

„ИСА 2000” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	9
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	10
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	14
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ	26

ИСА 2000 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2017 година

АКТИВ	Приложение	31.12.2017 г. (ХИЛ. ЛВ.)	31.12.2016 г. (ХИЛ. ЛВ.)
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3.1	35 478	34 908
Дълготрайни нематериални активи	3.2	5	-
Нетекущи финансови активи	3.4	305	623
Инвестиционни имоти	3.3	626	
Нетекущи търговски и други вземания	3.5	411	530
Общо нетекущи активи		36 825	36 061
Текущи активи			
Материални запаси	3.6	2 197	2 007
Текущи търговски и други вземания	3.7	22 985	21 825
Текущи финансови активи	3.8	13 501	7 500
Пари и парични еквиваленти	3.9	707	3 937
Общо текущи активи		39 390	35 269
Сума на актива		76 215	71 330

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ
31.12.2017 година

(продължение)

	Приложение	31.12.2017 г. (хил. лв.)	31.12.2016 г. (хил. лв.)
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	3.10	2 000	2 000
Регистриран капитал		2 000	2 000
Резерв от преоценки	3.1	12 228	12 274
Резерви		23	23
Финансов резултат		24 907	23 735
Натрупани печалби/загуби		23 782	20 087
Печалба/загуба за годината		1 125	3 648
Общо собствен капитал		39 158	38 032
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	3.11	5 225	6 112
Нетекущи провизии	3.13	862	1 077
Пасиви по отсрочени данъци	3.14	1 336	1 320
Общо нетекущи пасиви		7 423	8 509
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	3.11	8 525	1 786
Текущи търговски и други задължения	3.12	19 521	17 777
Данъчни задължения	3.15	431	4 035
Задължения към персонала	3.16	942	976
Текущи провизии	3.13	215	215
Общо текущи пасиви		29 634	24 789
Сума на собствен капитал и пасиви		76 215	71 330

Приложенията от страница 10 до страница 43 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Юлиян Инджов

Съставител:
Ангелина Атанасова

Заверил:
„Захарينو̀ва и Партньори“ ООД
София, 29 март 2018 г.



19.06.2018

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

	Приложение	2017 г. (хил. лв.)	2016 г. (хил. лв.)
Нетни приходи от продажби	3.17		
Продукция		50 470	73 909
Услуги		895	3 738
Материали и стоки		431	3 246
Други		927	565
		52 723	81 458
Разходи по икономически елементи			
Използвани суровини, материали и консумативи	3.19	(18 397)	(29 486)
Разходи за външни услуги	3.20	(15 925)	(27 635)
Разходи за амортизации	3.1; 3.2	(5 176)	(4 797)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	3.18	(7 184)	(6 874)
Други разходи		(5 495)	(6 838)
		(52 177)	(75 630)
Суми с корективен характер			
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(417)	(5 622)
Разходи за придобиване на ДМА		367	103
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		393	48
		343	(3 042)
Резултат от освобождаване от нетекущи активи	3.21	(90)	413
Печалба преди финансови приходи и разходи		799	3 199
Финансови приходи	3.22	1 507	1 715
Финансови разходи	3.23	(802)	(931)
Финансови приходи (разходи), нето		705	784
Печалба преди разходи за данъци		1 504	3 983
Разход за данъци	3.24	(379)	(335)
Печалба/загуба след данъци		1 125	3 648

Приложенията от страница 10 до страница 43 са неразделна част от финансовия отчет.

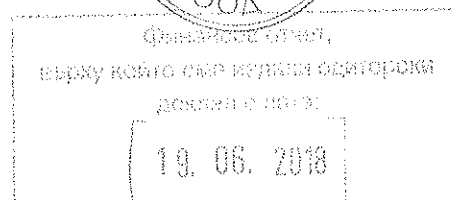
Представяващ:
Юлиян Инджов

Заверил:
„Захарнинова и Партньори“ ООД

София, 29 март 2018 г.



Съставител:
Ангелина Атанасова



**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН
ДОХОД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

Бележка	2017	2016
	(в хил. лв.)	
Друг всеобхватен доход		
Преоценъчен резерв, нето от данъци	(46)	(134)
Общ всеобхватен доход за периода	1 079	3 514

Отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към настоящия финансов отчет от стр.10 до стр. 43

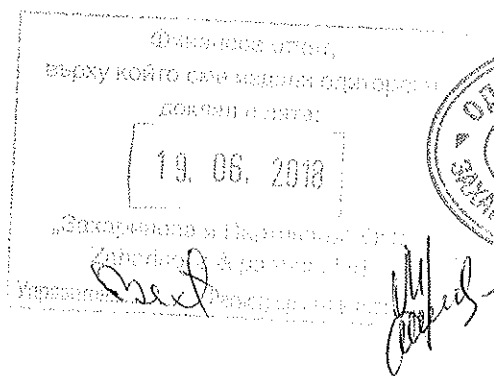
Съставител:
(Ангелина Атанасова)



Управител:
(Юлиян Инджов)

София, 29 март 2018 г.

Заверил:
„Захарина и партньори“ ООД



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.

ИСА 2000 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2017 година

	2017 г. BGN'000	2016 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	57 968	77 702
Плащания на контрагенти	(39 393)	(61 590)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(11 003)	(11 126)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(5 092)	(4 015)
Възстановени данъци (без корпоративни данъци)	-	300
Платени корпоративни данъци	(388)	(355)
Курсови разлики, нето	(10)	(11)
Други парични потоци от оперативна дейност - постъпления	4 677	2 481
Други парични потоци от оперативна дейност - плащания	(4 419)	(2 954)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	2 340	432
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(4 345)	(3 293)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	682	1 816
Постъпления от продажби на участия	80	5
Плащания по предоставени заеми	(7 484)	(4 727)
Постъпления от предоставени заеми	1 802	25
Получени дивиденди	-	850
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(9 265)	(5 324)

Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени дивиденди		
Постъпления по получени заеми	17 617	14 508
Плащания по получени заеми	(12 609)	(10 000)
Платени лихви и такси по получени заеми	(591)	(625)
Плащания по финансов лизинг	(722)	(2 647)
Други парични потоци от финансова дейност	-	8
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	3 695	1 233
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	(3 230)	(3 648)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	3 937	7 585
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	707	3 937

Приложенията от страница 10 до 43 страница са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Юлиян Инджов

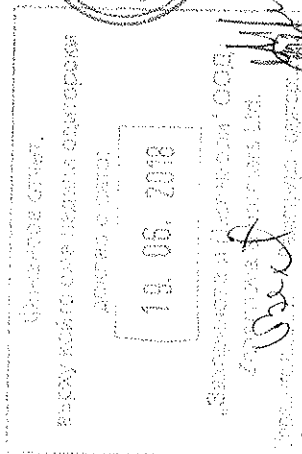
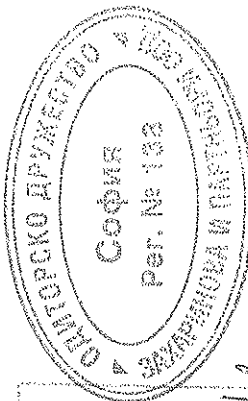
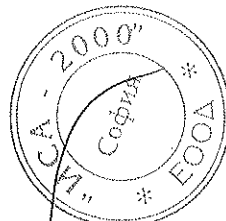
Съставител:

Ангелина Атанасова

Заверил:

„Захарина и Партньори“ ООД

София, 29 март 2018 г.



**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА,
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

	Записан капитал	Резерви	Преоценъ- чен резерв	Фин. резултат от минали години (хил. лева)	Текуща печалба/заг уба	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период 01.01.2016	2 000	23	12 274	20 087	3 648	38 032
Изменение за сметка на собствениците				6 815	(6 815)	-
Разпределение на печалбата за дивиденди				149		149
Финансов резултат за текущия период					3 648	3 648
Други изменения в собствения капитал			(134)			(134)
Салдо към края на отчетния период 31.12.2016	2 000	23	12 274	20 087	3 648	38 032
Салдо в началото на отчетния период 01.01.2017	2 000	23	12 274	20 087	3 648	38 032
Изменение за сметка на собствениците				3 648	(3 648)	-
Финансов резултат за текущия период					1 125	1 125
Други изменения в собствения капитал			(46)	47		1
Салдо към края на отчетния период 31.12.2017	2 000	23	12 228	23 782	1 125	39 158

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки към настоящия финансов отчет от стр. 10 до стр. 43

Съставител:

(Ангелина Атанасова)



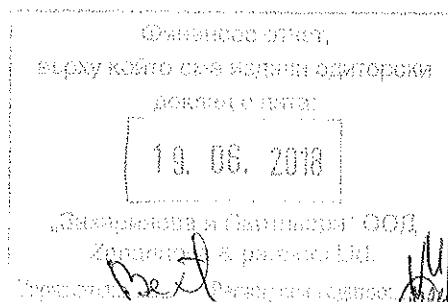
Управител:

(Юлиян Инджов)

София, 29 март 2018 г.

Заверил:

„Захаринова и партньори” ООД



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„ИСА 2000“ ЕООД (наричано по-долу за краткост дружество) е регистрирано през 1993 г. по фирмено дело 5176/1993 на Софийски градски съд. През 2008 г. дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания.

Седалището и адресът на управление на дружеството към 31.12.2017 г. е гр. София, ул. „Николай Коперник“ 25, ет. 8. Дружеството се управлява и предствлява от Юлиан Инджов - управител.

През 2014 г. дружеството регистрира клон в Република Македония за изпълнение на инфраструктурни проекти. Адресът на управление е гр.Скопие, бул. Партизански одреди.

Основният капитал на дружеството е в размер на 2,000,000 (Словом: Два милиона) лева, разпределен в 20,000 (Словом: Двадесет хиляди) дяла с номинал по 100 лева. Капиталът е изцяло внесен.

„ИСА 2000“ ЕООД е една от големите и най-динамично развиващите се строителни компании на територията на България.

Фирмата се налага на пазара благодарение на доброто качество и кратките срокове на работа, дължащи се на високо квалифициран технически и изпълнителски състав.

„ИСА 2000“ ЕООД се ориентира адекватно към индивидуалните изисквания на своите клиенти благодарение на тясното си сътрудничество с тях, както в строителството, така и в производството. Като такава, компанията предлага цялостни решения в областта на високото, хидро-техническото и инфраструктурното строителство, недвижимите имоти, добива на инертни и производството на строителни материали. Обхватът на дейностите на фирмата се простира от консултантство, проектиране и финансиране до готово за експлоатация строителство, поддръжка и управление.

Инфраструктурно строителство

Фирма ИСА 2000 ЕООД има дългогодишни традиции в сферата на инфраструктурното проектиране и строителство. Фирмата изгражда пътища от републиканската и общински пътни мрежи, включително мостовите съоръжения и прилежащата инфраструктура. До 2017 година фирмата е изпълнила над 60 км магистрала и първокласни пътища (участък от автомагистрала "Марица", участък от автомагистрала "Тракия" и участък от първокласен път 1-1 "София-Дупница", част от международния Е79 "София-Солун", Северна скоростна тангента от км 0+000 до 16+546), множество второкласни и третокласни пътища, полоси за излитане и кацане, рульожки и перони на летище София.

През 2017 г. са изпълнявани следните по-големи обекти:

- Транзитни пътища V - ЛОТ 14 - Път II-86 Асеновград – Смолян от км 27+700 до км 76+306,70
- Лот 6 „Път II-86 Пловдив - Асеновград от км 14+860 до км 25+150 с обща дължина 10,290 км, област Пловдив”

Освен описаните проекти на територията на Република България, през 2017 г, фирмата изпълнява и пътни обекти в Република Македония – „Изграждане на регионален път Р27292, участък Опае – Белановце – Станчик, граница с Косово“.

„ИСА 2000“ ЕООД експлоатира няколко кариери за добив на инертни материали, използвани във високото, пътното и железопътното строителство. Дружеството притежава четири асфалтови бази, разположени на територията на общините София, Пловдив, Пазарджик и Смолян, с обща производителност над 1000 тона/час. Асфалтовата база в София притежава инсталация за производство на полимер модифициран битум. Благодарение на високо технологичното оборудване, както и на висококвалифицираната работна ръка, фирмата традиционно изпълнява всички възложени работи в срок и с високо качество.

Хидротехническо строителство

Обхватът на дейност на „ИСА 2000“ ЕООД включва изпълнението до ключ на пречиствателни станции за отпадни води, помпени станции, гравитачни и напорни тръбопроводи, водопроводи и канализации.

През 2017 г. е изпълняван “Проект за рехабилитация на водоснабдителната и канализационната мрежа на гр. Асеновград”, който включва дейности по проектиране, строителство и авторски надзор (инженеринг) на водоснабдителната и канализационната системи – гр. Асеновград“

Високо строителство

От самото си създаване, „ИСА 2000“ ЕООД се занимава с проектирането и строителството на фамилни къщи, жилищни и офис сгради. Дружеството притежава няколко стационарни и мобилни бетонови възела с производствен капацитет над 200 м3/час, арматурен двор, както и производствена линия за предварително напрегнати стомано-бетонови елементи. Фирмата произвежда дограма, както и висококачествени дървени мебели, с което успява да задоволи всички изисквания на своите клиенти.

През 2017 г. са изпълнявани следните обекти:

- Енергийна ефективност във връзка с реализацията на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилните жилищни сгради на територията на община Мадан, община Смолян, община Троян, община Девин.
- Строителство на административно-жилищни сгради в гр. София и Смолян.

Контрол на качеството

Затвореният цикъл на производство, както и внедрената интегрирана система за управление, сертифицирана съгласно стандартите на ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 и OHSAS 18001:2007 са гаранция за високо качество на работа.

„ИСА 2000“ ЕООД притежава сертифицирана лаборатория за изпитване на бетонови смеси, асфалтови смеси, скални м-ли и други, която позволява контрол на качество на

използваните суровини и материали, както и постоянното подобряване на тяхното качество. Фирмата притежава две мобилни лаборатории, осигуряващи постоянен контрол на качеството на строителните обекти. ИСА 2000 ЕООД разполага с високо квалифициран персонал, което оказва влияние на качеството на произвежданите от фирмата продукти.

Дружеството има сключен концесионен договор с Министерство на енергетиката за кариера „Аламура”, с. Ракитница, община Стара Загора, област Стара Загора, за добив на подземни богатства – скални материали, долерити и варовици. Срокът на договора до 2030 година.

През 2017 г. средносписъчният състав на дружеството е 582 човека.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Ключови данни:	31.12.2017	31.12.2016
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Сума на актива	76 215	71 330
Собствен капитал	39 158	38 032
Приходи	52 723	81 458
Печалба за периода	1 125	3 648

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика, прилагана последователно по отношение на съществените обекти относно формиране на резултатите от дейността и финансовото състояние на дружеството, е посочена по-долу.

Данните във финансовия отчет са оповестени в хиляди лева.

2.1. Основи за изготвяне на финансовия отчет

Финансовия отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

2.2. Променени стандарти

За текущата финансова Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Към отчетната дата са издадени следните изменения към съществуващи стандарти от СМСС и приети от ЕС, които влизат в сила от 1 януари 2017 г.:

- Изменения на МСС 7: Инициатива за оповестяване (издадени на 29 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г., приети от ЕС на 6 ноември 2017 г., публикувани в ОВ на 9 ноември 2017 г.

Целта на измененията е във финансовите отчети да бъдат включени такива оповестявания, които да дадат възможност на ползвателите на финансовите отчети да оценят измененията в задълженията в резултат на финансовата дейност.

Следните изменения на задълженията в резултат на финансовата дейност подлежат на оповестявания (доколкото се смята за необходимо): изменения в паричните потоци от финансова дейност; изменения в резултат на получаване или загуба на контрол в дъщерни дружества или други бизнеси; ефект от промените във валутните курсове; изменения в справедливата стойност и други изменения. Тези изменения на задълженията в резултат на финансовата дейност трябва да се оповестят отделно от измененията в други активи и пасиви.

Дружеството е приложило тези изменения за първи път през отчетния период. Задълженията на дружеството от финансовата дейност представляват получени банкови заеми (прил. 3.11) и договори за финансов лизинг (прил. 3.11). Равнение

между началните и крайните салда по задължения с промените, произтичащи от финансова дейност е представено в прил. 3.26. В съответствие с преходните разпоредби на измененията дружеството не е оповестило сравнителна информация за предходния период. С изключение на допълнителното оповестяване в прил. 3.26 прилагането на тези изменения не е оказало влияние върху финансовия отчет на дружеството.

- Изменения на МСС 12: Отчитане на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (издадени на 19 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г., приети от ЕС на 6 ноември 2017 г., публикувани в ОВ на 9 ноември 2017 г.

Измененията разясняват следните аспекти: нереализираните загуби от дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност и оценявани по себестойност за данъчни цели поражда намаляема временна разлика, независимо от това дали притежателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата му стойност чрез продажбата на инструмента или чрез неговата употреба; балансовата стойност на актива не ограничава преценката за вероятните бъдещи данъчни печалби; при преценката за бъдещи данъчни печалби се изключват намаленията за данъчни цели, в резултат на обратно проявление на намаляеми временни разлики; предприятието оценява отсрочен данъчен актив в комбинация с другите отсрочени данъчни активи. Когато данъчното законодателство ограничава приспадането на данъчни загуби, предприятието оценява отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид.

Дружеството не притежава дългови инструменти. Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да оказва влияние върху финансовия отчет на дружеството, тъй като дружеството оценява достатъчността на бъдещите данъчни печалби по начин, който е последователен с тези изменения.

- Годишни подобрения на МСФО 2014 г. – 2016 г. (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г./1 януари 2017 г., приети от ЕС на 7 февруари 2018 г., публикувани в ОВ на 8 февруари 2018 г.

Изменението на МСФО 1 Прилагане на МСФО за първи път премахва краткосрочните освобождавания от прилагане, защото първоначалната цел при въвеждането им е изпълнена.

Изменението на МСФО 12 Оповестявания на участия в други предприятия изяснява обхвата на стандарта като уточнява, че изискванията за оповестявания са приложими за участията на дружествата, изброени в параграф 5 (с изключение на тези изброени в параграфи Б10 - Б16), които са класифицирани като държани за продажба, държани за дистрибуция или представляват преустановени дейности съгласно МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности.

Измененията на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия изясняват, че при първоначално признаване изборът за оценка на инвестиция в асоциирано или в съвместно предприятие по справедлива стойност през печалби и загуби, когато инвестицията е държана от дружество, което инвестира в рисков

капитал или друго отговарящо на условията дружество е приложим за всяка инвестиция в асоциирано и съвместно предприятие поотделно.

Изменението на МСФО 12, включено в Годишни подобрения на МСФО 2014 г. – 2016 г. влиза в сила за отчетния период. Другите изменения, включени в пакета все още не са в сила и не са приложени по-рано от дружеството.

Изменението на МСФО 12 няма ефект върху финансовия отчет на дружеството, тъй като дружеството няма участия в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни дейности, класифицирани като държани за продажба или представляват преустановени дейности съгласно МСФО 5.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са в сила

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС на 22 ноември 2016 г., публикуван в ОВ на 29 ноември 2016 г.

Окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти обединява фазите от проекта на СМСС за замяна на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване по отношение на класификация и оценка, обезценка и отчитане на хеджирането. Тази окончателна версия на МСФО 9 добавя новия модел на очакваната загуба при обезценка, променя модела за класификация и оценка на финансовите активи, чрез добавяне на нова категория – оценяван по справедлива стойност през друг всеобхватен доход за някои дългови инструменти и дава допълнителни насоки относно начина за прилагане на теста за бизнес модела и характеристиките на договорните парични потоци. Тази окончателна версия също добавя ограничени промени към класификацията и оценката на финансовите активи. Стандартът заменя всички предишни версии на МСФО 9.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. Въпреки това, Дружеството смята, че е възможно загубите от обезценка да се увеличат и да станат по-променливи за активи в обхвата на модела за обезценка за очаквани кредитни загуби. Дружеството все още не е финализирано методологиите за обезценка, които ще прилага по МСФО 9.

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително изменения на МСФО 15: Дата на влизане в сила на МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС на 22 септември 2016 г., публикуван в ОВ на 29 октомври 2016 г.

МСФО 15 уточнява как и кога дружество, прилагащо МСФО признава приход и поставя изисквания такива дружества да предоставят на ползвателите на финансовите отчети повече информация в уместни оповестявания. Стандартът предвижда прилагането на един единствен, базиран на принципи модел в пет стъпки за всички договори с клиенти.

- Разяснения към МСФО 15: Приходи от договори с клиенти (издадени на 12 април 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС на 31 октомври 2017 г., публикувани в ОВ на 9 ноември 2017 г.

Измененията в Разясненията към МСФО 15 - Приходи от договори с клиенти се отнасят до три от петте идентифицирани стъпки (определянето на задълженията за изпълнение, възнаграждения, реализирани като принципал или агент и лицензиране) и предоставят преходен период за прилагане за изменени договори и приключени договори. МСФО 15 изисква от предприятията да определят задълженията си за изпълнение на база разграничими определени (обещани) стоки или услуги. Когато друга страна е включена в предоставянето на стоки или услуги на клиент (възнаграждение като принципал или агент), МСФО 15 изисква предприятието да определи дали то участва в сделката като принципал или агент, в зависимост от това дали упражнява контрол върху стоките или услугите преди те да бъдат прехвърлени към клиента. Когато дружество предоставя лиценз, който е разграничим от други обещани стоки или услуги, предприятието следва да определи дали лицензът се прехвърля в даден момент от време или след изтичането на даден период от време в зависимост от това, дали договарят изисква предприятието да предприеме действия, които съществено ще повлияят на интелектуалната собственост, върху която купувачът има права. За прилагането на преходен период за прилагане СМСС предоставя два допълнителни практически способа (прилагани по избор): предприятието не следва да коригира договори, които са завършени към началото на най-ранния представен период (само ако се използва пълният ретроспективен метод); за договори, които са изменени преди началото на най-ранния представен период, предприятията не следва да преизчисляват договорите ретроспективно, а следва да посочат общия ефект от измененията, които са настъпили преди началото на най-ранния представен период (приложимо и за тези, които следва да отчетат общ ефект от първоначално прилагане на стандарта на датата на първоначалното прилагане).

Ръководството все още не е завършило първоначалната оценка на възможния ефект на МСФО 15 и разясненията към МСФО 15 върху финансовия отчет на дружеството. Предвид факта, че дружеството реализира приходи основно по строителни договори, ръководството очаква прилагането на МСФО 15 да има ефект върху финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

- Изменения на МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издадени на 12 септември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС на 6 ноември 2017 г., публикувани в ОВ на 9 ноември 2017 г.

СМСС е издал изменения на МСФО 4, които предоставят две опции на преприятията, сключващи застрахователни договори, които са в обхвата на МСФО 4: опция, която позволява на дружествата да рекласифицират приход или разход, свързан с определени финансови активи от печалби и загуби в друг всеобхватен доход (т.н. подход на налагане); опция за временно освобождаване от прилагане на МСФО 9 за предприятия, чиято преобладаваща дейност е сключването на договори в обхвата на МСФО 4 (т.н. подход на разсрочване). Предприятие, което е избрало да прилага първата опция ретроспективно по отношение на отговарящи на условията финансови активи прилага опцията, когато за първи път започне да прилага МСФО 9, а предприятие, което е избрало да прилага втората опция я прилага за годишни периоди,

започващи на или след 1 януари 2018 г. Прилагането на двата подхода е изборно и може да бъде преустановено преди да започне прилагането на новия стандарт за застрахователните договори.

Промяната в стандарта не засяга пряко дружеството, поради характера на дейността му.

- МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС на 31 октомври 2017 г., публикуван в ОВ на 9 ноември 2017 г.

Стандартът уточнява как във финансовите отчети на базата на МСФО следва да се отчитат, оценяват, представят и оповестяват лизинговите договори. МСФО 16 представя един единствен счетоводен модел за лизингополучателя, като изисква от последния да отчита активи и пасиви за всички лизингови договори, освен ако срокът на лизинговия договор е 12 месеца или по-малко или ако активът, предмет на лизинговия договор е с ниска стойност. Лизингодателите следва да продължат да класифицират лизингите като оперативни и финансови, като подходът на МСФО 16 към счетоводното отчитане при лизингодателите остава по същество непроменен в сравнение с предшестващия МСС 17.

Ръководството е в процес на първоначална оценка на потенциалния ефект върху финансовия отчет. Дружеството все още не определило количественото въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху отчитаните активи и пасиви. Количественият ефект ще зависи, както от избрания метод за преход, избраните възможности по избор и изключения за признаване, така и от всички допълнително сключени споразумения за лизинг. Не е практично да бъде представена оценка на финансовия ефект до приключването на първоначалния преглед от ръководството, Дружеството очаква да оповести своя подход за преход и количествена информация преди прилагането на стандарта.

И все пак ръководството счита, че прилагането на МСФО 16 няма да има съществен ефект върху финансовия отчет на дружеството в следните случаи:

- по отношение на лизинговите договори (оперативен), по които дружеството е лизингодател, тъй като досегашното отчитане на лизинговите договори се очаква да бъде продължено съгласно изискванията на новия стандарт.
- по отношение на лизинговите договори за финансов лизинг, по които дружеството е лизингополучател, тъй като дружеството вече е признало активи и задължения.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети:

- МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.), в сила от 1 януари 2021 г.

МСФО 17 заменя МСФО 4 и изисква застрахователните задължения да бъдат оценявани по текуща изпълнена стойност. МСФО 17 осигурява по-добър единен подход за оценяване и представяне на всички застрахователни договори. Тези изисквания са разработени с цел постигане на последователно и базирано на принципи отчитане на застрахователните договори. Разрешено е по-ранно прилагане, ако и двата стандарта МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти също са приложени.

- Изменения на МСФО 2: Класификация и оценка на сделки с плащане на базата на акции (издадени на 20 юни 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

СМСС допълва стандарта с насоки по отношение на плащанията на базата на акции, уреждани с парични средства, съдържащи условие за изпълнение, които въвеждат изисквания за водене на отчетност, следващи същия подход като при плащанията на базата на акции, които се уреждат чрез издаване на инструменти на собствения капитал. Съветът е въвел следното изключение в стандарта: плащания на базата на акции, които дружеството урежда нетно се класифицират като уреждани с инструменти на собствения капитал изцяло, ако плащането би било класифицирано като такова, уреждано с инструменти на собствения капитал, в случай че не съдържа характеристика за нетно уреждане. СМСС въвежда следните разяснения, когато плащане на базата на акции, уреждано с парични средства се изменя в плащане на базата на акции, уреждано с инструменти на собствения капитал поради промени в условията: при такива промени първоначално отчетеното задължение по плащането на базата на акции, уреждано с парични средства се отписва, а плащането на базата на акции, уреждано с инструменти на собствения капитал се отчита на датата на промяната по справедлива стойност, доколкото са извършени услуги към датата на промяната; всяка разлика между балансовата стойност на задължението към датата на промяната и сумата, която се отчита в собствения капитал на същата дата се признава в печалби и загуби веднага.

- Изменения на МСС 40: Прехвърляне на инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

Направеното изменение определя, че е налице прехвърляне на имоти към или от инвестиционни имоти тогава и само тогава, когато има доказателство за промяна в използването. Промяна в използването възниква, ако имотът започне да отговаря или престане да отговаря на дефиницията за инвестиционен имот. Промяна в намерението на ръководството за ползването на даден имот само по себе си не представлява доказателство за промяна в използването на актива. Стандартът предоставя списък от обстоятелства, който е обозначен като неизчерпателен, за разлика от предходния изчерпателен списък.

- Изменения на МСФО 9: Предплащания с отрицателно компенсиране (издадени на 12 октомври 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.

Променят съществуващите изисквания в МСФО 9 относно правата при прекратяване с оглед да бъде позволено оценяването по амортизирана стойност (или в зависимост от бизнес модела – по справедлива стойност през друг всеобхватен доход) дори и в случай на плащане с отрицателно компенсиране.

- Изменения на МСС 28: Дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместни предприятия (издадени на 12 октомври 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.

Направено е изменение, което изяснява, че предприятието прилага МСФО 9 при дългосрочните инвестиции в асоциирани предприятия или съвместни предприятия, представляващи част от нетната инвестиция в асоциираното предприятие или съвместното предприятие, но към която не се прилага методът на собствения капитал.

- Годишни подобрения на МСФО 2015 г. – 2017 г. (издадени на 12 декември 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.

Измененията на МСФО 3 Бизнес комбинации изясняват, че когато предприятието придобива контрол върху бизнес, който е съвместна дейност, то преоценява предишната инвестиция в този бизнес. Измененията на МСФО 11 Съвместни предприятия изясняват, че когато предприятието придобие съвместен контрол върху бизнес, който е съвместна дейност, предприятието не преоценява предишната инвестиция в този бизнес.

Измененията на МСС 12 Данъци върху дохода изясняват, че всички последствия върху данъците върху дохода от дивиденди (т.е. от разпределение на печалби) трябва да се признават печалбата или загубата, независимо от това, как е възникнал данъкът.

Измененията на МСС 23 Разходи по заеми изясняват, че ако някакъв конкретен заем остане непогасен след като свързаният актив е готов за предназначения си използване или продажба, този заем става част от средствата, които предприятието придобива под формата на общи заеми, когато изчислява процента на капитализация за общите заеми.

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издадено на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

Разяснението пояснява отчитането на сделки, които включват получаването на авансово плащане в чуждестранна валута. То покрива случаите, при които се признава непаричен актив или пасив, в резултат на плащане или получаване на авансова вноска преди признаването на актив, разход или приход. Разяснението не се прилага, когато предприятие оценява актива, разхода или прихода при първоначалното признаване по справедлива стойност или по справедливата стойност на полученото или платено възнаграждение на дата, различна от датата на първоначалното признаване на непаричния актив или пасив. Разяснението не се прилага и за данъци върху дохода, застрахователни договори или презастрахователни договори.

- КРМСФО 23 Несигурност при отчитането на данъка върху дохода (издадено на 7 юни 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.

Расяснението се отнася за определянето на облагаемата печалба (данъната загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчните ставки, когато има несигурност за отчитането на данъка върху дохода по МСС 12. По-конкретно то съобразява:

- дали данъчното отчитане следва да се вземе предвид общо;
- предположенията за проверките от страна на данъчните органи;
- определянето на облагаемата печалба (данъната загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчните ставки;
- ефектът от промените във фактите и обстоятелствата.

2.3. Приблизителни оценки

При изготвяне на финансовия отчет се използват приблизителни оценки и предположения на ръководството на дружеството, които рефлектират върху стойността на представените в отчета приходи и разходи, активи и пасиви. Фактическите резултати могат да се различават от приблизителните оценки.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се оценяват в български лева по централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Изключения правят сделките за покупко-продажба на валута, които се завеждат по действителния курс на покупко-продажбата.

Активите и пасивите на дружеството, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по централния курс на БНБ към датата на отчета.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им.

Оперативната валута на клона е македонски денари (МКД), която съответства на валутата, в която клонът извършва своята стопанска дейност. Финансовите данни на клона се привеждат към оперативната валута на ИСА 2000 ЕООД, а именно български лева, както следва:

- Активите и пасивите се привеждат по официалния заключителен курс към края на годината;
- Резервите и неразпределената печалба - по исторически курс;
- Приходите и разходите - по осреднен годишен валутен курс за годината на възникване;
- Позициите в отчета за паричните потоци - по осреднен годишен валутен курс за годината на възникване;

Курсовите разлики, възникнали в резултат от използването на различни валутни курсове, се признават в отделен компонент на собствения капитал.

Обменният курс на българската валута е фиксиран към еврото в съотношение - 1 EUR/1.95583 BGN.

Обменният курс на българската валута към щатския долар, обявен от БНБ към 31.12.2017 г. е както следва: 1 USD/1.63081 BGN.

Обменният курс на българската валута към македонски денар, обявен от БНБ към 31.12.2017 г. е както следва: 1 MKD/0,0313 BGN (2016 г.: 1 MKD/0, 0318 BGN). Осредненият курс на българската валута към македонски денар за 2017 г. е 1 MKD/0,0313 BGN (2016 г.: 1 MKD/0,0315 BGN).

2.5. Приходи и разходи

Приходите и разходите се отчитат при спазване на счетоводния принцип за съпоставимост в момента на тяхното възникване.

Приходите се признават до размера на вероятните икономически изгоди за дружеството и ако могат да бъдат надеждно измерени като се спазва следната счетоводна политика за признаване по видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги се признава приход пропорционално на степента на извършване на услугата към датата на отчета за финансовото състояние. Степента на извършване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно получаването на прихода, не се признава приход.
- Приходи по договори за строителство - методите за отчитане на договори за строителство са предствени по-долу.

В отчета за всеобхватния доход приходите се признават бруто в едно с договорените търговски отстъпки и други отбивки на клиенти.

Финансовите приходи и разходи са представени нетно в отчета за всеобхватния доход и включват приходи и разходи за лихви, приходи и разходи от валутни преоценки и други финансови разходи, свързани с банкови такси и комисионни.

2.6. Договори за строителство

Дружеството е изпълнител по договори за инфраструктурно строителство и прилага МСС 11 Договори за строителна дейност за отчитане на своята дейност и резултатите от нея.

Приходите и разходите по строителни договори се признават, когато резултът от договора може да бъде надеждно изчислен при спазване изискванията на МСС 11. Прилага се методът „дял на завършеното строителство“. Етапът на завършване за договорите, непреключили към датата на отчета за финансовото състояние, се определя на база количествени разчети, проверка и проучване на изпълнената работа. – това е по страия отчет

Съгласно КРМСФО 15 определянето дали дадено споразумение за строителство на недвижим имот попада в обхвата на МСС 11 или МСС 18 зависи от условията на споразумението и всички придружаващи го факти и обстоятелства. Определянето изисква преценка по отношение на всяко споразумение.

Споразумение за строителство на недвижим имот, в което купувачите имат само ограничена възможност да влияят на проекта на недвижимия имот, например да изберат проект измежду няколко варианта, разработени от предприятието, или да

направят само минимални промени в основния проект, е споразумение за продажба на стоки в обхвата на МСС 18.

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 18 се класифицира като:

- Споразумение за предоставяне на услуги, ако от предприятието не се изисква да придобива и доставя строителни материали.

В такъв случай, ако са изпълнени критериите на МСС 18, приходите се признават на базата на етапа на завършеност на сделката, като се прилага методът на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка съгласно МСС 18.

- Споразумение за продажба на продукция, ако от предприятието се изисква да предоставя услуги и строителни материали, за да изпълни своето договорно задължение за предоставяне на недвижим имот на купувача.

Прилагат се критериите за признаване на приходи от продажба на продукция.

- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността над незавършеното производство в текущото му състояние в процеса на строителството. В такъв случай, ако всички критерии за признаване на приходи от продажба на продукция от МСС 18 се изпълняват непрекъснато в процеса на строителството, предприятието признава приходите на базата на етапа на завършеност, като прилага метода на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка.

- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността на недвижимия имот изцяло наведнъж (напр. при завършване, по време на или след доставката). В такъв случай предприятието признава приходите, само когато са удовлетворени всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18.

Когато от предприятието се изисква да извърши допълнителна работа по вече доставения на купувача недвижим имот, то признава задължение и разход в съответствие с МСС 18. Задължението се оценява в съответствие с МСС 37.

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11

МСС 11 се прилага, когато споразумението отговаря на дефиницията на договор за строителство, заложен в МСС 11. Споразумение за строителство на недвижим имот отговаря на дефиницията на договор за строителство, когато купувачът е в състояние да определи основните структурни елементи на проекта на недвижимия имот преди започване на строителството и/или да определи основни структурни промени в процеса на строителството (независимо дали упражнява тази възможност или не). Когато се прилага МСС 11, договорът за строителство включва също всякакви договори или компоненти за предоставяне на услуги, които са пряко свързани с изграждането на недвижимия имот в съответствие с МСС 11 и МСС 18.

Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.

Договор на база на твърда цена е договор за строителство, който е сключен на твърда договорна цена или твърда единична цена на готовия продукт, която в някои случаи е обвързана с клаузи за повишаване на разходите.

Договор на база “разходи плюс” е договор за строителство, при който се възстановяват допустимите или определените по друг начин разходи плюс процент към тези разходи или твърдо възнаграждение.

Приходите по договора включват:

-първоначалната сума на прихода, договорена в договора;

и

-изменения в строителните работи, изплащането на искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Оценката на приходите по договора се влияе от множество несигурности, които зависят от резултатите от бъдещи събития. Често приблизителните оценки трябва да бъдат преразглеждани вследствие на възникването на събитията и разрешаването на несигурностите. Следователно, сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди.

Разходите по договора включват:

• разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

-разходи за труд на обекта, включително надзор на обекта;

-разходи за материали, използвани при строителството;

-амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;

-разходи за придвижването на машините, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнението на договора;

-разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

-разходи за проектиране и техническа помощ, които пряко са свързани с договора;

-приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи;

-искове от трети страни.

Тези разходи могат да бъдат намалени с евентуални случайни приходи, които не са включени в приходите по договора, например, приходи от продажбата на излишни материали и продажбата на машините и съоръженията в края на договора.

• разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора:

-застраховки;

-разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; и

-общи разходи по строителството.

• други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора-могат да включват някои общи административни разходи и разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено възстановяване;

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към дадения договор за периода от датата на възлагането до окончателното му изпълнение. Разходите обаче, които се отнасят пряко към даден договор и които са понесени във връзка със сключването на договора, също се включват като част от разходите по него, ако могат да бъдат определени поотделно и надеждно оценени и е вероятно, че договорът ще бъде сключен. Когато разходите, направени по сключването на договора, се признават за разход за периода, през който са направени, те не се включват в разходите по договора, когато договорът е сключен през следващ период.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат разпределени към даден договор, се изключват от разходите за този договор за строителство. Подобни разходи включват:

- общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;
 - разходи, свързани с продажби;
 - разходи за изследователска и развойна дейност, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;
- и
- амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност към края на всеки отчетен период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и често се класифицират като незавършени работи по договора.

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора;

Междинните плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

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

- приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направление разходи по договора да бъдат възстановени;

и

- разходите по договора се признават като разход за периода, през който са направени.

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

2.7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

При последваща оценка дружеството е приело да отчита недвижимите имоти в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

От 2011 г. дружеството оценява притежаваните машини, съоръжения, транспортни средства и оборудване по метода на преоценената стойност, която е справедливата стойност на актива минус всички последвали натрупани амортизации и загуби от обезценки. Справедливата стойност е определена от независим лицензиран оценител. Преоценките се правят достатъчно редовно, за да се гарантира, че балансовата стойност не се различава съществено от справедливата стойност. Превਿશનિયેтo на справедливата стойност над балансовата стойност на актива се кредитира в резерв от преоценки директно в собствения капитал. Всяко намаление на стойността, произтичащо от преоценка, се дебитира първо към резерва от преоценки в собствения капитал, ако намалението не превишава сумата, заделена в резерва за конкретния актив и след изчерпването му се включва в отчета за всеобхватния доход. Преоценката се прехвърля директно в неразпределената печалба, когато активът се бракува или продаде или по друг начин се извади от употреба.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради и съоръжения	25
Транспортни средства	10
Машини	3.3
Автомобили	4
Стопански инвентар	6.7
Компютри и периферни устройства	2

Земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират. Използваните амортизационни норми, се основават на изчисления полезен живот.

2.8. Нематериални активи

Нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи.

2.9. Обезценка на дълготрайни материални активи

При наличие на събития и промяна в обстоятелства, които индикират, че балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи е невъзстановима в рамките на дейността, се извършва обезценка. Загубата от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата, която представлява по-високата от нетната продажна цена на актива и стойността му в употреба. За целите на измерването на обезценката, активите се групират до възможно най-висока степен на аналитичност, за която са налице идентифицируеми парични потоци.

Във връзка с разпоредбите на МСС 36 "Обезценка на активи" Дружеството счита че не се очаква да настъпят негативни изменения в средата, в която работи.

2.10. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместно контролирани предприятия

ИСА 2000 ЕООД отчита инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия и съвместно контролирани предприятия по себестойност.

2.11. Материални запаси

Стоково-материалните запаси обхващат закупените и предназначени за продажба стоки, напълно завършена продукция, или продукция, която е в процес на производството в предприятието, включително материалните запаси, предназначени да се използват в процеса на производството.

Стоково материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

В следствие материалните запаси се изписват по метода „първа входяща, първа изходяща“, освен ако не са предназначени за конкретна поръчка, при което се отнасят директно за конкретния обект.

2.12. Финансови инструменти

Финансовите инструменти, посочени в отчета за финансовото състояние включват парични средства и парични еквиваленти, вземания и задължения.

Методите за отчитане на финансовите инструменти са оповестени в счетоводната политика, изготвена за всеки отделен елемент.

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и по банкови сметки.

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, която съответства на справедливата им стойност към датата на отчета.

Паричните средства и еквиваленти, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по централния курс на БНБ към датата на отчета.

2.14. Вземания и задължения

Вземания се отчитат и оповестяват по първоначална стойност, намалена с евентуална очаквана загуба поради несъбираемост.

Задълженията към доставчици и другите задължения са оценени по стойността на тяхното възникване, която е справедливата стойност, дължима за получените услуги, независимо дали са фактурирани.

Провизиите се признават, само когато дружеството има текущо задължение, възникнало в резултат на минало събитие.

2.15. Лизингови договори

Дружеството има сключени договори за финансов лизинг за закупуване на машини и съоръжения.

Като страна по финансовия лизинг дружеството е лизингополучател.

Дружеството признава финансовия лизинг като актив в отчета за финансовото състояние с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетата собственост или ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Произтичащото задължение на лизингополучателя е посочено в отчета за финансовото състояние като задължение по лизингови договори. Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди през срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението за всеки период.

2.16. Задължения по кредити

Задълженията по кредити се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие. Оценяват се последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или

загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

2.17 Доходи на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсирани отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Не са направени актюерски оценки на еднократните обезщетения на работниците при пенсиониране, поради което не са признати дългосрочни задължения към персонала в тази връзка, тъй като разходите биха били повече от ползите.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

2.18. Провизии, условни задължения и условни активи

Текущо задължение - определянето на наличието на текущо задължение към датата на отчета за финансовото състояние се извършва след отчитане на всички налични обстоятелства, включително мнението на специалисти. На базата на тези обстоятелства:

а) когато е по-вероятно текущото задължение да съществува към датата на отчета за финансовото състояние, предприятието признава провизия (ако критериите за признаване са изпълнени);

б) когато е по-вероятно текущото задължение да не съществува към датата на отчета за финансовото състояние, провизия не се признава, но предприятието оповестява съществуването на условно задължение.

Минало събитие, което води до текущо задължение представлява задължаващо събитие.

Събитието е задължаващо, когато:

а) погасяването на задължението е наложено по силата на закон или други нормативни актове;

б) погасяването на задължението е свързано с конструктивно задължение, при което породилото го събитие (което може да бъде и действие на предприятието) създава реални очаквания в други страни, че ще се освободи от това задължение.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

Оценката на провизиите е размерът на признатата провизия, представляваща най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на отчета за финансовото състояние.

2.19. Данъци върху печалбата

Признаване на текущи данъчни активи и текущи данъчни пасиви

Данъците от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като задължение до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Признаването на текущите данъчни разходи се извършва чрез включването им в групата на разходите за периода, с които се намалява счетоводната печалба.

Текущият данъчен разход се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на съставянето на годишния финансов отчет. За 2017 г. и 2016 г. данъчната ставка е в размер на 10%.

2.20. Отсрочени данъци

Отсроченият данък се получава чрез използването на метода на пасивите за всички временни разлики към датата на отчета за финансовото състояние между данъчната основа на активите и пасивите и техните стойности за целите на финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички данъчни временни разлики, които подлежат на приспадане, до размера на облагаемата печалба, срещу която могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се измерват в данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложени за периода, в който активът се реализира, а пасивът се погасява, на основата на данъчните проценти (и данъчните закони), които са влезли в сила към датата на изготвяне на финансовите отчети.

Отсрочените данъци, свързани с операции, отразени директно в собствения капитал за същия или друг период, също са отчетени директно в собствения капитал.

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**3.1. Имоти, машини и съоръжения**

	Земни	Сград и	Машини и оборудван е	Транспортни и средства	Други активи	Капитализ ирани разходи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо към 31.12.2015	1 730	5 427	33 924	9 474	2 058	2 937	55 550
Постъпили	75	600	673	377	955	1 840	4 520
Излезли	(166)	(537)	(105)	(331)	(49)	(1 063)	(2 251)
Салдо към 31.12.2016	1 639	5 490	34 492	9 520	2 964	3 714	57 819
Постъпили	291	1 032	485	210	2 532	2 152	6 702
Излезли	(64)	(119)	(18)	(229)	(4)	(664)	(1 098)
Салдо към 31.12.2017	1 866	6 403	34 959	9 501	5 492	5 202	63 423
<i>Амортизация</i>							
Салдо към 31.12.2015	0	869	13 055	3 522	1 042	0	18 488
Постъпили		220	3 357	912	302		4 791
Излезли		(65)	(65)	(190)	(48)		(368)
Салдо към 31.12.2016	0	1 024	16 347	4 244	1 296	0	22 911
Постъпили		255	3 313	930	675		5 173
Излезли		(11)	(12)	(113)	(3)		(139)
Салдо към 31.12.2017	0	1 268	19 648	5 061	1 968	0	27 945
<i>Балансова стойност</i>							
Балансова стойност към 31.12.2016	1 639	4 466	18 145	5 276	1 668	3 714	34 908
Балансова стойност към 31.12.2017	1 866	5 135	15 311	4 440	3 524	5 202	35 478

Преоценъчен резерв на машини, съоръжения и транспортни средства

От 2011 г. дружеството оценява притежаваните машини, съоръжения, транспортни средства и оборудване по метода на преоценената стойност, която е справедливата стойност на актива минус всички последвали натрупани амортизации и загуби от обезценки. Справедливата стойност е определена от независим лицензиран оценител. Изменението в стойността на преоценъчния резерв, нето от данъци, се отчита като друг всеобхватен доход.

	2017	2016
Преоценъчен резерв	(хил. лв.)	
Брутна стойност		
Салдо към 01.01	13 633	13 782
Увеличение		
Намаление	(46)	(149)
Салдо към 31.12	13 587	13 633
Отсрочен данъчен пасив		
Салдо към 01.01	1 359	1 374
Увеличение		
Намаление		(15)
Салдо към 31.12	1 359	1 359
Нетно изменение за периода - друг всеобхватен доход	(46)	(134)
Преоценъчен резерв, нето от данъци към 31.12.	12 228	12 274

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения към 31.12.2017 г. е 2 796 хил. лв. (31.12.2016 г.: 1 100 хил. лв.)

Балансовата стойност на неизплатените имоти, машини и съоръжения по договори за финансов лизинг към 31.12.2017 г., по които дружеството е лизингополучател е 1 956 хил. лв. (31.12.2016 г.: 2 281 хил. лв.).

3.2. Нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2015	92	92
Постъпили	2	2
Салдо към 31.12.2016	94	94
Постъпили	7	7
Излезли	(10)	(10)
Салдо към 31.12.2017	91	91
Амортизация		
Салдо към 31.12.2015	88	88
Постъпили	6	6
Салдо към 31.12.2016	94	94
Постъпили	2	2
Излезли	(10)	(10)
Салдо към 31.12.2017	86	86
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2016	-	-
Балансова стойност към 31.12.2017	5	5

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи към 31.12.2017 г. е 81 хил. лв (31.12.2016 г.: 94 хил. лв.).

3.3. Инвестиционни имоти

През 2017 г. дружеството е отдало под наем част от притежавани офиси и апартаменти. Към 31.12.2016 г. същите са били класифицирани в групата на активи за продажба, съгласно изискванията на КРМСФО 15 (виж бел. 3.6). Дружеството е възприело политика за последващо отчитане по справедлива стойност.

3.4. Финансови активи – нетекущи

Нетекущи финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	-	623
Инвестиции в асоциирани предприятия	305	-
Общо	305	623

През 2017 г. дружеството е продало част от инвестицията си в дружеството ИСА БГ АД, а именно акции в размер на 50,99% от капитала, с отчетна стойност 318 х. лв. Продажната цена на акциите е 318 х. лв. В резултат на сделката към 31.12.2017 г. ИСА 2000 ЕООД притежава 49% от капитала на ИСА БГ АД и класифицира инвестицията като инвестиция в асоциирано предприятие.

3.5. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Други нетекущи вземания	411	530
Предоставени гаранции	411	530
Общо	411	530

Предоставените гаранции представляват задържани суми във връзка с изпълнение на инфраструктурни проекти от дружеството с падеж след 31.12.2018 г.

3.6. Материални запаси

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2015 г.
Материали в т.ч. /нето/	1 632	1 205
Основни материали	1 632	1 205
Продукция /нето/	564	170
Продукция	564	170
Стоки /нето/	1	6
Стоки	1	6
Други /нето/	-	626
Активи за продажба	-	626
Общо	2 197	2 007

Към 31.12.2016 г. като активи за продажба са представени недвижими имоти изградени от дружеството с цел продажба, съгласно изискванията на КРМСФО 15. През 2017 г. дружеството е прекласифицирало същите като инвестиционни имоти.

3.7. Търговски и други вземания

Вид	31.12.2017	31.12.2016 г.
Вземания по продажби /нето/	15 573	11 210
Вземания по продажби	15 573	11 210
Вземания по предоставени аванси /нето/	2 631	3 737
Вземания по предоставени аванси	2 631	3 737
Вземания по дивиденди	971	971
Вземания по съдебни спорове /нето/	488	535
Вземания по съдебни спорове	555	575
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(67)	(40)
Други текущи вземания	3 322	5 372
Предоставени гаранции и депозити	533	2 619
Вземания по застраховане	1	93
Предплатени разходи	198	169
Други вземания	2 590	2 491
Общо	22 985	21 825

Предплатените разходи представляват суми за застраховки, отнасящи се за следващи отчетни периоди.

Като изпълнител по договори за строителство Дружеството гарантира изпълнените строително-монтажни работи в срокове, съгласно сключените договори и разпоредбите на законовите и подзаконовите нормативни актове, действащи в Република България и съответно Република Македония – за строителните обекти в Македония.

Като текущи вземания по гаранции са представени сумите, задържани от Възложителите, които подлежат на освобождаване в срок до 1 година от датата на отчета за финансовото състояние, включително и при представяне на банкова гаранция за добро изпълнение. Съответно като нетекущи вземания по гаранции са представени сумите, задържани от Възложителите, които подлежат на освобождаване в срок по-дълъг от 1 година от датата на отчета за финансовото състояние.

Вземанията от клиенти на дружеството по договори за строителство (без задържани гаранционни суми) към 31.12.2017 г. са в размер на 12 564 хил. лв. (2016: 8 499 хил. лв.), в т.ч. по договори в процес на изпълнение – 10 667 хил. лв. (2016: 2 342 хил. лв.)

Текущите вземания на дружеството по задържани гаранционни суми по договори за строителство в процес на изпълнение към 31.12.2017 г. са в размер на 448 хил. лв. (2016: 2 434 хил. лв.).

3.8. Финансови активи – текущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити	11 275	6 261
Вземания придобити чрез цесии	2 226	1 239
Общо	13 501	7 500

В сумата на кредити и вземания са включени краткосрочни заеми в размер на 11275 хил. лв, с падеж до 31.12.2017 г. и договорен фиксиран лихвен процент между 3% и 6% годишно.

Към 31.12.2017 г. стойността на начислената лихва по предоставени заеми е в размер на 643 х. лв. (31.12.2016 г.: 328 х. лв.).

3.9. Парични средства

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой	96	130
в лева	95	130
във валута	1	-
Парични средства в разплащателни сметки	501	3 696
в лева	96	3 012
във валута	405	684
Блокирани парични средства	-	18
Краткосрочни депозити	61	61
Други парични средства	49	32
Общо	707	3 937

3.10. Основен капитал

	31.12.2017	31.12.2016
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Основен капитал	2 000	2 000
	2 000	2 000

Основният капитал на „ИСА 2000“ ЕООД е 2 000 000 (Словом: Два милиона) лева, разпределен в 20,000 (Словом: Двадесет хиляди) дяла с номинал по 100 лева. Капиталът е изцяло внесен. Единоличен собственик на капитала е Юлиан Инджов.

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури:

- спазване на законовите изисквания относно капитал;
- функционирането си като действащо предприятие;
- максимална възвращаемост за собствениците, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестиция капитал).

Целта на ръководството е да поддържа доверието на контрагентите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на дружеството.

Съотношението дълг/капитал е представено по-долу:

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Дълг (общо заеми и дългове)	34 644	30 686
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(707)	(3 937)
Нетен дългов капитал	33 937	26 749
Собствен капитал	39 158	38 032
Съотношение на задлъжнялост	0,87	0,70

3.11. Текущи и нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по лизингови договори	238	720
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	4 987	5 392
Общо	5 225	6 112

Нетекущите финансови пасиви представляват лизингови договори и договори към кредитни институции с падеж след 31.12.2018 г.

Като текущи финансови пасиви се представят задълженията на дружеството по кредити и лизингови договори с падеж до 31.12.2018 г., както и текущата част на дългосрочните финансови пасиви. Към 31.12.2017 г. текущите финансови пасиви на дружеството са както следва:

Текущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизингови договори	473	670
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	8 052	1 116
Общо	8 525	1 786

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност са следните:

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	13 039	6 508
Общо	13 039	6 508

Към 31.12.2017 г. задълженията за главници по заеми са в размер на 13 016 хил. лв. (31.12.2016 г.: 6 508 хил. лв.). Задълженията по лихви са в размер на 23 хил. лв. към 31.12.2017 г. (31.12.2016 г.: 0 хил. лв.). Договорените лихви по заеми са при лихвени нива 2% - 3,5%.

Задълженията на дружеството по лизингови договори (финансов лизинг) са както следва:

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2017 г.				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	489	242		731
Дисконтиране	(16)	(4)		(20)
Нетна настояща стойност	473	238	-	711
Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2016 г.				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	714	741		1 455
Дисконтиране	(44)	(21)		(65)
Нетна настояща стойност	670	720	-	1 390

3.12. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по доставки	12 390	11 608
Задължения по получени аванси	3 061	2 475
Други текущи задължения, в т.ч.	4 070	3 694
Задължения по гаранции и депозити	2 126	1070
Други задължения	1 944	2624
Общо	19 521	17 777

Задължения на дружеството по получени аванси от клиенти по договори за строителство към 31.12.2017 г. са в размер на 3 041 хил. лв. (2016 г.: 2 470 хил. лв.), в т.ч. по договори в процес на изпълнение – 3 041 хил. лв. (2016 г.: 2 470 хил. лв.).

3.13. Провизии

Нетекучи провизии

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	862	1 077
Задължения за гаранционна поддръжка	862	1 077
Общо	862	1 077

Текущи провизии

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	215	215
Задължения за гаранционна поддръжка	215	215
Общо	215	215

Като изпълнител по договори за строителство дружеството е задължено да извършва гаранционна поддръжка на изпълнените проекти в съответствие с конкретните договори.

3.14. Пасиви по отсрочени данъци

Дружеството е начислило отсрочен данъчен пасив в размер на 10% от заделения преоценъчен резерв за ДМА.

	31.12.2017	31.12.2016
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Отсрочен данъчен пасив	(1 359)	(1 359)
Отсрочен данъчен актив	23	39
Нето отсрочен данъчен пасив	(1 336)	(1 320)

3.15. Данъчни задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху добавената стойност	176	3 825
Корпоративен данък	52	77
Данък върху доходите на физическите лица	189	118
Други данъци	14	13
Общо	431	4 035

Дружеството е погасило данъчните си задължения в предвидените от закона срокове.

3.16. Задължения към персонала

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2015 г.
Задължение към персонал	774	786
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	188	274
Задължение към социално осигуряване	168	190
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	41	59
Общо	942	976

3.17. Приходи от основна дейност

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Брутни приходи от продукция	50 470	73 909
Материали и стоки	431	3 246
Услуги	895	3 738
Други	927	565
	52 723	81 458

Основните приходи на „ИСА 2000“ ЕООД са от строително-монтажни работи – инфраструктурно строителство по които Дружеството е изпълнител.

През 2017 г. „ИСА 2000“ ЕООД е основен изпълнител на следните проекти: Транзитни пътища V - ЛОТ 14 - Път II-86 Асеновград - Смолян от км 27+700 до км 76+306.70, ЛОТ 6 - Рехабилитация на път II-86 Пловдив – Асеновград, Избор на изпълнител за дейности по проектиране, строителство и авторски надзор на водоснабдителна канализационна система гр. Асеновград, жилищно строителство в гр. София и гр. Смолян, енергийна ефективност на сгради на територията на община Мадан, Девин, Троян и други .

Брутните приходи от продажби на продукция по видове са както следва:

	2017	2016
Хидротехническо строителство	16 714	2 477
Инфраструктурно строителство	29 250	59 761
Високо строителство	3 821	7 029
Продукция от кариери	468	1 049
Приходи от асфалтови бази	152	257
Приходи от бетонови възли	65	40
Други	-	746
	50 470	71 359

Признатите приходи от дружеството по строителни договори в процес на изпълнение към 31.12.2017 г. са в размер на 32 917 хил. лв. (31.12.2016 г.: 48 953 хил. лв.).

Приходите от услуги през 2017 г. включват приходи от услуги със строителна механизация в размер на 700 хил. лв. и 195 хил. лв. приходи от наеми.

В стойността на другите приходи през 2017 г. са включени отписани задължения в размер на 779 хил. лв.

3.18. Разходи за персонала

	2017	2016
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Разходи за възнаграждения	6 248	5 910
Разходи за осигуровки	936	964
	7 184	6 874

Средночисленият персонал за 2017 г. е 582 човека (2016 г.: 610 човека).

3.19. Разходи за суровини и материали

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Основни материали за производство	11 585	21 173
Горивни и смазочни материали	3 585	4 651
Резервни части и други консумативи	1 915	2 151
Ел. Енергия и вода	280	322
Други разходи за материали	1 032	1 189
Общо	18 397	29 486

3.20. Разходи за външни услуги

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Подизпълнители	9 859	16 561
Нает транспорт и механизация	655	1 371
Наеми	1 992	2 451
Ремонти	355	491
Застраховки	157	588
Данъци и такси	423	553
Професионални консултации	318	1 073
Концесионни такси	41	188
Охрана	482	585
Други	1 643	3 774
Общо	15 925	27 635

Разходите за одит на годишния финансов отчет са в размер на 10 хил. лв.

3.21. Резултат от освобождаване от нетекущи активи

	2017 (хил. лв.)	2016 (хил. лв.)
Брутни приходи от продажба на нетекущи активи	682	1 637
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	(772)	(1 224)
Резултат от продажба на дълготрайни материални активи	(90)	413

3.22. Финансови приходи

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Приходи от участия	-	1 500
Приходи от лихви в т.ч. <i>по търговски заеми</i>	365	192
От операции с финансови инструменти	1 131	-
Други финансови приходи	11	23
Общо	1 507	1 715

3.23. Финансови разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви в т.ч. <i>по банкови заеми</i>	423	517
<i>по договори за финансов лизинг</i>	380	357
<i>други</i>	43	44
Отрицателни курсови разлики	-	13
Други финансови разходи	33	16
Общо	802	931

3.24. Разходи за данъци

	2017	2016
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Корпоративен данък печалба	(363)	(338)
Разход за отсрочен данък, нето	(16)	3
Общо разходи за данъци	(379)	(335)

През 2017 г. Дружеството е начислило разходи по отсрочени данъци нето в размер на 16 хил. лв., изчислени както следва:

	2017	2016
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Отсрочен данъчен актив към 01.01.	39	37
Временни разлики, нето	(160)	260
<i>Данъчна ставка</i>	<i>10%</i>	<i>10%</i>
Отсрочени данъци – приход	(16)	2
Отсрочени данъци - разход		
Отсрочен данъчен актив към 31.12.	23	39

3.25. Условни активи и пасиви

Във връзка с основната си дейност към 31.12.2017 г. „ИСА 2000“ ЕООД има издадени банкови гаранции в общ размер на 17 855 хил. лв. (2016 г.: 25 396 хил. лв.) за добро изпълнение, аванси и за участие в обществени поръчки със срок на валидност до 2018 г. – 2019 г.

През 2011 г. „ИСА 2000“ ЕООД е спечелило дело във връзка с извършени СМР с възложител ДЗЗД „Ентехнос“. Издаден изпълнителен лист в полза на „ИСА 2000“ ЕООД в размер на 3 641 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. дружеството е учредило в полза на свои кредитори залози и ипотeki на притежавани имоти, машини и съоръжения с балансова стойност към 31.12.2017 г. 22 509 хил. лв. (2016 г.: 20 671 хил. лв.), в това число: земи и сгради: 3 699 хил. лв. и машини, съоръжения и транспортни средства: 15 212 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. дружеството е учредило в полза на свои кредитори залог по реда на ЗОЗ върху вземания върху договори за строителство в общ размер на 43 млн. лв. (2016 г.: 992 х. лв.)

3.26. Свързани лица

Собственик на капитала на Дружеството е: Юлиан Седефов Инджов

Ключов ръководен персонал и лице упражняващо контрол: Юлиан Седефов Инджов

Свързани лица към 31.12.2017 г.:

ИСА БГ АД

Пътни Строежи Пълдин АД

Юлена ООД

Терра Ностра България ЕООД

БКС ЕООД
ИСА Имоти, строителство, архитектура ЕООД
Имоти, строителство, архитектура ЕООД
Дивайн турс ООД
ПФК ЦСК - 1948 АД

Сделки със свързани лица:

	2017	2016
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Приходи		
- Приходи от основна дейност	1 215	6 196
- Финансови приходи	244	83
- Приходи от дивиденди	317	1 500
Разходи		
- Разходи за основна дейност	3 398	7 423

Към 31.12.2017 г. вземания и задълженията на дружеството към свързани лица са както следва:

	31.12.2017	31.12.2016
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Търговски вземания	2 062	1 154
Вземания по заеми - краткосрочни	7 918	2 758
Други вземания	995	1 867
Търговски задължения	1 969	813

Към 31.12.2017 г. заемите между свързани лица са при лихвени нива 3% - 4%.

Изплатените суми по договор за управление през 2017 г. са в размер на 165 хил. лв. (2016 г.: 87 хил. лв.).

3.27. Равнение на задълженията, възникнали от финансова дейност

В следната таблица са представени задълженията на дружеството от финансова дейност, включително паричните и непаричните изменения. Задълженията от финансова дейност са тези, за които паричните потоци са или бъдещите парични потоци ще бъдат класифицирани като парични потоци от финансова дейност в отчета за паричните потоци на дружеството. В паричния поток от финансова дейност са включени паричните потоци от заеми от финансови предприятия и задължения по договор за финансов лизинг до нетната сума от постъпленията и плащанията по тях съгласно отчета за паричните потоци. В другите изменения са включени начисления за лихви и плащания.

Пасиви, възникващи от финансови дейности	На 1 януари	Парични потоци от финансова дейност		Промени с непаричен характер - безналични			На 31 декември
		Постъпления	Плащания	Придобити (увеличения)	Ефект от промени на валутните курсове	Други промени	
Дългосрочни банкови заеми	5 392	2 347	(1 143)			(1 609)	4 987
Краткосрочни банкови заеми	1 116	15 270	(12 057)	614		3 109	8 052
Лизингови пасиви	1 390		(722)	43			711
Общо пасиви от финансови дейности:	7 898	17 617	(13 922)	657		- 1 500	13 750

3.28. Политика по управление на риска

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. По-големи клиенти на дружеството са министерства, общини и агенции по договори за обществени поръчки, поради което дружеството счита, че е свело до приемливо ниво риска от несъбиране на вземанията.

Ликвиден риск

Задълженията на дружеството по банкови заеми са във връзка с финансиране на договори за строителство, по които дружеството е Изпълнител. Падежите на заемите са съобразени с паричния поток по основните договори за строителство, по които „ИСА 2000“ ЕООД е изпълнител.

Търговските задължения на дружеството са основно по договори за строителство, сключени с подизпълнители. С цел минимизиране на ликвидния риск срокове за разплащане с подизпълнителите са договорени съобразно сроковете, предвидени в основните договори за строителство.

Матуритетна структура на активите и пасивите на дружеството към 31.12.2017 г. е както следва:

АКТИВИ							
	до 1 месец	1- 6 м.	6 - 12 м.	12-36 м.	36-60 м.	без матуритет	общо
Имоти, машини и съоръжения						36 109	36 109
Нетекущи фин.активи						305	305
Нетекущи вземания				411			411
Материални запаси			2 197				2 197
Търговски вземания		18 204					18 204
Задържани гаранции							0
Текущи кредити			13 501				13 501
Други вземания		1 383	3 398				4 781

Парични средства и еквиваленти	707						707
ОБЩО активи	707	19587	19096	411	0	36414	76 215
ПАСИВИ							
Собствен капитал						39 158	39 158
Задължения по получени заеми	134	4 670	3 248	4 817	170		13 039
Задължения по финансов лизинг	62	390	21	238			711
Задължения по провизии			215	430	432		1 077
Отсрочен данъчен пасив						1 336	1 336
Търговски задължения		15 451					15 451
Данъчни задължения	332	99					431
Задължения към персонала	713		229				942
Други задължения		1 310	2 760				4 070
ОБЩО пасиви	1 241	21 920	6 473	5 485	602	40 494	76 215

Към 31.12.2017 г. Дружеството няма значими просрочени вземания от клиенти.

Валутен риск

Търговските операции на Дружеството се извършват предимно в лева и в евро, поради което дружеството счита, че е изложено на минимален валутен риск. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България. Всички активи и пасиви на дружеството към 31.12.2017 г. са в лева или евро.

3.29. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящия финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукцията, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2017 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

След изтичане на обичайния или конкретно договорен период за плащане, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третираат като несъбираеми и се обезценяват, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Общо обезценката на вземанията и финансови активи към 31.12.2017 г. е в размер на 87 хил. лв.

Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Ръководството счита, че не се налице обстоятелства за обезценка на притежаваните имоти, машини, съоръжения и оборудване

3.30. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

3.31. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

На 16.03.2018 г. едноличният собственик на капитала е взел решение за преобразуване на ИСА 2000 ЕООД чрез отделяне в ново-учредено дружество на част от транспортните средства на дружеството, представляващи леки и лекотоварни автомобили и бусове.

Няма други значими коригиращи и/или некорегирани събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на отчета за финансовото състояние, които да променят финансовите отчети към 31.12.2017 г.

3.32. Дата на одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на ИСА 2000 ЕООД за 2017 г. е одобрен от едноличния собственик на 15.06.2018 г.