Годишен финансов отчет и доклад за дейността на **ДИМАС АД**

за 2017 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 съставител:	Диана Иванова
Адрес на управление:	гр. Габрово бул.Трети март № 53
Юристи:	Мария Недева
Обслужващи банки:	Сибанк ЕАД
Одитори:	**Желязков одит 2004 ООД**

Съдържание:

1.	**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**	**3 СТРАНИЦИ**
2.	**ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**	**4 СТРАНИЦИ**
3.	**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**	**41 СТРАНИЦИ**

О Т Ч Е Т

За управлението па чл.33 от Закона за счетоводството

2017 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 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 "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.

I. Развитие на дейността на дружеството.

През 2017 г.дружеството е продължило своята работа по сключени договори през предходни години, както подписани нови от 2017г.

Проектите, по които дружеството е работило през 2017г. са следните:

- Дейности по договор за зимно поддържане за периода 2013-2018 с Община Дряново
- Дейности по договор за зимно поддържане за периода 2017-2020 с Община Габрово
- Ремонт на общинска инфраструктура 2016-2017 с Община Габрово
- Строителни дейности по договори с Лимк ООД, Техностроой ООД
- Реконструкция на кръстовище Шиваров мост с Община Габрово
- Възстановяване на път " Експал България "АД
- Укрепване на свлачище с Община Оряхово
- Укрепване на път в с.Бели осъмс Община Троян
- Пропадане на пътното платно Габрово – Трънето Дебел дял по договор с АПИ

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 31.12.2017г.възлиза х на 2,377х.лева. Текущите задължения са в размер на 1,488 х. лева. Дружеството ползва една оборотна кредитна линия с кредитен лимит от 650 х.лева, а салдото към 31.12.2017г. е 329 х.лева. Задълженията към свързани лица и търговските задължения не винаги се плащат своевременно. Задълженията към персонала, данъчните задължения и социалното осигуряване се плащат своевременно.

1.2. Разчети

Вземанията на дружеството към 31.12.2017г. са в резултат на сключени договори за строително-монтажни работи , вземания за гаранции за добро изпълнение и други.

1.3. Приходи и разходи за отчетния период

Приходите от продажби на услуги през 2017г. са в размер на 3,206 х. лева, на продукция 626х. лева. Разходите възлизат на 4,028х. лева. По отношение на разходите се предвижда през следващата 2018г. 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 2018 г. дружеството ще продължи да изпълнява своите ангажименти 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.

IV. Управление на риска

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важни от които за 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.

Настоящия отчет за дейността е подготвен от Габриела Добрева Николова –Григорова Председател на Съвета на Директорите на "Димас" АД и е одобрен на 10.03.2018г., заедно с годишния финансов отчет за 2017г.

Изп. Директор на "Димас "АД:

/ Габриела Добрева Николова-Григорова/

ЖЕЛЯЗКОВ ОДИТ 2004 ООД
гр. София 1606, бул. Христо Ботев № 31 А, ет. 2
тел.: +359 2 952 1553; моб: +359 888 550 708;
e-mail: office@jeliazkovaudit.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на "ДИМАС" АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ДИМАС" АД ("дружеството"), състоящ се от баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2017 г. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет*. Ние сме независими от дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация

е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на финансов отчет, който да дава вярна и честна представа в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка..

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства,

получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ЖЕЛЯЗКОВ ОДИТ 2004" ООД № 121:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 121 ЖЕЛЯЗКОВ ОДИТ 2004 ООД

Даниел Иванов
Управител

Даниел Иванов, № 669/2010 г.
Регистриран одитор,
отговорен за ангажимента

Адрес на одиторското дружество:
гр. София 1606, бул."Христо Ботев" №31 А

Дата: 19.04.2018 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ *1*

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС *2*

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ *4*

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ *5*

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

"Димас " АД

към 31.12. 2 0 17 година **Е И К : 107030335**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :	2365	1688	**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :**	3832	3058
а) суровини и материали	1619	1219	а) Продукция	626	704
б) външни услуги	746	469	б) Стоки		4
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	1320	1333	в) Услуги	3206	2350
а) разходи за възнаграждения	1179	1198	**2. Увеличение на зап.продукция и НП**	47	432
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	141	135	**4. Други приходи, в т.ч.:**	151	74
4. Разходи за амортизация и обезценка	295	425	- приходи от финансирания	61	
а) разходи за амортиз.обезценка на ДМА и ДНМА, в т.ч.:	295	425	***ОБЩО приходи от оперативна дейност***	4030	3564
- разходи за амортизация	295	425	**7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:**	114	2
5. Други разходи, в т.ч. :	48	38	- приходи от продажба на дялове	114	
а) балансова ст-ст на продадени активи	23	18	- полож.разл.от опер.с фин.активи		2
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	4028	3484	**Общо финансови приходи (5 + 6 +7)**	114	2
7. Разходи за лихви и други фин.разходи, в т.ч.:	51	58			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи		58			
Общо финансови разходи (6+7)	51	58			
8. Печалба от обичайната дейност	65	24			
ОБЩО РАЗХОДИ	4079	3542			
9. Счетоводна Печалба	65	24			
10. Разходи за данъци от печалбата	3	4			
12. Печалба *(балансова)*	62	20	**ОБЩО ПРИХОДИ**	4144	3566
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+10+11+12)	4144	3566	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 10)**	4144	3566

Съставител:.....
Диана Иванова

Дата: 31.03.2018г.

Изпълнителен директор:.....
Габриела Николова- Григорова

ОД "Желязков одит 2004" ООД
Даниел Иванов - Управител .....
София, 1606
бул. Христо Ботев № 31 А

Дата: 19.04.2018г.

Заверил: .....
Даниел Иванов - ДЕС и РО

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ЖЕЛЯЗКОВ ОДИТ 2004 ООД
София
Рег. № 121

БАЛАНС

"Димас " АД

към 31.12.2017

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. **ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ**			
Б. **Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ**			
I. **I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**			
1 2.Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи		2	8
2 ***Общо за група I :***		2	8
II. **ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**			
1 1.Земи и сгради, в т.ч.:		808	844
2 --- земи		258	258
3 --- сгради		550	586
4 2.Машини, производствено оборудване и апаратура		789	915
5 3.Съоръжения и други ДМА		664	629
6 4.Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане		50	50
7 ***Общо за група II :***		2311	2438
III. **ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ**			
1 1. Акции и дялове от предприятия в група			5
2 3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия		2	2
3 ***Общо за група III :***		2	7
IV. **ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ**			
1 **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :**		2315	2453
В. **ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ**			
I. **МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**			
1 1. Материали и суровини		168	107
2 3. Продукция и стоки, в т.ч.:		844	798
3 --- продукция		844	798
4 ***Общо по група I :***		1012	905
II. **ВЗЕМАНИЯ**			
1 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		247	564
2 над 1 година			41
3 2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:		80	80
4 над 1 година		80	80
5 3. Вземания,свързани с асоц. и смесени предпр.,в т.ч.:		289	160
6 над 1 година			70
7 4. Други вземания, в т.ч.:		11	66
8 ***Общо по група II :***		627	870
III. **ИВЕСТИЦИИ**			
IV. **ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**			
1 1. Парични средства в брой		22	54
2 2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		58	31
3 ***Общо по група IV :***		80	85
4 **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :**		1719	1860
Г. **РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**		22	44
1 **СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)**		4056	4357

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		65	65
II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
IV. РЕЗЕРВИ			
1 4.Други резерви		2823	2823
2 ***Общо за група IV :***		2823	2823
V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :			
--- Непокрита загуба		(573)	(593)
1 ***Общо за група V :***		(573)	(593)
VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		62	20
1 ***ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :***		2377	2315
Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1 2.Провизии за данъци, в т.ч. :		9	9
--- отсрочени данъци		9	9
2 ***ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :***		*9*	*9*
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1 2.Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :		329	603
2 до 1 година		329	603
3 4.Задължения към доставчици, в т.ч. :		645	549
4 до 1 година		645	523
5 над 1 година			26
6 6.Задължения към предприятия от група, в т.ч. :		1	2
7 до 1 година		1	2
8 7.Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :			6
9 над 1 година			6
10 8.Други задължения, в т.ч. :		695	873
11 до 1 година		513	524
12 над 1 година		182	349
--- към персонала, в т.ч. :		148	129
13 до 1 година		148	129
--- осигурителни задължения, в т.ч. :		27	22
14 до 1 година		27	22
--- данъчни задължения, в т.ч. :		71	70
15 до 1 година		71	70
16 ***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :***		1670	2033
17 до 1 година		1488	1652
18 над 1 година		182	381
Г. Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :			
1 **СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**		4056	4357

Съставител:.....
Диана Иванова

Дата: 31.03.2018г.

Изпълнителен директор:.....
Габриела Николова- Григорова

ОД "Желязков одит 2004" ООД
Даниел Иванов - Управител.....
София, 1606
бул. Христо Ботев № 31 А

Дата: 19.04.2018г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ЖЕЛЯЗКОВ ОДИТ 2004 ООД София Рег. № 121

Заверил:.....
Даниел Иванов - ДЕС и РО

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"Димас " АД

01.01 .2017г.- 31.12.2017г.

(хил.лв.)

	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
		постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5552	3702	1850	4168	2571	1597
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	1299	(1297)	2	1368	(1366)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата		5	(5)	9	9	
4	Други парични потоци от основната дейност	114	163	(49)			
5	**Всичко парични потоци от основната дейност (А)**	5668	5169	499	4179	3948	231
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		44	(44)		12	(12)
2	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	119		119			
3	**Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)**	119	44	75		12	(12)
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2110	2384	(274)	2511	2567	(56)
2	Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		27	(27)	1	30	(29)
3	Плащания на задължения по лизингови договори	100	378	(278)		281	(281)
4	**Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)**	2210	2789	(579)	2512	2878	(366)
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)**	7997	8002	(5)	6691	6838	(147)
Д.	**Парични средства в началото на периода**			85			232
Е.	**Парични средства в края на периода**			80			85

Съставител:.....
Диана Иванова

Дата: 31.03.2018г.

Изпълнителен директор:.....
Габриела Николова- Григорова

ОД "Желязков одит 2004" ООД
Даниел Иванов - Управител.....
София, 1606
бул. Христо Ботев № 31 А

Дата: 19.04.2018г.

Заверил:.....
Даниел Иванов - ДЕС и РО

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО "ЖЕЛЯЗКОВ ОДИТ 2004 ООД" София Рег. № 121

Приложение No 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"Димас " АД

за 2017 год.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	65						2823		(593)	20	2315
6. Финансов резултат за текущия период										62	62
8. Покриване на загуба									20	(20)	
Салдо към края на отчетния период	65						2823		(573)	62	2377
Собствен капитал към края на отчетния период	65						2823		(573)	62	2377

Съставител:.....
Диана Иванова

Дата: 31.03.2018г.

Изпълнителен директор:.....
Габриела Николова- Григорова

ОД "Желязков одит 2004" ООД
Даниел Иванов - Управител.....
София, 1606
бул. Христо Ботев № 31 А

Дата: 19.04.2018г.

Заверил:.....
Даниел Иванов - ДЕС и РО

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
ЖЕЛЯЗКОВ ОДИТ 2004 ООД
София
Рег. № 121

Приложение № 5 към СС 1

"Димас " АД

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2017 (хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11-12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	61			61			61	53	6		59			59	2
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.															
Обща за група I :	61			61			61	53	6		59			59	2
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :	*1120*			*1120*			*1120*	*276*	*36*		*312*			*312*	*808*
--- земи	258			258			258								258
--- сгради	862			862			862	276	36		312			312	550
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	2319	5		2324			2324	1404	131		1535			1535	789
3. Съоръжения и други	1982	157	7	2132			2132	1353	122	7	1468			1468	664
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.	50			50			50								50
Обща за група I I:	*5471*	*162*	*7*	*5626*			*5626*	*3033*	*289*	*7*	*3315*			*3315*	*2311*
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група	5		5												
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.	2			2			2								2
4. Предост.заеми, свърз.с асоц.и смес.предпр.															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума I I I:	*7*		*5*	*2*			*2*								*2*
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV) :	**5539**	**162**	**12**	**5689**			**5689**	**3086**	**295**	**7**	**3374**			**3374**	**2315**

Съставител: .....
/Диана Иванова/
Дата: 31.03.2018

Изп. Директор: .....
/Габриела Николова-Григорова/

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена и действащо предприятие.

2.3. Сравнителни данни

При изготвяне на финансовия отчет за 2017 година дружеството представя сравнителна информация за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2016 финансова година.

2.4. 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 третират 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.

2.5. 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.

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 31.12.2017 г. акционерният капитал на „Димас" АД е 100% собственост на физически лица. Акционери с най-голям дял в капигала 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 финансов отчет дружеството се представлява и управлява от Габриела Добрева Николова –Григорова.

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала в дружеството е 76 работници и служители.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2017г. 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

Финансовият отчет на " Димас" АД е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет № 394 от 30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

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 й.

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 рабати.

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.

2.6. 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.

2.7. 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. до10 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".

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. 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 третирани като парични средства и еквиваленти.

2.13. 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.

2.14. 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.

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществената 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.

2.16. 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 (2016г.: 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.

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 преструктуриране, 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.

2.17. 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.

2.18. 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 2017 г. е 10 % (2016г. –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 31.12.2017 г. е приложена ставка от 10% .

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

2.19.1. 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 коректива 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.

2.19.2. 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.

2.19.3. 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 2017 г. върху реализираните през предходни години данъчни активи (Приложение №27).

2.19.4. 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 2017 г. не е начислена обезценка на материалните запаси .

2.20. Одитори на дружеството са "Желязков одит 2004" ООД и разходите за одит са 5 х.лева.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби на продукция включват:

	2017 BGN '000	**2016 BGN '000**
Продажби на бетон	40	35
Продажби на асфалтови смеси и фракции	586	669
Общо	**626**	**704**

Приходите от продажби на услуги включват:

	2017 BGN '000	**2016 BGN '000**
Извършени СМР	2 867	2 213
Транспортни услуги	15	22

Зимно поддържане	313	106
Почивна база	11	9
Общо	**3 206**	**2 350**

Приходите от продажби на стоки включват:

	2017 BGN '000	**2016 BGN '000**
Продажби на асфалтови смеси	0	4
Общо	**0**	**4**

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

	2017 BGN '000	**2016 BGN '000**
Приходи от наеми	19	33
Приходи от продажби на материали	24	16
Приходи от други продажби	108	25
Общо	**151**	**74**

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2017 BGN '000	**2016 BGN '000**
Основни суровини и материали	1 076	711
Горива и смазочни материали	277	268
Резервни части	106	108
Ел.енергия	70	69
Канцеларски материали	8	7
Спомагателни материали и инструменти	19	6
Работно облекло и предпазни средства	20	10
Хигиенни и санитарни материали	2	2
Декоративна растителност	0	3
Рекламни материали	12	4
Други	29	31

Общо	**1 619**	**1 219**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

РАЗХОДИТЕ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ ВКЛЮЧВАТ:

	2017 **BGN '000**	**2016** **BGN '000**
Нает транспорт	30	22
Услуги по договори с подизпълнители	396	161
Ремонт на машини	53	50
Лабораторни изследвания	6	6
Консултантски услуги	5	2
Концесионна такса	52	44
Застраховки	50	47
Такси	11	3
Телефони	11	13
Геодезически услуги	4	4
Пътен данък и данък МПС	18	17
Банкови такси за обслужване на текущи сметки	6	15
Абонаментни такси и наеми	58	69
Местни данъци и такси	14	10
Разходи за сертифициране по ISO	7	6
Куриерски услуги	4	2
Данъци върху разходите	1	2
Други	20	(4)
Общо	**746**	**469**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2017 **BGN '000**	2016 **BGN '000**
Разходи за възнаграждения	1 179	1 198
Разходи за осигуровки	141	135
Общо	**1 320**	**1 333**

Разходите за възнаграждения включват:	**2017** **BGN '000**	**2016** **BGN '000**
Текущи възнаграждения	1 175	1 176
Начислени суми за неизползван платен отпуск	4	17

Начислени суми за обезщетения при пенсиониране		5
Общо	**1 179**	**1 198**

Разходите за осигуровки включват:	**2017 BGN '000**	**2016 BGN '000**
Вноски по социалното осигуряване	132	124
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	5	6
Социални придобивки	4	5
Общо	**141**	**135**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2017 BGN '000	**2016 BGN '000**
Дарения	2	7
Командировки	6	-
Други	17	13
Балансова стойност на продадени активи	23	18
Общо	**48**	**38**

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи на дружеството включват:

	2017 BGN '000	**2016 BGN '000**
Други лихви и финансови приходи	0	2
Приходи от прадажба на дружествени дялове	114	0
Общо	**114**	**2**

Финансовите разходи включват:		
Разходи за лихви към банкови институции и лизингови дружества и издадени банкови гаранции	51	58
Общо	**51**	**58**

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

	2017 BGN '000	***2016 BGN '000***

Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	-	-
Данъчна загуба за годината	-	-
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	-	-
Общо разход за данък върху печалбата	**-**	**-**

Равнение на данъчния разход от данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат	***2017 BGN 000***	***2016 BGN 000***
Счетоводна печалба за годината	65	24
Данъци върху печалбата - 10% (2016 г.: 10 %)	6	2
Непризнати суми по данъчна декларация, свързани с увеличение	-	-
Реализирани обратно постоянни разлики, върху които не е бил признат дан.актив	(3)	2
Общо разход за данък върху печалбата	3	4

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради		***Машини, производствено оборудване и апаратура***		***Съоръжения и други***		***Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане***		***Общо***	
	2017 BGN '000	***2016 BGN '000***	***2017 BGN '000***	***2016 BGN '000***	***2017 BGN '000***	***2016 BGN '000***	***2017 BGN '000***	***2016 BGN '000***	***2017 BGN '000***	***2016 BGN '000***
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	**1,120**	**1,101**	**2,319**	**2339**	**1,982**	**1,977**	**50**	**50**	**5,471**	**5,467**
Придобити		19	5	11	157	5		24	**162**	**59**
Трансфер между сметки				31	7			24	7	**55**
Отписани	1,120	-								
Салдо на 31 декември	1,120	1,120	2,324	2,319	2,132	1,982	50	50	**5,626**	**5,471**
Набрано изхабяване	**276**		**1,404**		**1,353**	**1,225**			**3,033**	

Салдо на 1 януари		**240**		**1,153**			-	-		**2,618**
Начислена за годината амортизация	36	36	131	251	122	128	-	-	**289**	**415**
Отписана амортизация	-	-	-	-	7		-	-	7	
Салдо на 31 декември	312	276	1,535	1,404	1,468	1,353	-	-	**3,315**	**3,033**
Балансова стойност на 31 декември	**808**	**844**	**789**	**915**	**664**	**629**	**50**	**50**	**2,311**	**2,438**
Балансова стойност на 1 януари	**844**	**861**	**915**	**1156**	**629**	**752**	**50**	**50**	**2,438**	**2,819**

Към 31.12.2017 г. имотите на дружеството включват: земи на стойност 258 х. лв.(2016 г. 258 х.лв.) и сгради с балансова стойност 550 х. лв.(2016 г. 603х.лв).

Към 31.12.2017 г. разходите за придобиване на дълготрайни материални активи включват основно разходи за придобиване на: Самосвал Ивеко и товарен автомобил МАН.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството е в размер на 2,032 х.лв. (2016 г. 1,954 х.лв.)

Към 31.12.2017 г. по оборотен кредит овърдрафт с разрешен размер 650 х.лева е учреден особен залог на дълготрайни материални активи с балансова стойност 169 х. лв. в полза на Сибанк ЕАД. (Приложение № 25)

Към 31.12.2017 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 407 х.лв.

- Към 31.12.2017 г. във връзка с Рамков договор за учредяване на банкови гаранции е учредена договорна ипотека на недвижими имоти № 1180 том 6 рег.№ 9971 дело № 395 от 21.09.2017 г. в полза на Сибанк ЕАД с балансова стойност в размер на 46 х.лв.

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	31.12.2017 BGN'000	*31.12.2016 BGN'000*
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	**60**	**60**
Придобити	-	-
Отписани	-	-
Салдо на 31 декември	**60**	**60**

Салдо на 1 януари	**52**	43
Начислена амортизация за годината	6	9
Отписани през годината	-	-
Салдо на 31 декември	**58**	**52**
Балансова стойност на 31 декември	**2**	**8**
Балансова стойност на 1 януари	**2**	**8**

13. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Димас АД през 2017г. е извършило продажба на дружествените дялове на Пътни строежи Габрово ЕООД в размер на 5х.лв

Димас АД притежава 100% от капитала на Димас асфалт ЕООД. Балансовата стойност на инвестицията към 31.12.2017г. е в размер 100 лв. (2016г. 100 лева). 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 с асфалтови смеси и др.

Димас АД притежава и 95% от капитала на Димас Метан Монтаж ООД. Балансовата стойност на инвестицията към 31.12.2017е в размер на 100 лв. (31.12.2016 г. 100.лв.) Основният капитал на дъщерното дружество е в размер на 100 лв. (2016 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 %**	**31.12.2017 BGN '000 Отчетна стойност**	**31.12.2017 BGN '000 Обезценка**	**31.12.2017 BGN '000 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 %**	**31.12.2016 BGN '000 Отчетна стойност**	**31.12.2016 BGN '000 Обезценка**	**31.12.2016 BGN '000 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

	31.12.2017 BGN '000	**31.12.2016 BGN '000**
Материали	168	107
Готова продукция	844	798
Общо	**1 012**	**905**

Материалите включват:

	31.12.2017 BGN '000	**31.12.2016 BGN '000**
Пясък	58	11
ГСМ	23	22
Резервни части	6	32
Цимент	0	1
Битум	8	0
Други	73	41
Общо	**168**	**107**

Готовата продукция включва:

	31.12.2017 BGN '000	**31.12.2016 BGN '000**
Фракция	840	793
Бетонови изделия	3	4
Вар гасена	1	1
	844	**798**

Към 31.12.2017 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:

	31.12.2017 BGN '000	***31.12.2016 BGN '000***
Вземания от клиенти	311	496
Обезценка на несъбираеми вземания	(92)	(134)
	219	**362**

Предоставени аванси	75	249
Обезценка на предоставени аванси	(47)	(47)
	28	**202**
Общо	**247**	**564**

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 й се определя конкретно за съответния контрагент след анализ на възможностите за събираемост на сумите.

Движението на коректива за обезценки към 31 декември е следното:

	31.12.2017 ***BGN '000***	***31.12.2016*** ***BGN '000***
Салдо в началото на годината	134	162
Отписани през годината обезценки	(7)	(28)
Салдо в края на годината	**127**	**134**

Възрастова структура на редовни (непадежирали) вземания:

	31.12.2017 ***BGN '000***	**31.12.2016** ***BGN '000***
от 0 до 30 дни	101	227
от 31 до 60 дни	3	17
от 61 до 90 дни	10	10
от 91 до 180 дни	8	40
от 181 до 360 дни	42	27
над 1 година	55	41
Общо	**219**	**362**

Възрастова структура на просрочени обезценени вземания:

	31.12.2017 ***BGN '000***	**31.12.2016** ***BGN '000***
над 1 година	127	134
Обезценка	(127)	(134)
	-	-

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от асоциирани и смесени предприятия са от следните дружества:

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
ДЗЗД Градска среда	289	
ДЗЗД Димас Лимк	-	155
ДЗЗД Дем 2013 - 2018	-	5
Общо	**289**	**160**

Вземанията от предприятия от групата са от следните дружества:

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
ДЗЗД Еко Гео Димас	80	80
Общо	**80**	**80**

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. Забава 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:

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
Салдо в началото на годината	3	6
Начислена обезценка	-	-
Отписани през годината обезценки	-	3
Салдо в края на годината	**3**	**3**

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

	31.12.2017	**31.12.2016**
	BGN '000	***BGN '000***
от 0 до 30 дни	289	376
от 31 до 60 дни	-	-
от 61 до 90 дни	-	-

от 91 до 180 дни	-	116
Общо	**289**	**492**

	31.12.2017 ***BGN '000***	**31.12.2016** ***BGN '000***
Възрастова структура на просрочени необезценени вземания:		
от 181 до 360 дни	-	-
над 1 година	80	80
Общо	**80**	**80**

17. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Данъците за възстановяване включват :

	31.12.2017 ***BGN '000***	***31.12.2016*** ***BGN '000***
ДДС	-	-
ЗКПО	7	7
Общо	**7**	**7**

18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания включват:

	31.12.2017 ***BGN '000***	***31.12.2016*** ***BGN '000***
Други	4	63
Общо	**4**	**63**

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2017 ***BGN '000***	***31.12.2016*** ***BGN '000***
Разплащателни сметки	56	25

Парични средства в каса	22	54
Парични средства и парични еквиваленти	**78**	**79**
Депозити с оригинален матуритет над три месеца	2	6
Общо парични средства и парични еквиваленти посочени в баланса:	**80**	**85**

Наличните към 31.12.2017 г. парични средства са в лева и са по сметки на дружеството в Сибанк ЕАД .

Предоставените депозити към 31 декември 2017 г. са открити в СИБанк АД, те са левови и са както следва:

- едногодишен депозит – 2 х.лв.;

Към 31 декември 2017 г. дружеството има блокирани парични средства в ПИБ АД в размер на 26 х.лв. във връзка с издадени гаранции по Концесионен договор.

Към 31.12.2017 г. по оборотен кредит овърдрафт с разрешен размер 650 х.лева е учреден особен залог на парични вземания по разплащателни сметки в полза на Сибанк ЕАД.

20. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди представляват платени застраховки в размер на 5 х. лв. (2016 г. – 8 х.лв.) и бъдещи финансови разходи във връзка с финансов лизинг в размер на 17 х.лв. (2016 г. – 36 х.лв.). (Приложение24).

21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2017 г. акционерният капитал на Димас АД обхваща:

	2017	*2016*
	BGN'000	***BGN'000***
65 000 бр. напълно платени обикновени акции	65	***65***
	65	***65***

Издадени и напълно платени обикновени акции	*акции*	*Основен капитал*
	брой	*BGN'000*
Салдо на 1 януари 2017 година	65000	65
Движение за годината :	-	-

Салдо на 31 декември 2017 година	**65 000**	**65**

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

Резервите на дружеството в размер на 2,823 х.лв. (2016 г. 2,823 х.лв.) включват други резерви.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в баланса към 31.12.2017 г. задължения по финансов лизинг са по договор за придобиване на 2 броя седлови влекачи, 2 броя ремаркета, колесен челен товарач, фрезмашина, асфалтополагаща машина – 1 брой, товарен автомобил Инфинити, товарен автомобил МАН и Самосвал Ивеко.

	31.12.2017	*31.12.2016*
	BGN '000	***BGN '000***
до 1 година, в т.ч.	267	240
бъдещ финансов разход по финансов лизинг	*13*	*24*
от 2 до 5 години	179	349
бъдещ финансов разход по финансов лизинг	*4*	*12*
Общо	**446**	**589**

Към 31.12.2017 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%
Сожелиз България ЕООД	до 2019 г.	тримесечен EURIBOR + лихвена надбавка от 4.95%
Сожелиз България ЕООД	до 2019 г.	тримесечен EURIBOR + лихвена надбавка от 4.95%

Към 31.12.2016 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%

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

23.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Краткосрочните банкови заеми към 31.12.2017 г. включват следните кредити: - овърдрафти, които са отпуснати с цел оборотни средства.

Кредит 1:

Договорен размер на кредита:	650 хил.лв
Договорен лихвен процент:	1 месечен Sofibor + 3 пункта надбавка, но не по-малко от 4.5%;
Срок на договора:	20.09.2018
	Възможно е кредитът да бъде револвиран
Цел на кредита:	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 31.12.2017 г. в т.ч.	329 х.лв.
Салдо към 31.12.2016 г. в т.ч.	603 х.лв.

24. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2017г. 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 оценка,като е определено задължение в баланса към 31.12.2017 г. в размер на 26 х.лв. (31.12.2016 г. – 26 х.лв.).

25. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	временна разлика	Данък	временна разлика	Данък
	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Дълготрайни активи	*90*	*(9)*	*90*	*(9)*
Общо пасиви по отсрочени данъци	90	(9)	90	(9)

Движението в отсрочените данъчни пасиви към 31.12.2017 г. е представено по-долу:

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	*Салдо на 1 януари 2016*	*Признати в печалбата или загубата за годината*	*Салдо на 31 декември 2016*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*
Имоти, машини и оборудване	(9)	-	9
	(9)	-	(9)

Движението в отсрочените данъчни пасиви към 31.12.2016 г. е представено по-долу:

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	*Салдо на 1 януари 2016*	*Признати в печалбата или загубата за годината*	*Салдо на 31 декември 2016*
	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**
	31.12.2017	**31.12.2017**	**31.12.2016**	**31.12.2016**
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**
Задължения към персонала при пенсиониране	(26)	3	(26)	3
Задължения по неизползвани отпуски	(57)	5	(32)	3
Задължения по договори за управление	0	0	(73)	8
Обезценени вземания	(174)	18	(181)	18
Обезценени инвестиции	(23)	2	(23)	2
Обезценени МЗ	(65)	6	(65)	6
Данъчна загуба за пренасяне	(241)	24	(241)	24
Неотписани задължения	-	-	-	-
Общо	***(586)***	***58***	***(641)***	***64***

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	31.12.2017	**31.12.2016**
	BGN '000	**BGN '000**
Задължения към доставчици	645	549
Общо	**645**	**549**

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.

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задължението в размер на 1 х. лв. към Димас асфалт ЕООД във връзка с получени стоки (31.12.2016: 2 х.лв.).

28. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2017	**31.12.2016**

	BGN '000	**BGN '000**
Текущи трудови възнаграждения	101	102
Неизползван платен годишен отпуск	47	27
Общо	**148**	**129**

Задълженията към НОИ включват:

	31.12.2017 BGN '000	**31.12.2016 BGN '000**
ДОО върху текущи трудови възнаграждения	17	17
ДОО върху неизползван платен годишен отпуск	10	5
Общо	**27**	**22**

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2017 BGN '000	**31.12.2016 BGN '000**
ДДФЛ	27	28
ДДС	40	40
Данъци върху разходите	4	2
Общо	**71**	**70**

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.

29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Към 31.12.2017 г. има издадени банкови гаранции от Сибанк ЕАД в размер на 251х.лева.

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

30. 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*	***2016,2017-продадено***
Димас Метан Монтаж ООД	*дъщерно предприятие*	***2016,2017***
Димас асфалт ЕООД	*Дъщерно предприятие*	***2016,2017***
Димас Ойл ООД	*асоциирано предприятие*	***2016,2017***
Зефир 1992 - Габрово ООД	*асоциирано предприятие*	***2016,2017***
Хидрострой Инвест АД	*асоциирано предприятие*	***2016,2017***
Чифлик АД	*асоциирано предприятие*	***2016,2017***
Консорциум ООД	*асоциирано предприятие*	***2016,2017***
ДЗЗД Еко Гео Димас	*гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)*	***2016,2017***
ДЗЗД Гео Депо Димас	*гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)*	***2016,2017***
ДЗЗД ДЕМ 2013 2018	*гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)*	***2016,2017***
ДЗЗД Димас Лимк	*гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)*	***2016,2017***
ДЗЗД Димас Геотехника	*гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)*	***2016,2017***
ДЗЗД Димас Фичето	*гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)*	***2016,2017***
ДЗЗД Градска среда на Габрово 2016	*гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)*	***2016,2017***
ДЗЗД Обединение Пътища 2016 1 етап	*гражданско дружество за осъществяване на съвместна дейност (пряко участие)*	***2016,2017***

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	***2017***	***2016***
	BGN '000	***BGN '000***
Продажби на услуги	**1 269**	**350**
Пътни строежи Габрово ЕООД	-	27
ДЗЗД Дем 2013-2018	21	18
ДЗЗД Димас Лимк	519	179
ДЗЗД Градска среда на Габрово 2016	489	126

ДЗЗД Димас Геотехника	238	-
Димас Ойл ООД	2	-
Покупка на услуги	**2**	**42**
Пътни строежи Габрово ЕООД	-	42
Димас Ойл ООД	2	-
Покупка на стоки и материали	**-**	**8**
Димас Ойл ООД	-	3
Димас асфалт ЕООД	-	5

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 560 х.лв.

31. 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 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.

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 2017	*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	-	-	-	-	147	182	**329**

финансови предприятия							
Задължения по финансов лизинг	-	22	45	200	179	-	**446**
Задължения към предприятия от група	-	-	1	-	-	-	**1**
Задължения към доставчици и клиенти		-	-	645	-	-	**645**
Други задължения	-	-	-	3	-	-	**3**
Общо	**-**	**22**	**46**	**848**	**326**	**182**	**1,424**

31 декември 2016	***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	-	-	-	147	359	97	**603**
Задължения по финансов лизинг		20	60	160	213	136	**589**
Задължения към предприятия от група	-	2	-	-	-	-	**2**
Задължения към асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	6	-	-	**6**
Задължения към доставчици и клиенти	-	-	-	549	-	-	**549**
Други задължения	63	-	-	-	-	-	**63**
Общо	**63**	**22**	**60**	**862**	**572**	**233**	**1,812**

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

31 декември 2017	*с плаващ лихвен % BGN'000*	*с фиксиран лихвен % BGN'000*	*безлихвени BGN'000*	*Общо BGN'000*
Финансови активи				
Вземания от асоциирани и смесени предприятия	-	-	369	**369**
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	247	**247**
Вземания от предприятия от група	-	-		
Парични средства и парични еквиваленти	58		22	**80**
Общо	**58**		**638**	**696**
Финансови пасиви				
Задължения към доставчици и клиенти	-	-	645	**645**
Задължения към предприятия в група	-	-	1	**1**
Задължения към финансови предприятия	329		-	**329**
Задължения по финансов лизинг	-	446	-	**446**
Други задължения			3	**3**
Общо	**329**	**446**	**646**	**1,424**

31 декември 2016	*с плаващ лихвен % BGN'000*	*с фиксиран лихвен % BGN'000*	*безлихвени BGN'000*	*Общо BGN'000*
Финансови активи				
Вземания от асоциирани и смесени предприятия	-	-	240	**240**
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	564	**564**
Вземания от предприятия от група	-	-	25	**23**
Парични средства и парични еквиваленти	31	-	54	**85**
Общо	**31**	**-**	**858**	**889**
Финансови пасиви				
Задължения към доставчици и клиенти	-	-	549	**549**

Задължения към асоциирани и смесени предприятия	-	-	6	**6**
Задължения към финансови предприятия	603		-	**603**
Задължения по финансов лизинг	-	589	-	**870**
Задължения към предприятия от група	-	-	-	**11**
Други задължения	-	-	63	**63**
Общо	**603**	**589**	**618**	**1,810**

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.

32. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В дружеството не са настъпили събития след датата на баланса.

Дата: 31.03.2018 г.

Съставител: **Изп. директор:**

/Диана Иванова/ **/Габриела Николова-Григорова/**