионално за нуждите на Общините Габрово и Трявна в рамките на проект

Вече се свързах и с Нац.център по радиобиология и там цената за изпитване специфичната активност на скални материали е 96 лв.
което си е приятна изненада.

Поздрави,

инж. Румяна Колева

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

От 2014г. дружеството е изпълнител на нови договори за строителни дейности, а именно:

- „Претоварна станция за общинска отпадъци - Казанлък ” договор стартирал през 2014г., преходен обект, работата по него ще завърши през 2015г.

- Обекти на Общинска пътна мрежа Община Дряново
- Обекти на Общинска пътна мрежа Община Павликени
- Обекти на Общинска пътна мрежа Община Трявна
- 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 България ” ЕООД гр. Севлиево
- Дейности по договор с Община Габрово за Зимно поддържане 2014-2015

Дружеството редовно участва в тържни 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.

II. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

1. Собствен и привлечен капитал

Собствения капитал към 31.12.2014г. възлиза на 2 274 х. лева. Текущите задължения са в размер на 3 868 х. лева. Дружеството ползва две оборотни кредитни линии с кредитен лимит от 700х. лева, а saldoto към 31.12.2014г. е 522 х. лева. Наблюдава се известно забавяне на погасяването на задълженията на дружеството към свързани лица и на търговските задължения, което се дължи на сключените договори с общини и общински дружества, които се разплащат в рамките на 84 дни след приемане на извършените дейности. Задълженията към персонала, данъчните задължения и социалното осигуряване се плащат своевременно.

2. Инвестиционна дейност .

През 2014 г. е увеличен е размерът на дълготрайните материални активи, като са закупени на лизинг Фадрома Хюндай, асфалтополагаща машина, два влекача, една платформа и едно ремарке.

3. Разчети

Вземанията от клиенти на дружеството към 31.12.2014г. са в резултат на сключени договори за строително-монтажни работи , вземания за гаранции за добро изпълнение и други. Размерът им е 3,435 х.лв.

4. Приходи и разходи за отчетния период

Приходите от продажби на услуги през 2014г. са в размер на 7 410 х.лева, а на продукция 1 573 х. лева. Оперативните разходи възлизат на 8 975 х. лева. По отношение на разходите се предвижда през следващата 2015г. да се извършат организационни и структурни промени, с цел намаляване на разходите и ефективно управление на ресурсите на дружеството.

III. 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.

IV. Планове за развитието на дружеството.

През 2015г. дружеството ще продължи да изпълнява своите ангажименти по сключени вече договори за извършване на строително-монтажни работи.

В тази връзка продължава работата на "Реконструкция и модернизация на общинско депо за тбо – Габрово, превръщайки го в регионално за нуждите на Общините Габрово и Трявна 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.“ и „Претоварна станция за общинска отпадъци - Казанлък”.

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

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.

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 поддържане 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.

VI. Планирана стопанска политика за бъдещото развитие на дружеството.

Дружеството ще продължи стопанската си политика.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Характера на дейността не изисква провеждане на научни изследвания и проучвания.

VII. Информация, изисквана по Търговския закон.

По реда на чл.187 от ТЗ.

Придобити /притежавани собствени акции/.

През отчетната година Дружеството не е придобивало акции. Не са регистрирани изменения в броя и номиналната стойност на акциите. Капиталът на Дружеството към 31.12.2014 г. е 65 000 лева, разпределени в 65 000 броя поименни акции с номинална стойност – 1 лев на всяка една.

Ефективно внесен към 31.12.2014г.- 65 000 лева.

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

По реда на чл. 247 от ТЗ.

Възнагражденията получени общо през годината от членовете на Съвета на Директорите за в размер на 488 х.лева.

Придобити, притежавани и прехвърлени от членовете на Съвета на Директорите през годината акции и облигации на Дружеството през изминалата 2014г. - няма.

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

Участие на членовете на Съвета на Директорите, като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго Дружество, както и участието им на други дружества или кооперации, като прокуристи, управители или членове на съвети: Към 31.12.2014г. членове на СД на “Димас” АД не участват в органи на управление на други дружества, както и не участват като неотговорни съдружници в други дружества и не притежават повече от 25 на сто от капитала на други дружества.

Договори сключени през годината от членове на съвета на Директорите, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия – няма такива.

През 2014г. не са изплащани дивиденди на акционерите.

VIII. Наличие на клонове на предприятието.

Няма разкрити клонове на дружеството.

IX. Използвани от предприятието финансови инструменти.

В дейността си предприятието използва само първични финансовите инструменти, като вземания, задължения и капиталови ценни книжа. Не се използват деривативни инструменти, като финансови опции, фючърси и форуърдни сделки, лихвени суапове и валутни суапове.

Настоящия отчет за дейността е подготвен от Габриела Добрева Николова –Григорова Председател на Съвета на Директорите на “Димас” АД и е одобрен на 21 април 2015 г., заедно с годишния финансов отчет за 2014г.

ПСД на “Димас” АД:

/ Габриела Добрева Николова-Григорова





ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНЪЦИ
ПРАВО

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 2014 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 финансовия 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.

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

Към 1 януари 2014 г. са направени корекции на грешки от предходни периоди (Приложение № 3 на индивидуалния финансов отчет). Ръководството на Дружеството е взело решение да не коригира съпоставимите данни, поради практически затруднения при ретроспективните изчисления, затова в индивидуалния финансов отчет за 2014 г. не са представени сравнителни показатели за предходната година в индивидуалния отчет за приходите и разходите и в индивидуалния отчет за паричните потоци, което не е в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграфа „Основание за изразяване на квалифицирано мнение“, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Димас АД към 31 декември 2014 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 2014 година, че към датата на неговото издаване все още не е бил издаден консолидираният финансов отчет на Дружеството за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания финансов отчет не по-късно от 30 юни 2015 година.

Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Други въпроси

Индивидуалният финансов отчет на Димас АД за годината, завършваща на 31 декември 2013 година, е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение върху този отчет на 7 март 2014 година.

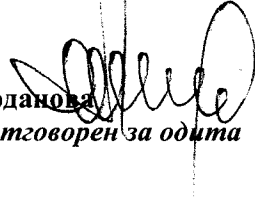
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Димас АД по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

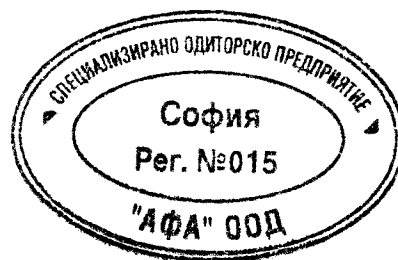
В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния индивидуален доклад на ръководството за дейността на Димас АД за отчетната 2014 година. Този доклад не представлява част от индивидуалния му годишен финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този индивидуален годишен доклад за дейността с дата 21 април 2015 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в индивидуалния годишен доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2014 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

21 април 2015 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 ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ И РЕКЛАСИФИКАЦИИ	21
4. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	26
5. ДРУГИ ПРИХОДИ	26
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	27
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	27
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	28
9. ДРУГИ РАЗХОДИ	28
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	29
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	29
12. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	30
13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	31
14. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	31
15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	33
16. ВЗЕМАНИЯ ОТ АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	34
17. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	35
18. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	37
19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ИЗВЪН ГРУПАТА	37
20. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ	38
21. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	38
22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	38
23. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	39
24. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	39
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	40
26. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	40
27. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	43
28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ	44
29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	44
30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	45
31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	45
32. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	46
33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	47
34. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	47
35. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	49

ДИМАС АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2014 година

Наименование	Приложения	2014 BGN '000
Приходи		
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		
продукция		1 573
услуги		7 410
	4	<u>8 983</u>
Други приходи от дейността	5	<u>138</u>
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		<u>61</u>
Финансови приходи, в т.ч.:		
други лихви и финансови приходи	10	6
		<u>6</u>
Общо приходи от дейността		<u>9 188</u>
Разходи		
Разходи за суровини и материали	6	(3 898)
Разходи за външни услуги	7	(2 909)
Разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни активи, в т.ч.:	12,13	(429)
разходи за амортизация		(429)
Разходи за персонал, в т.ч.:	8	(1 697)
разходи за възнаграждения		(1 484)
разходи за осигуровки		(213)
Други разходи	9	(42)
		<u>(8 975)</u>
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		<u>(3)</u>
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		<u>(73)</u>
Финансови разходи, в т.ч.:		
разходи за лихви и други финансови разходи	10	(97)
		<u>(97)</u>
Общо разходи за дейността		<u>(9 148)</u>
Счетоводна печалба за годината, преди данъци върху печалбата		<u>40</u>
Разходи за данъци от печалбата	11	-
Нетна печалба за годината		<u>40</u>

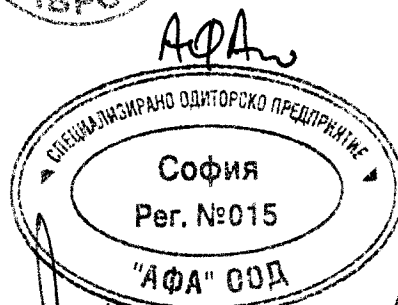
Приложенията на страници от 6 до 52 са неразделна част от финансовия отчет.

Председател на Съвета на Директорите:

Габриела Николова - Габриелова

Съставител / Гл.счетоводител:

Диана Иванова



21/04/2015

ДИМАС АД
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31 декември 2014 година

	Приложения	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000 преизчислен*
АКТИВ			
Нетекущи (дълготрайни) активи			
Дълготрайни материални активи			
Земя и сгради		894	904
Машины, производствено оборудване и апаратура		845	540
Съоръжения и други		734	670
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		227	245
	12	<u>2 700</u>	<u>2 359</u>
Нематериални активи			
Концесии, патенти, лицензин, търговски марки, програмни продукти и други подобни права		26	35
	13	<u>26</u>	<u>35</u>
Дългосрочни финансови активи			
Дялове в дъщерни предприятия		5	5
Дялове в асоциирани предприятия		2	51
	14	<u>7</u>	<u>56</u>
Общо нетекущи активи		<u>2 733</u>	<u>2 450</u>
Текущи (краткотрайни) активи			
Материални запаси			
Суровини и материали		178	157
Готова продукция		17	20
	15	<u>195</u>	<u>177</u>
Вземания			
Вземания от асоциирани и смесени предприятия в т.ч. над една година	16	2 936	1 551
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. над една година	17	261	62
Вземания от предприятия от група	18	499	546
Вземания от свързани лица извън групата	19	29	26
Данъци за възстановяване	20	23	84
Други вземания	21	50	69
		44	-
		<u>9</u>	<u>191</u>
Парични средства и парични еквиваленти		<u>3 561</u>	<u>2 441</u>
В каса		23	79
В банки		68	140
	22	<u>91</u>	<u>219</u>
Разходи за бъдещи периоди	23	<u>72</u>	<u>19</u>
Общо текущи активи		<u>3 919</u>	<u>2 856</u>
СУМА НА АКТИВА		<u>6 652</u>	<u>5 306</u>

ДИМАС АД
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31 декември 2014 година

Приложения	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000 преизчислен*
ПАСИВ		
Собствен капитал		
Основен капитал, записан	65	65
Други резерви	2 823	2 787
Натрупани (загуби) / печалби от минали години	(654)	261
Нетна печалба / (загуба) от текущата година	40	(879)
Общо собствен капитал	2 274	2 234
Пасиви		
Нетекущи пасиви		
Задължения по финансов лизинг	469	74
Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	32	33
Пасиви по отсрочени данъци	9	9
	510	116
Текущи пасиви		
Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч. над една година	1 398 23	816 163
Задължения към асоциирани и смесени предприятия в т.ч. над една година	1 236 621	1 333 45
Задължения към финансови предприятия	522	199
Задължения към предприятия от група	189	141
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	181	35
Други задължения, в т.ч. към персонала	342 199	432 152
осигурителни задължения	63	96
данъчни задължения	40	180
	3 868	2 956
Общо пасиви	4 378	3 072
СУМА НА ПАСИВА	6 652	5 306

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

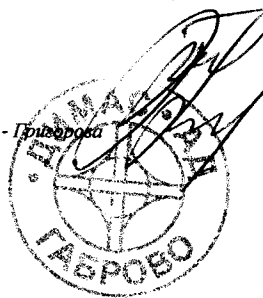
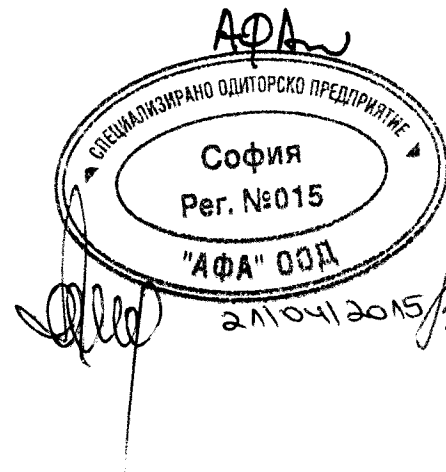
Финансовият отчет на страници от 1 до 52 е одобрен от Съвета на директорите с Протокол от 21.04.2015 г. и е подписан от негово име на 21.04.2015 г. от:

Председател на Съвета на Директорите:

Габриела Николова - Гръблева

Съставител / Гл.счетоводител:

Диана Иванова



* рекласификация

ДИМАС АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2014 година

Приложения 2014
BGN '000

Парични потоци от оперативна дейност	
Постъпления от клиенти	8 477
Плащания на доставчици	(6 805)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 565)
(Платени)/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	(267)
Платени данъци върху печалбата	(18)
Платени банкови такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства	(65)
Други постъпления/плащания, нетно	(27)
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност	(270)
Парични потоци от инвестиционна дейност	
Покупки на дълготрайни материални активи	(97)
Постъпления от продажба на дълготрайни материални активи	6
Постъпления от продажба на инвестиции	49
Предоставени краткосрочни заеми на свързани лица (асоциирани, дъщерни, смесени)	(21)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(63)
Парични потоци от финансова дейност	
Увеличение/ (намаление) на заеми за оборотни средства, нетно	323
Постъпления от краткосрочни заеми от трети лица	64
Постъпления от краткосрочни заеми от акционери	46
Възстановени краткосрочни заеми на трети лица	(23)
Възстановени краткосрочни заеми на акционери	(46)
Възстановени краткосрочни заеми от акционери	23
Платени задължения по финансов лизинг	(182)
Платени суми по дългосрочни депозити в банки	(44)
Нетни парични потоци от финансова дейност	161
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти	(172)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	219
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	47

22

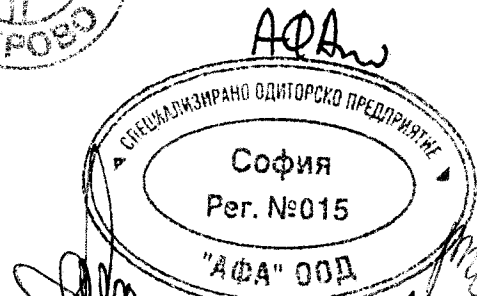
Приложенията на страници от 6 до 52 са неразделна част от финансовия отчет.

Председател на Съвета на Директорите:

Габриела Николова - Григорова

Съставител / Гл. счетоводител:

Диана Иванова



ДИМАС АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2014 година

	Приложения	Основен капитал, записан BGN '000	Други резерви BGN '000	Надрупани печалби/ (загуби) BGN '000	Общо собствен капитал BGN '000
Салдо на 1 януари 2014 година (оригинално отчетено)		65	2 787	299	3 151
Промена в началните салда, поради грешки от минали периоди	3	-	-	(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)	-
Салдо на 31 декември 2014 година	24	65	2 823	(614)	2 274

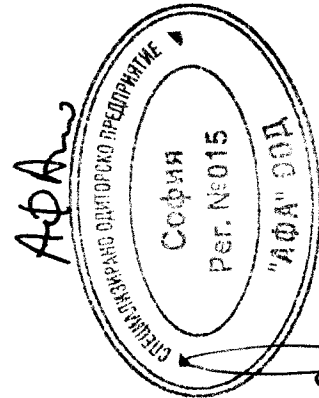
Приложенията на страници от 6 до 52 са неразделна част от финансовия отчет.

Председател на Съвета на Директорите:

Габриела Николова

Съставител / Гл. счетоводител:

Диана Иванова



21/04/2015

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 31.12.2014 г. капитала на дружеството 65 х.лв.

Собственост и управление

Към 31.12.2014 г. акционерният капитал на „Димас“ АД е 100% собственост на физически лица.

“ Димас“ АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите (СД) от 5 членове. Председател на СД е Габриела Добрева Николова -Григорова, а членове са Маргит Светлозарова Николова, Даниела Симеонова Иванова, Венцислава Пенчева Пенчева-Генова и Николай Иванов Сяров.

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

Към 31.12.2014 г. общият брой на персонала в дружеството е 139 работници и служители.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2014 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 и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС № 251/ ДВ 86/ 26.10.2007 г. и в сила от 01.01.2008 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.

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. 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 2014 г. съгласно НСФОМСП. Съгласно планираните дати, ръководството очаква консолидираният отчет да бъде готов и одобрен за издаване не по-късно от 30.06.2015 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 2014 година са извършени съществени корекции по множество отчетни обекти касаещи предходни отчетни периоди. Съществуващата организация на отчетността и документацията не са дали достатъчна възможност да се определи безспорно всяка от съществените корекции за кой отчетен период точно се отнася и да се направят ретроспективни корекции и преизчисления за съответните предходни отчетни периоди. Поради това дружеството не представя сравнителна информация в този индивидуален финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2013 финансова година в отчета за приходи и разходи, отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал.

2.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2012 – 2014 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2012	2013	2014
БВП в млн. лева *	80,044	80,282	82,029
Реален растеж на БВП **	0.5	1.1	1.9
Инфлация в края на годината *	2.8	-0.9	-2.0
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.52	1.47	1.47
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.48	1.42	1.61
Основен лихвен процент в края на годината	0.03	0.02	0.02
Безработица (в процент в края на годината) *	11.4	11.8	10.7

* предварителни данни за 2014 г.,

** предварителни данни към 30.09.2014 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 иrabати.

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 третираат 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 “балансова 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 съществена 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 персоналът 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 удръжки) 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 (2013 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.

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 2008 г. е 10 % (2007 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 приспадат 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 31.12.2014 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 предходен период 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 2014 г. върху реализираните през предходни години данъчни активи (Приложение №27).

3. ПРЕИЗЧИСЛЕНИЯ И РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Ефектите от направените корекции в резултат на преизчисления и рекласификации са представени по-долу.

По отношение на баланса към 31.12.2013 г.:

	31.12.2013 BGN '000	преизчисле ния	бележка	рекла сификации	бележка	31.12.2013 BGN '000
	оригинално отчетено					преизчислен и рекла сифициран
АКТИВ						
Нетекущи (дълготрайни) активи						
Дълготрайни материални активи						
Земя и сгради	904	-		-		904
Машини, производствено оборудване и апаратура	540	-		-		540
Съоръжения и други	670	-		-		670
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	285	-		(40)	16	245
	<u>2,399</u>	-		<u>(40)</u>		<u>2,359</u>
Нематериални активи						
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права	35	-		-		35
	<u>35</u>	-		-		<u>35</u>
Дългосрочни финансови активи						
Дялове в дъщерни предприятия	5	-		-		5
Дялове в асоциирани предприятия	147	(96)	1	-		51
	<u>152</u>	<u>(96)</u>		-		<u>56</u>
Активи по отсрочени данъци						
	4	(13)	2	9		-
	<u>4</u>	<u>(13)</u>		<u>9</u>		<u>-</u>
Общо нетекущи активи	<u>2,590</u>	<u>(109)</u>		<u>(31)</u>		<u>2,450</u>
Текущи (краткотрайни) активи						
Материални запаси						
Суровини и материали	270	(113)	3	-		157
Незавършено производство	570	(570)	4	-		-
Готова продукция	247	(227)	5	-		20
Предоставени аванси	88	(72)	6	(16)	17	-
	<u>1,175</u>	<u>(982)</u>		<u>(16)</u>		<u>177</u>

	31.12.2013 BGN '000	преизчисления	бележка	реклафикации	бележка	31.12.2013 BGN '000
	оригинално отчетено					преизчислен и реклафициран
Вземания						
Вземания от асоциирани и смесени предприятия	97	556	7	899	18	1,552
Вземания от клиенти и доставчици	1,339	(142)	8	(651)	19	546
Вземания от предприятия от група	-	-		84	20	84
Вземания от свързани лица извън групата	-			69	21	69
Други вземания	572	(41)	9	(340)	22	191
	2,008	373		61		2,442
Парични средства и парични еквиваленти						
В каса	179	(100)	10	-		79
В банки	145	-		(5)	23	140
	324	(100)		(5)		219
Разходи за бъдещи периоди	1	18	11	-		19
Общо текущи активи	3,508	(691)		40		2,857
СУМА НА АКТИВА	6,098	(800)		9		5,307
ПАСИВ						
Собствен капитал						
Основен капитал, записан	65	-		-		65
Други резерви	2,787	-		-		2,787
Натрупани (загуби) / печалби от минали години	261	-		-		261
Нетна печалба / (загуба) за годината	37	(915)	15	-		(878)
Общо собствен капитал	3,150	(915)		-		2,235
Пасиви						
Нетекущи пасиви						
Задължения по финансов лизинг	-	-		74	24	74
Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	-	33	12	-		33
Пасиви по отсрочени данъци	-	-		9		9
	-	33		83		116
Текущи пасиви						
Задължения към доставчици и клиенти	648	3	13	165	25	816
Задължения към асоциирани и смесени предприятия в т.ч.	343	-		990	26	1,333

Задължения към финансови предприятия	293			(94) 24	199
Получени аванси	1,148			(1,148) 27	-
Задължения към предприятия от група	60	64	14	17 28	141
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	-	15		20 24	35
Други задължения	456			(24) 29	432
	2,948	82		(74)	2,956
Общо пасиви	2,948	115		9	3,072
СУМА НА ПАСИВА	6,098	(800)		9	5,307

Извършените корекции (преизчисления) са както следва:

бележка

BGN '000

1	Обезценка на дялове в асоциирани предприятия	(96)
2	Начисление на пасиви по отсрочени данъци	(13)
	Отписване на материали, представляващи ДА под стойностен праг	(15)
	Неотчетени вложени материали в производството през 2013 г.	(46)
	Обезценка на обездвижени материали	(52)
3	Общо корекция на суровини и материали	(113)
4	Отписване стойността на незавършено производство (извършени СМР в предходен период)	(570)
5	Неотчетена вложена готова продукция в СМР през 2013 г.	(227)
6	Обезценка на вземания по предоставени аванси	(72)
	Отчитане на приход, отнасящ се за 2013 г.	659
	Обезценка на вземания от асоциирани и смесени предприятия	(103)
7	Общо корекция на вземания от асоциирани и смесени предприятия	556
8	Обезценка на вземания от клиенти	(142)
9	Обезценка на вземания по съдебни спорове	(41)
10	Липса на парични средства	(100)
11	Разсрочени разходи за бъдещи периоди, отчетени като текущ разход	3
12	Начислени дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	(33)
13	Неначислени разходи, отнасящи се за 2013 г.	(3)
14	Неначислени разходи, отнасящи се за 2013 г.	(64)
15	Общо корекции на финансовия резултат за 2013 г.	(915)

Допълнително са начислени задължения по финансов лизинг в размер на 15 х.лв., представляващи дължимите лихви за бъдещи периоди по договори за финансов лизинг, срещу увеличение на разходите за бъдещи периоди със същата сума.

Допълнително в статиите на баланса към 31.12.2013 г. са извършени следните рекласификации:

16. Показателят Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане е намален с 40 х. лв., представляващи аванси за услуги. Сумата е рекласифицирана към показателя Вземания от клиенти и доставчици.

17. Показателят Предоставени аванси за материални запаси е намален с 16 х. лв., представляващи аванси за услуги. Сумата е рекласифицирана към показателя Вземания от клиенти и доставчици.

18. Рекласификациите, касаещи показателя Вземания от асоциирани и смесени предприятия са както следва:

Описание	BGN '000
Рекласификация от показателя Вземания от клиенти и доставчици	707
Рекласификация от показателя Други вземания	192
	<u>899</u>

19. Рекласификациите, касаещи показателя Вземания от клиенти и доставчици са както следва:

Описание	BGN '000
Аванси за услуги, оригинално отчетени към дълготрайни активи	40
Аванси за услуги, оригинално отчетени към материални запаси	16
Рекласификация към показателя Вземания от асоциирани и смесени предприятия	(707)
	<u>(651)</u>

20. Вземания от предприятия от група в размер на 84 х. лв., оригинално представени към показателя Други вземания са рекласифицирани към Вземания от предприятия от група.

21. Вземания от свързани лица извън групата в размер на 69 х. лв., оригинално представени към показателя Други вземания са рекласифицирани към Вземания от свързани лица извън групата.

22. Рекласификациите, касаещи показателя Други вземания са както следва:

Описание	BGN '000
Рекласификация към показателя Вземания от асоциирани и смесени предприятия	(192)
Рекласификация към показателя Вземания от предприятия в група	(84)
Рекласификация към показателя Вземания от свързани лица извън групата	(69)
Рекласификация на депозити, предоставени на клиенти и оригинално представени към показателя Парични средства в банки	5
	<u>(340)</u>

23. Депозити, предоставени на контрагенти в размер на 5 х. лв., оригинално представени към показателя Парични средства в банки са рекласифицирани към Други вземания.

24. Задължения по финансов лизинг в размер на 94 х. лв., оригинално отчетени към показателя задължения към финансови предприятия са рекласифицирани, както следва: към нетекущи задължения по финансов лизинг – 74 х. лв. и към текущи задължения по финансов лизинг – 20 х. лв.

25. Рекласификациите, касаещи показателя Задължения към доставчици и клиенти са както следва:

Описание	BGN '000
Рекласификация от показателя Получени аванси	158
Рекласификация на търговски задължения от показателя Други задължения	7
	<u>165</u>

26. Получени аванси от асоциирани предприятия в размер на 990 х. лв., оригинално отчетени към показателя Получени аванси са рекласифицирани към Задължения към асоциирани и смесени предприятия.

27. Рекласификациите, касаещи показателя Получени аванси са както следва:

Описание	BGN '000
Рекласификация на получени аванси към показателя Задължения към доставчици и клиенти:	(158)
Рекласификация на получени аванси към показателя Задължения към асоциирани и смесени предприятия	(990)
	<u>(1,148)</u>

28. Задължения към предприятия от група в размер на 17 х. лв., оригинално отчетени към показателя Други задължения са рекласифицирани към Задължения към предприятия от група.

29. Рекласификациите, касаещи показателя Други задължения са както следва:

Описание	BGN '000
Рекласификация на търговски задължения към показателя Задължения към предприятия от група	(17)
Рекласификация на търговски задължения към показателя Задължения към доставчици и клиенти	(7)
	<u>(24)</u>

4. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на продукцията включват:

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

Приходите от продажби на услуги включват:

	2014 BGN '000
Извършени СМР	7 269
Транспортни услуги	81
Зимно поддържане	48
Почивна база	12
Общо	7 410

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.

5. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2014 BGN '000
Приходи от продажби на материали	78
Приходи от продажба на ДМА	7
Приходи от други продажби	25
Приходи от наеми	28
Общо	138

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

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

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

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

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2014 BGN '000
Разходи за възнаграждения	1 484
Разходи за осигуровки	213
Общо	1 697

Разходите за възнаграждения включват:	2014 BGN '000
Текущи възнаграждения	1 440
Начислени суми за неизползван платен отпуск	35
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране (Приложение 26), в т.ч.:	9
<i>разход за текущ стаж</i>	7
<i>актюерска загуба, призната за периода</i>	1
<i>разход за лихви</i>	1
Общо	1 484

Разходите за осигуровки включват:	2014 BGN '000
Вноски по социалното осигуряване	184
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	7
Социални придобивки	22
Общо	213

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2014 BGN '000
Дарения	2
Брак на ДМА	17
Непризнат данъчен кредит	2
Брак и липса на материални запаси	4
Командировки	6
Отписани вземания	3
Други	11
Общо	42