

„Пътни строежи-Велико Търново” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За 2012 година

Годишният финансов отчет е одобрен и подписан от името на "Пътни строежи-Велико Търново" АД от:

Изпълнителен директор:


.....
(Филип Маринов)

Изпълнителен директор:

.....
(Румен Игнатов)

Съставител:


.....
(Тодорка Андреева)

Велико Търново, март 2013 година

СЪДЪРЖАНИЕ

Одиторски доклад.....	*
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход.....	2
Отчет за паричните потоци.....	3
Отчет за промените в собствения капитал.....	4
I. Корпоративна информация.....	5
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики.....	6
1. База за изготвяне на самостоятелния финансов отчет.....	6
2. Приложени съществени счетоводни политики.....	7
2.1. Промени в счетоводната политика и грешки	7
2.3. Нетекущи нематериални активи.....	8
2.4. Нетекущи финансови активи.....	9
2.5. Търговски и други вземания	9
2.6. Материални запаси	10
2.7. Парични средства и парични еквиваленти	10
2.8. Собствен капитал	10
2.9. Търговски и други задължения и кредити.....	11
2.10. Данъчни задължения.....	11
2.11. Задължения към персонала	11
2.12. Разходи.....	11
2.13. Приходи	11
2.16. Данъци върху дохода.....	12
2.17. Чуждестранна валута.....	12
2.18. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.....	12
2.19. Финансови инструменти	13
2.20. Сделки по плащания, базирани на акции.....	13
2.21. Свързани лица и сделки между тях	13
2.22. Лизинг	13
2.23. Договори за строителство	13
2.24. Събития след датата на баланса	14
2.25. Доходи на акция	15
2.26. Сегментно отчитане.....	15
Приложения (допълнителна информация) към статиите на финансовия отчет.....	16
A. Отчет за финансовото състояние	16
1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	16
2. Нематериални активи	16
3. Финансови активи.....	17
4. Активи (пасиви) по отсрочени данъци	17
5. Материални запаси	18
6. Текущи търговски и други вземания.....	18
7. Парични средства	19
8. Основен капитал и доход на акция.....	19
9. Дългосрочни заеми	19
10. Текущи търговски и други задължения	19
11. Краткосрочни заеми.....	20
12. Текуща част от нетекущите задължения	20
13. Задължения към персонал	20
14. Данъчни задължения.....	20
B. Отчет за всеобхватния доход	21
15. Приходи от продажби.....	21
16. Други приходи.....	21
17. Използвани суровини, материали и консумативи.....	21
18. Разходи за външни услуги.....	22
19. Разходи за амортизации.....	22
20. Разходи за заплати и осигуровки на персонала.....	22
21. Други разходи.....	22
22. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/.....	23
23. Увеличение(намаление) на запасите от продукция и незавършено производство.....	23
24. Капитализирани разходи	23

25.	Финансови приходи	23
26.	Финансови разходи	23
27.	Разход за данъци	23
28.	Договори за строителство	24
29.	Отчитане по сегменти	25
30.	Оповестяване на свързани лица	25
31.	Цели и политика за управление на финансовия риск	27
32.	Събития след датата на баланса	28
33.	Действащо предприятие	28

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите
На „Пътни строежи-Велико Търново“ АД
гр. Велико Търново

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Пътни строежи-Велико Търново“ АД към 31 декември 2012 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на същественияте счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

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

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

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Пътни строежи-Велико Търново“ АД към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на „Пътни строежи-Велико Търново“ АД към 31 декември 2012 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет. Считаме, че съществува съответствие във всички съществени аспекти, между историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността и тази в годишния финансов отчет на „Пътни строежи-Велико Търново“ АД за същия отчетен период.

Дата: 25.03.2013 г.

„ОДИТОРИ ВГ“ ООД
гр. Търговище, България
ул. „Бенковски“ № 9 Г

Регистриран одитор:
/д-с Валентин Иванов Венков/



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Балансови пера	Приложения №	Годината, завършваща на 31.12.2012 BGN'000	Годината, завършваща на 31.12.2011 BGN'000
АКТИВИ			
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	1	3 790	5 908
Нематериални активи	2	31	
Финансови активи	3	2	2
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А.НЕТЕКУЩИ АКТИВИ" :		3 823	5 910
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	5	2 452	3 740
Търговски и други вземания	6	7 526	7 511
Парични средства	7	1 156	1 051
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б.ТЕКУЩИ АКТИВИ":		11 134	12 302
ОБЩО АКТИВИ :		14 957	18 212
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	8	6 100	6 100
Резерви		88	88
Натрупана печалба (загуба)		155	25
Резултат за текущия период		330	131
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ":		6673	6344
Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Дългосрочни заеми	9	62	1 227
Пасиви по отсрочени данъци	4	161	217
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б.НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ":		223	1 444
В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Търговски и други задължения	10	2 616	2 332
Краткосрочни заеми	11	3 072	5 132
Текуща част от нетекущите задължения	12	1 144	2 088
Задължения към персонала	13	319	339
Дължими текущи данъци	14	910	533
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В.ТЕКУЩИ ПАСИВИ":		8 061	10 424
ОБЩО ПАСИВИ:		8 284	11 868
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ :		14 957	18 212

Изпълнителен директор:

(Филип Маринов)

Съставител:

(Тодорка Андреева)

Изпълнителен директор:

(Румен Игнатов)

Съгласно доклад от дата : 25.03.2013г.

Валентин
Венков
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

Наименование на перата	Приложение №	Годината, завършваща на 31.12.2012 BGN'000	Годината, завършваща на 31.12.2011 BGN'000
Приходи от продажби	15	24 171	15 563
Други приходи	16	1 764	1 732
Всичко оперативни приходи:		25 935	17 295
Разходи за суровини материали	17	(11 019)	(8 890)
Разходи за външни услуги	18	(6 020)	(2 460)
Разходи за амортизации	19	(2 534)	(2 565)
Разходи за персонала	20	(4 285)	(3 440)
Други разходи	21	(108)	(75)
Балансова стойност на продадени активи	22	(1 083)	(1 156)
Увеличение(намаление) на запасите от продукция и незавършено производство	23	(1 380)	1 325
Капитализирани разходи	24	1 445	934
Всичко оперативни разходи:		(24 984)	(16 327)
Печалба (загуба) от оперативна дейност		951	968
Финансови приходи	25	95	19
Финансови разходи	26	(663)	(823)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		383	164
Разходи за данъци от печалбата	27	(53)	(33)
Нетна печалба (загуба) за периода		330	131
Други всеобхватни доходи			
Всеобхватен доход, общо		330	131

Изпълнителен директор:

(Филип Маринов)

Изпълнителен директор:

(Румел Игнатов)

Съгласно доклад от дата : 25.03.2013 г.

Съставител:

(Тодорка Андреева)

0283 Валентин
 Венков
 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	Текущ период BGN'000	Предходен период BGN'000
А. Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	28 421	21 173
Плащания на доставчици	(16 671)	(11 557)
Плащания, свързани с персонал	(5 756)	(3 497)
Възстановени (платени) данъци (без данък върху печалбата)	(1 381)	(1 624)
Платени данъци върху печалбата		(3)
Получени лихви	95	249
Платени банкови такси	(76)	(60)
Платени лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства	(448)	(497)
Постъпления (плащания) от промени във валутните курсове		
Други постъпления (плащания) от оперативна дейност	505	(1 062)
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):	4 689	3 122
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, съоръжения и оборудване	(452)	(124)
Постъпления от продажба на оборудване	38	
Нетен поток от инвестиционна дейност (Б):	(414)	(124)
В. Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от заеми	26 065	8 338
Платени заеми	(28 125)	(9 084)
Платени задължения по лизингови договори	(2 110)	(1 759)
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):	(4 170)	(2 505)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В):	105	493
Д. Парични средства в началото на периода	1 051	558
Е. Парични средства в края на периода	1 156	1 051

Изпълнителен директор:

.....
 (Филип Маринов)

Изпълнителен директор:

.....
 (Румен Игнатов)

Съгласно доклад от дата : 25.03.2013г

Съставител:

.....
 (Тодорка Андреева)

.....
 0268 Валентин
 Бенков
 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПОКАЗАТЕЛИ	Резерви			Натрупани печалби (загуби)	Общо собствен капитал	
	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	Резерви от вливане			Други резерви
BGN'000						
Салдо към 01.01.2011 г.	6 100	88	(1 441)	1 013	453	6 213
Преизчислено салдо на 01.01.2011	6 100	88	(1 441)	1 013	453	6 213
Сума на всеобхватния доход					131	131
Прехвърлени за покриване на загуби	-	-	1 441	(1 013)	(428)	-
Салдо към 31.12.2011 г.	6 100	88	-	-	156	6 344
Преизчислено салдо 31.12.11	6 100	88	-	-	156	6 344
Сума на всеобхватния доход					330	330
Други изменения в собствения капитал					(1)	(1)
Салдо към 31.12.2012 г.	6 100	88	-	-	156	6 673

Изпълнителен директор:


 (Филип Маринов)
 (Румен Игнатов)

Съставител:


 (Тодорка Андреева)

Изпълнителен директор:

Съгласно доклад от дата: 25.03.2013г.


 0288 Валентин Занков
 Регистриран одитор

I. Корпоративна информация

Наименование на предприятието: “Пътни строежи-Велико Търново” АД

ЕИК :104693344

Съвет на директорите : Председател : Григор Цветков Иванов
Член : Румен Атанасов Игнатов
Член : Филип Маринчев Маринов
Член: Румен Колев Михайлов
Член: Веско Борисов Ганчев

Съставител на финансовия отчет : Тодорка Богомилова Андреева

Държава на регистрация на предприятието: България

Седалище и адрес на регистрация: гр.Велико Търново,бул. “България” №27

Адрес на управление: гр.Велико Търново,бул. “България” №27

Обслужващи банки: ОББ АД клон Велико Търново
Пиреос АД клон Велико Търново

Собственост

Име	2012	2011
	в %	в %
Пътиженерингстрой-Т ЕАД	66	66
Раистрой ЕООД	34	34
Общо :	100	100

Крайно предприятие майка : „ИГ Холдинг” АД

Предмет на дейност : Строителство, ремонт и поддържане на пътна инфраструктура

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Дата на съставяне на финансовия отчет: 20.03.2013 г.

Дата на одобрение на финансовия отчет от Съвета на директорите: 22.03.2013 г..

Текущ период : годината започваща на 01.01.2012 г. и завършваща на 31.12.2012 г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2011 г. и завършваща на 31.12.2011 г.

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

1. База за изготвяне на самостоятелния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на 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), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които са ефективно в сила на 1 януари 2012 година и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година 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.

1.1 Стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2012 година.

МСФО 7 (изменен) „Финансови инструменти“ (в сила от 30 юни 2011 година). Измененията имат за цел да помогнат на ползвателите на финансови отчети по добре да оценят изложеността на риск във връзка с прехвърлянето на финансови активи и влиянието на тези рискове върху финансовото състояние на предприятието;

1.2 Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от дружеството.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ (в сила от 1 януари 2013 година, все още не е приет от ЕК).Новият стандарт замества части от МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респективно типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност;

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ (в сила от 1 януари 2013 година, все още не е приет от ЕК). Замества принципите за консолидация, които даваха МСС 27 и ПКР 12 Консолидация – предприятия със специално предназначение, чрез въвеждането на един консолидационен модел за всички предприятия, основан на контрол, независимо от вида на предприятието в което е инвестирано и формата на контрол;

МСФО 11 „Съвместни дейности“ (в сила от 1 януари 2013 година, все още не е приет от ЕК). Въвежда нови счетоводни изисквания за съвместни дейности, замествайки МСС 31 „Дялове в смесени предприятия“.Премахнатта е възможността за прилагане на метода на пропорционална консолидация при отчитане на съвместно контролирани предприятия. Допълнително МСФО 11 елиминира съвместно контролираните активи и определя съвместни операции и съвместни предприятия;

МСФО 12 „Оповестяване на интереси в други предприятия“ (в сила от 1 януари 2013 година, все още не е приет от ЕК).МСФО 12 се прилага при оповестяване за консолидирани и неконсолидирани предприятия, в които едно предприятие има участия. Целта е да се представи информацията така, че ползвателите на финансови отчети да могат да оценят при наличието на контрол, всякакви ограничения върху консолидираните активи и пасиви, изложеността на рискове, възникващи от участието в неконсолидирани предприятия, както и участието на притежателите на неконтролиращо участие в дейността на консолидираното предприятие.

МСФО 13 „Определяне на справедливата стойност“ (в сила от 1 януари 2013 година, все още не е приет от ЕК). МСФО 13 замества насоките за определяне на справедливата стойност в съществуващите МСФО с отделен стандарт. МСФО 13 дефинира справедлива стойност , предоставя препоръки как да се определи справедливата стойност и изисквания за оповестяването и. МСФО 13 не променя изискванията по отношение на обектите, които следва да бъдат оценени или оповестени по справедлива стойност.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (в сила от 1 юли 2012 година, все още не е приет от ЕК) Измененията изискват представянето на отделните елементи на другия всеобхватен доход в две групи в зависимост от това дали те ще се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Дружествата, избрали да представят елементите на другия всеобхватен доход преди данъци следва да показват съответната сума на данъците за всяка една от групите поотделно. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“, но могат да се използват и други заглавия.

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (в сила от 1 януари 2013 година, все още не е приет от ЕК) Измененията премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименовани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен, в сила от 1 януари 2013 година, все още не е приет от ЕК) Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10. По този начин в стандарта са останали само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (изменен, в сила от 1 януари 2013 година, все още не е приет от ЕК) Стандартът е с променено наименование и включва правила за отчитане по метода на собствения капитал. Промените в обхвата на стандарта са извършени, поради публикуването на МСФО 11.

МСС 32 „Финансови инструменти: Представяне“ (изменен, в сила от 1 януари 2013 година, все още не е приет от ЕК) Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие.

КРМСФО 20 „Разходи за отстраняване на инертна маса във фаза на производство на открита мина (в сила от 1 януари 2013 година, все още не е прието от ЕК) Това тълкуване дава разяснение относно разграничението на счетоводното третиране на разходи за отстраняване на инертна маса с цел производство и разходи с цел подобряване на достъпа до други количества минна маса за производство в бъдещи периоди.

Финансовият отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, с изключение на случаите на преоценка, посочени в приложението към финансовия отчет.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева, освен ако нещо друго не е изрично указано. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

2. Приложени съществени счетоводни политики

2.1. Промени в счетоводната политика и грешки

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

2.2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Първоначално придобиване

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода. Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва при освобождаване от актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за доходите, когато активът се отпише.

Методи на амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в предприятието, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на датата на отписване на активите. Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба. Средният полезен живот в години и начисляваните данъчни амортизации в проценти за основните групи дълготрайни материални активи, са както следва:

Група	Години	Амортизации за данъчни цели в %
Сгради	25	4
Машини и оборудване	3-5	30
Съоръжения	25	4
Автомобили	4	25
Транспортни средства, без автомобили	10	10
Компютърна техника	2	50
Стопански инвентар	6-7	15
Други	6-7	15

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Ръководството е извършило преглед на всички значими материални активи към 31.12.2012 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност. Ръководството счита че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност и няма индикация за обезценка.

Печалби и загуби от продажба

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва при освобождаване от актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът се отпише.

2.3. Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определения за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване. Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е., когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот в години и амортизациите за данъчни цели за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години	Амортизации за данъчни цели в %
Програмни продукти	2	50
Сертификати по ИСО	2	50

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

2.4. Нетекущи финансови активи

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност.

2.5. Търговски и други вземания

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначално признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, в които причината е влошаване на кредитното качество, и които се класифицират като на разположение за продажба.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на подлежащото за получаване и стойността на разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване. 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за 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. При установяване на

висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (зalog, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в краткосрочните търговски вземания.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като нетекущи (дългосрочни) се класифицират вземания, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на финансовия отчет.

Като текущи (краткосрочни) се класифицират вземания които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

2.6. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата 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 взаимосвързана продукция себестойността на продукцията се определя на база нетна реализируема стойност.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормален капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е преки разходи за материали.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност). В обектите за търговия на дребно се прилага методът „цени на дребно“.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високо ликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

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%);

- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;

- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти;

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ :

Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация..

Допълнителни резерви – Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв **“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 акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;

средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

данъчно облекчение, представляващо минимална помощ съгласно ЗКПО

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба(загуба) от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

2.9. Търговски и други задължения и кредити

Като **нетекущи (дългосрочни)** се класифицират всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от датата на баланса.

Като **текущи (краткосрочни)** се класифицират задължения които са:

✓ без фиксиран падеж

✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Разходите за лихви, които могат да се отнесат директно към придобиване, изграждане или производство на актив, се капитализират като част от отчетната стойност на актива съгласно МСС 23 Разходи за лихви. Това са лихвени разходи, които могат да бъдат избегнати, ако не се придобие, изгради или произведе дадения актив. Капитализирането на разходите за лихви се прекратява, когато всички дейности по подготовката на актива за предвидената употреба бъдат извършени.

2.10. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци не са начислени дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет, освен ако задълженията за просрочие са установени с акт на данъчната администрация и не са разплатени към датата на баланса.

2.11. Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход не ползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

2.12. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. При признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

2.13. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

При признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи-признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

✓ При дългосрочни услуги -на базата на етап на завършен договор.

Етапът на завършен договор се определя на база на приетите към датата на изготвяне на отчета изпълнени работи и съответната пропорционална част на направените разходи.

- ✓ Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
- ✓ Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва.
- ✓ Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение.
- ✓ Приходи от дивиденди- при установяване на правата за получаването им.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

2.14. Финансови разходи

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, с изключение на капитализираните, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества.

2.15. Финансови приходи

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми в чуждестранна валута.

2.16. Данъци върху дохода

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив.

Отсрочените данъци се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

2.17. Чуждестранна валута

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на предприятието. Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Предприятието прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период месечно.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2012 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.18. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са

извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

2.19. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

2.20. Сделки по плащания, базирани на акции

Служителите (включително директорите) на Дружеството не получават възнаграждения под формата на сделки по плащания, базирани на акции, където служителите предоставят услуги в замяна на акции или права върху акции (‘сделки, уреждани със собствен капитал’).

2.21. Свързани лица и сделки между тях

За целта на изготвянето на надтоящият финансов отчет собствениците, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове, както и членовете на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

2.22. Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив. Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение.

2.23. Договори за строителство

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; изменения в строителните работи, изплащането на искиове 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, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, 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, оборудването 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; 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; 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 на датата на баланса. 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; прегледите на извършената работа; завършеност на натурална част от работата по договора приета от инвеститора.

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 трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени. Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

2.24. Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- ✓ такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);
- ✓ такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- √ естеството на събитието;
- √ оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

2.25. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

2.26. Сегментно отчитане

Дружеството идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от ръководството. Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на ръководството, вземащи оперативни решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността (изпълнението) и разпределението на ресурсите на дружеството.

Оперативните сегменти на дружеството текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която предлага различни продукти и е носител на различни бизнес ползи и рискове. Оперативните сегменти на дружеството включват бизнес областите по отделни основни видове производство.

Информация по оперативни сегменти

Дружеството използва един измерител – брутен марж (печалба) при оценяването на резултатите в оперативните сегменти и за разпределянето на ресурси между тях. Тя се определя като разлика между сегментните приходи и сегментните разходи, пряко съотносими към съответния сегмент.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Обичайно това са: а) за приходите - продажби на продукция; б) за разходите - за основни суровини и материали, за амортизации и за възнагражденията на производствения персонал; в) за активите - имоти, машини и съоръжения, и материални запаси; г) за пасивите - задължения към персонала и за обществено осигуряване. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничени разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни нетекущи активи, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Дружеството управлява инвестициите в ценни книжа, търговските разчети и предоставените, респ. получените финансови ресурси, както и данъците на ниво предприятие и те не се разпределят на сегментно ниво.

Резултатите от дейности, които се считат за случайни спрямо основните типове операции (дейности) на дружеството, както и неразпределяемите приходи, разходи, пасиви и активи, се отчитат отделно в позиция „обща на ниво дружество“. Тези суми по принцип включват: други доходи от дейността, освен ако не произтичат от дейността на конкретен сегмент, административни разходи, лихвени приходи и разходи, реализирани и нереализирани печалби и загуби от сделки с валута и инвестиции, инвестиции в други дружества, търговски и други вземания, търговски задължения и получени заеми, разчети по данъци, производствено и административно оборудване с общо предназначение.

Прилаганата счетоводна политика за отчитането по сегменти, се основава на тази, използвана от дружеството за изготвяне на публичните му отчети по закон.

Приложения (допълнителна информация) към статиите на финансовия отчет:

А. Отчет за финансовото състояние

1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи	Сгради	Машини и оборудва не	Съоръже ния	Транспор тни средства	Офис оборудва не	Общо:
<i>BGN'000</i>							
Отчетна стойност							
Салдо на 1.01.2012	634	579	11 721	500	7 794	98	21 326
Постъпили			310	3	99	8	420
Излезли			(158)		(50)		(208)
Салдо на 31.12.2012	634	579	11 873	503	7 843	106	21 538
Амортизация							
Салдо на 1.01.2012		332	9 034	252	5 714	86	15 418
Начислена за годината		23	1 371	12	1 122	5	2 533
Амортизация на излезлите			(158)		(45)		(203)
Салдо на 31.12.2012	-	355	10 247	264	6 791	91	17 748
Балансова (преносна) стойност							
Салдо на 01.01.2012	634	247	2 687	248	2 080	12	5 908
Салдо на 31.12.2012	634	224	1 626	239	1 052	15	3 790

Оповестяване за ограничения върху правото на собственост : Активите като цяло предприятие са заложили за обезпечение за банков кредит от „ОББ“ АД.

Дълготрайни активи придобити по договори за финансов лизинг:

2. Нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Програмни продукти	Общо:
<i>BGN'000</i>		
Отчетна стойност		
Салдо на 1.01.2012	13	13
Постъпили	32	32
Салдо на 31.12.2012	45	45
Амортизация		
Салдо на 1.01.2012	13	13
Начислена за годината	1	1
Салдо на 31.12.2012	14	14
Балансова (преносна) стойност		
Салдо на 01.01.2012	-	-
Салдо на 31.12.2012	31	31

3. Финансови активи

Вид	2012		2011	
	Притежаван %	Сума BGN'000	Притежаван %	Сума BGN'000
Инвестиции в асоциирани предприятия				
Пътни строежи-ВТ ООД Търговище	50	2	50	2
Общо:	50	2	50	2
Общо финансови активи:		2		2

4. Активи (пасиви) по отсрочени данъци

СПРАВКА ЗА ОТСРОЧЕНИТЕ ДАНЪЦИ

Временна разлика	31 декември 2011 г.		Движение на отсрочените данъци 2012 г.		31 декември 2012 г.	
			увеличение	намаление		
	Данъчна основа BGN'000	Временна разлика BGN'000	Данъчна основа BGN'000	Временна разлика BGN'000	Данъчна основа BGN'000	Временна разлика BGN'000
Активи по отсрочени данъци						
Обезценка на вземания	264	28		39	4	225 24
Компенсирани отпуски	153	15	127	13	153	15 127 13
Доходи по ЗДДФЛ	3		4		3	4 -
Загуба	783	78			783	78 -
Общо активи:	1 203	121	131	13	978	97 356 37
Пасиви по отсрочени данъци						
Амортизации	3 370	338			1 400	140 1 970 198
Общо пасиви:	3 370	338	-	-	1 400	140 1 970 198
Отсрочени данъчни активи (пасиви)	(2 167)	(217)			(422)	(43) (1 614) (161)

5. Материални запаси

Вид	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Материали общо :	669	577
основни материали;	523	464
горива и смазочни материали;	101	69
резервни части;	20	20
други материали;	25	24
Незавършено производство	1783	3162
Общо материални запаси:	2452	3739

Оповестяване за ограничения върху правото на собственост : Активите като цяло предприятие са заложени за обезпечение за банков кредит от „ОББ“ АД.

6. Текущи търговски и други вземания

Вид	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Вземания от свързани предприятия	1 560	1 749
Вземания по продажби	2 146	2 733
Вземания по предоставени аванси	58	117
Съдебни и присъдени вземания	1 566	1 566
Надвнесен корпоративен данък	58	165
Вземания от персонал	3	3
Предплатени разходи	1 532	27
Вземания по предоставени гаранции	138	140
Вземания от подотчетни лица	8	767
Други краткосрочни вземания	698	523
Обезценка на вземания по продажби (-)	(241)	(279)
Общо	7 526	7 511

Вид на вземането и категория на свързаните лица

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Вземания по продажби	243	286
-дружество майка	3	
-дружества под общ контрол	12	48
-асоциирани предприятия	228	238
Вземания по предоставени търговски заеми	1 317	1 317
-дружество майка	1 317	1 317
Вземания по лихви по заеми	-	146
-дружество майка		146
Общо	1 560	1 749

7. Парични средства

Вид	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой в т.ч.	850	58
В лева	850	58
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	306	993
В лева	306	993
Общо	1 156	1 051

8. Основен капитал и доход на акция

Вид	Записан капитал						
	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал BGN	брой	номинал BGN	брой	номинал BGN	Сума BGN'000
					0		
Акции	60997	100			60997	100	6099700
Общо:	60997		0		60997		6099700
Текуща печалба:	330333		Доходност на една акция (дял):			5,416 лв	

9. Дългосрочни заеми

Вид	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Задължения по лизингови договори	62	1 227
Общо	62	1 227

10. Текущи търговски и други задължения

Вид	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Задължения към свързани предприятия	34	643
Задължения по доставки	1 400	1 357
Задължения по получени аванси	1175	330
Други задължения	7	2
Общо:	2 616	2 332

Вид на задължението и категория на свързаните лица	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Задължения по доставки	17	627
-дружество майка		106
-дружества под общ контрол	16	520
-асоциирани предприятия	1	1
Задължения по получени търговски заеми	17	16
-дружество майка	17	16
Общо	34	643

11. Краткосрочни заеми

Вид	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Задължения към финансови предприятия	3 072	5 132
Общо	3 072	5 132

12. Текуща част от нетекущите задължения

	BGN'000	BGN'000
Задължения по лизингови договори	1 144	2 088
Общо:	1 144	2 088

13. Задължения към персонал

Вид	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Задължения към възнаграждения	260	277
в т.ч. за текущи	153	147
в т.ч. за неизползвани отпуски	107	130
Задължения по осигурителни вноски	59	62
в т.ч. за текущи	39	39
в т.ч. за осигуровки по неизползвани отпуски	20	23
Общо:	319	339

14. Данъчни задължения

Вид	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Данък добавена стойност	783	444
Данък върху доходите на физическите лица	20	20
Други данъци	107	69
Общо:	910	533

Б. Отчет за всеобхватния доход

15. Приходи от продажби

Приходи от продажби на:		2012	2011
		BGN'000	BGN'000
Продукция		23 685	15 563
Услуги		486	1 709
	Общо	24 171	17 272

16. Други приходи

	BGN'000	BGN'000
Продажба на дълготрайни активи	38	
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи ()	(4)	
Резултат от продажбата на дълготрайни активи	34	-
Продажба на краткотрайни активи	1547	1548
Реинтегрирани приходи от обезценени вземания	32	22
Други приходи	151	162
	1 764	1 732

17. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Основни материали за производство	6 680	4 457
Спомагателни материали	172	115
Горивни и смазочни материали	2 363	2 517
Резервни части	434	278
Работно облекло	12	
Ел. енергия	266	194
Вода	3	3
Офис материали и консумативи	39	13
Други материали	1 050	1 313
	11 019	8 890

18. Разходи за външни услуги

Вид разход	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Подизпълнители	5 042	1 685
Транспортни услуги	71	10
Ремонти	8	35
Съобщителни услуги	35	49
Консултански и други договори	51	48
Наеми	2	1
Застраховки	110	144
Данъци и такси	255	221
Абонаменти	1	
Други разходи за външни услуги	445	267
Общо	6 020	2 460

19. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации на:

Разходи за амортизации на:	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Производствени активи	2 529	2 558
Административни активи	5	7
Общо	2 534	2 565

20. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:

Разходи за:	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Текущи възнаграждения	3 724	2 945
Начисления за социално и здравно осигуряване	570	593
Социални придобивки и плащания	17	
Начислени суми за неизползвани отпуски	(23)	(85)
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	(3)	(13)
Общо	4 285	3 440
Средно списъчен състав на персонала (брой) :	341	370

21. Други разходи

Вид разход	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Разходи за командировки	45	54
Глоби и неустойки към контрагенти	39	
Глоби и неустойки, вкл. лихви по държавни вземания	8	9
Обезценка на вземания		6
Други	16	6
Общо	108	75

22. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Вид разход	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Балансова стойност на продадени материали	1 083	1 156
Общо	1 083	1 156

23. Увеличение(намаление) на запасите от продукция и незавършено производство

Вид	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Увеличение (намаление) на незавършеното производство	(1 380)	1 325
Общо :	(1 380)	1 325

24. Капитализирани разходи

Вид	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Капитализирани разходи за краткотрайни активи	1445	934
Общо :	1 445	934

25. Финансови приходи

Вид	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Лихви	95	19
Общо финансови приходи :	95	19

26. Финансови разходи

Вид	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Лихви	587	763
Други	76	60
Общо финансови разходи :	663	823

27. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	383	164
(Разход)/икономия на данък печалба спрямо счетоводния резултат	(38)	(16)
Сума на увеличението от данъчни постоянни разлики	158	189
(Разход)/икономия на данък от данъчни постоянни разлики	(16)	(19)
Сума на увеличението от данъчни временни разлики	2 669	2 730
Сума на намаленията от данъчни временни разлики	(2 123)	(3 081)
(Разход)/икономия на данък от данъчните временни разлики	(55)	35
Общо текущ (разход) икономия за данъци :	(109)	-
Отсрочени данъци върху печалбата в с обратно проявление	55	(35)
Корекции от закръгления	1	2
Общо (разход) икономия за данъци в Отчета за доходите:	(53)	(33)

28. Договори за строителство

Показател	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Разходи за незавършени договори за строителство към 01.01	3 162	1 837
Признати приходи през периода	24 171	15 563
Признати разходи през периода	(21 610)	(13 691)
Признати печалби (загуби) през периода	2 561	1 872
Разходи за незавършени договори за строителство към 31.12	1 782	3 162
Брутната сума, дължима от клиенти, като актив	2 388	3 019
Брутната сума, дължима на клиенти, като задължение	1 175	330
Задържани средства	138	140

29. Отчитане по сегменти

Сегментни приходи, разходи и резултати	2012 BGN'000			2011 BGN'000		
	Приходи	Себестойн ост	Резултат	Приходи	Себестойн ост	Резултат
Приходи от СМР	23 685	(21 683)	2 002	14 965	(13 662)	1 303
Транспортни услуги	306	(306)	-	462	(462)	-
Строителна механизация	131	(131)	-	96	(96)	-
Други услуги	49	(49)	-	39	(39)	-
Общо :	24 171	(22 169)	2 002	15 562	(14 259)	1 303
Продажба на материали	1 547	(1 083)	464	1 548	(1 156)	392
Продажба на дълг. активи	38	(4)	34			-
Други оперативни доходи	183		183	184		184
Други оперативни разходи		(1 732)	(1 732)		(911)	(911)
Резултат от оперативна дейност			951			968
Финансови приходи (разходи)	95	(663)	(568)	19	(823)	(804)
Резултат преди данъци			383			164
Разход за данъци		(53)	(53)		(33)	(33)
Нетен резултат за годината			330			131

Приходи от клиенти, формиращи над 10% от общия размер на приходите

Вид на сегмента и клиент	2012		2011	
	Приход BGN'000	Салдо BGN'000	Приход BGN'000	Салдо BGN'000
1. Приходи от продукция				
ИА Пътна инфраструктура	12 047	237	4 106	
Сдружение Тутракан-ТСВТ			2 256	
Община Свищов	3 100			
Общо:	15 147	237	6 362	-

30. Оповестяване на свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Име	Вид на свързаност	период
ИГ Холдинг АД	крайно предприятие майка	2011-2012
Пътинженерингстрой-Т ЕАД	предприятие майка	2011-2012
Пътни строежи-В.Т ООД	асоциирано предприятие	2011-2012
Изгрев ЕАД	предприятие от група	2011-2012
"Евротур" ЕАД	предприятие от група	2011-2012
Пътища ЕАД	предприятие от група	2011-2012
Пътперфект-Т ЕАД	предприятие от група	2011-2012
МБАЛ "Св. Пантелеймон" ЕАД	предприятие от група	2011-2012
СТМ "Св. Пантелеймон" ЕООД	предприятие от група	2011-2012
МЦ "Св. Пантелеймон" ЕООД	предприятие от група	2011-2012
Кага-бул ЕАД	предприятие от група	2011-2012
Елена груп" ЕАД	предприятие от група	2011-2012
Фригоплод ЕАД	предприятие от група	2011-2012
ФМА АД	предприятие от група	2011-2012
Топконсерв ЕАД	предприятие от група	2011-2012
Роса М АД	предприятие от група	2011-2012
Роса АД	предприятие от група	2011-2012
Манастирца ЕООД	предприятие от група	2011-2012
Елена груп ЕООД	предприятие от група	2011-2012
"Раистрой" ЕООД	предприятие акционер	2011-2012
Елена кар ЕООД	предприятие от група	2012

Доставки от свързани лица	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Доставки на материални запаси от :		
Дружество майка	214	1432
Дружества под общ контрол	321	1 821
Общо :	535	3 253
Доставка на услуги от :	BGN'000	BGN'000
Дружество майка	3	189
Дружества под общ контрол	12	14
Общо :	15	203
Общо доставки от свързани лица :	550	3 456

Продажби на свързани лица

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Продажби на готова продукция на :		
Дружество майка		
Дружества под общ контрол		1968
Асоциирани предприятия		21
Общо :		8
Продажба на услуги на :		1 997
Дружество майка	BGN'000	BGN'000
Дружества под общ контрол	14	102
Общо :	20	130
Продажби на материали на :		
Дружество майка		
Дружества под общ контрол	66	442
Общо :	318	33
Общо доставки от свързани лица :	384	475
	418	2 704

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.
 Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 39 х.лв. (2011 г.: 37 х.лв.)

31. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови инструменти на предприятието, различни от деривативи, включват финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на предприятието. Предприятието притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на предприятието, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск, ценови риск и кредитен риск.

Кредитен риск

Кредитен е 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. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от изпълнителния директор и главният счетоводител. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Дружеството има разработена политика и процедури за оценка на кредитоспособността на своите контрагенти и определяне на кредитен рейтинг и кредитни лимити по група клиенти.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в различни първокласни банки. При разпределението на паричните потоци между тях ръководството на дружеството се съобразява с редица фактори, между които размерите на капитала, сигурността, ликвидността, кредитния потенциал на банката и др.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки по продажби или покупки в чуждестранна валута различна от евро, където валутния курс е фиксиран от българската държава. в съотношение 1 EUR = 1.95583 лева. Дружеството няма съществени активи и/или пасиви в чуждестранна валута различна от евро.

Риск на ликвидността

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Коефициент	2012	2011
Обща ликвидност	1,38	1,18
Бърза ликвидност	1,08	0,82
Незабавна ликвидност	0,14	0,1

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

- евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите; и
- нарастащата конкуренция.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата чрез разработване на нови за пазара генерични продукти и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Риск на лихвения процент

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, банкови депозити и предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига по два начина:

- оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства; и
- комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента – постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност, могат да се постигнат и поддържат в благоприятен размер за дружеството. Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент. Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база на тези сценарии се измерва ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

32. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса, изискващи оповестяване.

33. Действащо предприятие

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