- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.
Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

Собствени акции

Разходите за закупените собствени акции се представят като намаление в собствения капитал във финансовия отчет на финансовото състояние. Когато собствените акции се продават или преиздават, те се кредитират в капитала. В резултат на това, печалби или загуби от собствени акции не се включват във финансовия отчет за всеобхватния доход.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация отчетена в бележките. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.
Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на провизията или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва до оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.
Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави

предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който предприятието очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес преструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.

В частност що се отнася до провизиите при преструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно преструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за преструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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.

Дружеството 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.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата или преизчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия

период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- ✓ началото на най-ранния сравним период.

Когато се наложи промяна в представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети Дружеството прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи от продажби

Нетни приходи от продажби		
Вид приход	**2011 г.**	**2010 г.**
Продажби на продукция в т.ч.	**-**	**260**
Продажби на трошен камък	-	260
Общо	**-**	**260**

1. 1. 2. Други приходи

Други приходи		
Други приходи в т.ч.	**2011 г.**	**2010 г.**
Продажби на отпадъчно желязо	69	84
приходи от наеми	-	15
Общо	**69**	**99**

1. 1. 3. Финансови приходи

Вид приход	**2011 г.**	**2010 г.**
Приходи от лихви в т.ч.	**-**	**1**
по заеми	-	1

Общо	-	1

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Горивни и смазочни материали	2	2
Ел. енергия	15	15
Общо	17	17

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Нает транспорт	-	1
Съобщителни услуги	2	2
Консултански и други договори	-	6
Охрана	21	-
Абонаменти	-	1
Други разходи за външни услуги	4	83
Наеми	4	21
такси	-	1
концесионни такси	12	19
Общо	43	134

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Разходи за амортизации на производствени	3	4
дълготрайни материални активи	3	4
Общо	3	4

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за персонал		
Разходи за:	2011 г.	2010 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	69	84
производствен персонал	8	42
административен персонал	61	42
Разходи за осигуровки на в т.ч.	11	14

производствен персонал	2	8
административен персонал	9	6
Общо	**80**	**98**

1. 2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	**2011 г.**	**2010 г.**
Разходи за брак	-	9
Други разходи	-	26
Общо	**-**	**35**

1. 2. 6. Суми с корективен характер

Корективни суми		
Вид разход	**2011 г.**	**2010 г.**
Изменение на запасите от продукция /нето/	**-**	**10**
Изменение на запасите от продукция	-	10
Общо	**-**	**10**

1. 2. 7. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	**2011 г.**	**2010 г.**
Разходи за лихви в т.ч.	**2**	**1**
по заеми	2	-
Други финансови разходи	**-**	**1**
Общо	**2**	**2**

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2011 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване						
	Сгради	**Машини и обороудване**	**Съоръжения**	**Моторни Превозни средства**	**Други активи**	**Общо**
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2009	**34**	**116**	**32**	**9**	**21**	**212**
Постъпили чрез бизнескомбинация		**(91)**		**(8)**	**(2)**	**(101)**

Общо увеличения(намаления) за периода	-	(91)	-	(8)	(2)	(101)
Салдо към 31.12.2010	**34**	**25**	**32**	**1**	**19**	**111**
Излезли от употреба				(1)		(1)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	-	(1)	-	(1)
Салдо към 31.12.2011	**34**	**25**	**32**	**-**	**19**	**110**
Амортизация и обезценка						
Салдо към 31.12.2009	**17**	**105**	**20**	**9**	**21**	**172**
Амортизация за годината		2	2			4
Амортизация на излезли от употреба		(82)		(8)	(2)	(92)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(80)	2	(8)	(2)	(88)
Салдо към 31.12.2010	**17**	**25**	**22**	**1**	**19**	**84**
Амортизация за годината	1		2			3
Амортизация на излезли от употреба				(1)		(1)
Общо увеличения(намаления) за периода	1	-	2	(1)	-	2
Салдо към 31.12.2011	**18**	**25**	**24**	**-**	**19**	**86**
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2010	**17**	**-**	**10**	**-**	**-**	**27**
Балансова стойност към 31.12.2011	**16**	**-**	**8**	**-**	**-**	**24**

Балансова стойност на активи, които не се използват в дейността към 31.12.2011г. - 24 хил.лв.
Ръководството е извършило преглед за обезценка на активите, като счита че не са налице условия за обезценка.

2.2. Търговски и други нетекущи вземания

Нетекущи вземания		
Вид	**31.12.2011г.**	**31.12.2010г**
Други дългосрочни вземания в т.ч. /нето/	**18**	**18**
Предоставени гаранции и депозити	18	18
Общо	**18**	**18**

Дългосрочните вземания са парични депозити по разплащателни сметки, които представляват гаранции по концесионни договори и са със срок на падеж над 5 години.

2.3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2010		Движение на отсрочените данъци за 2011				31 декември 2011	
			увеличение		намаление			
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	5	1		-		-	5	1
Компенсируми отпуски	2	0		-		-	2	0
Доходи на ФЛ	7	1	15	2	(6)	(1)	16	2
Рекултивации	176	17		-		-	176	17
Общо активи по отсрочени данъци:	**190**	**19**	**15**	**2**	**(6)**	**(1)**	**199**	**20**
Отсрочени данъци (нето)	**190**	**19**	**15**	**2**	**(6)**	**(1)**	**199**	**20**

Текущи активи

2. 4. Текущи материални запаси

Текущи материални запаси в т.ч.	2011 г.	2010 г.
Стоки /нето/	**16**	**-**
Стоки	16	-
Общо	**16**	**-**

2. 5. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	**31.12.201г.**	**31.12.2010г.**
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	**1 094**	**1 142**
Вземания по продажби	1 094	1 142
Вземания от продажби в /нето/	**4**	**36**
Вземания бруто	4	36
Други вземания в т.ч. /нето/	**1**	**1**
Други краткосрочни вземания	1	1
Общо	**1 099**	**1 179**

2. 6. Текущи финансови активи

Текущи фианасови активи	31.12.2011г	31.12.2010г.
Кредити и вземания	10	27
Общо	**10**	**27**

Кредити и вземания - текущи		
Вид	**31.12.2011 г.**	**31.12.2010 г.**
Кредити	**10**	**27**
Вземания по предоставени депозити	**-**	**-**
Вземания придобити чрез цесии	**-**	**-**
Кредити придобити чрез цесии	**-**	**-**
Общо	**10**	**27**

Кредити - текущи		
Вид	**31.12.2011 г.**	**31.12.2010 г.**
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	**5**	**5**
Вземания по кредити от свързани лица в групата	5	5
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	**5**	**22**
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	3	21
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	2	1
Общо	**10**	**27**

2. 7. Парични средства

Парични средства		
Вид	**31.12.2011 г.**	**31.12.2010г.**
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**1**	**-**
В лева	1	-
Общо	**1**	**-**

2.8. Собствен капитал

2. 8. 1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал		
Акционе	**31.12.2011 г.**	**31.12.2010 г.**

р	Брой акции	Стойност (в лв.)	Платени (в лв.)	% Дял	Брой акции	Стойност (в лв.)	Платени (в лв.)	% Дял
Артескос 98 АД	25 445	50 889	50 889	75%	25 445	50 889	50 889	75%
Пътни строежи АД	6 745	13 490	13 490	20%	6 745	13 490	13 490	20%
други	1 736	3 472	3 472	5%	1 736	3 472	3 472	5%
Общо:	**33 926**	**67 851**	**67 851**	**100 %**	**33 926**	**67 851**	**67 851**	**100 %**

2. 8. 2. Резерви

	Общи Резерви	Резерв от преоценки	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2009 г.	**2**	**37**	**596**	**635**
Покриване на загуби			(25)	(25)
Резерви към 31.12.2010 г.	**2**	**37**	**571**	**610**
Резерви към 31.12.2011 г.	**2**	**37**	**571**	**610**

2. 8. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2009 г.	**80**
Увеличения от:	**60**
Печалба за годината 2010	60
Печалба към 31.12.2010 г.	**140**
Печалба към 31.12.2011 г.	**140**
Загуба към 31.12.2009 г.	**(464)**
Намаления от:	**25**
Покриване на загуби с резерви и печалби	25
Загуба към 31.12.2010 г.	**(439)**
Увеличения от:	**(76)**
Загуба за годината 2011	(76)
Загуба към 31.12.2011 г.	**(515)**
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	**(384)**
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	**(299)**
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	**(375)**

Нетекущи пасиви

2.9. Нетекущи провизии

Нетекущи Провизии		
Вид	**31.12.2011г.**	**31.12.2010г.**
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	**175**	**175**
Провизия рекултивации	175	175
Общо	**175**	**175**

Провизиите са във връзка с концесионни договори.

Текущи пасиви

2. 10. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	**31.12.2011г.**	**31.12.2010г.**
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	**447**	**458**
Задължения по доставки	437	448
Други задължения	10	10
Задължения по доставки	**164**	**165**
Други краткосрочни задължения в т.ч.	**32**	**32**
Други краткосрочни задължения	32	32
Общо	**643**	**655**

2. 11. Текущи задължения към персонала

Текущи задължения свързани с персонала		
Вид	**31.12.2011г.**	**31.12.2010г.**
Задължения към персонала	**22**	**19**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	1	2
Задължения към осигурителни предприятия	5	8
Общо	**27**	**27**

2. 12. Текущи данъчни задължения, текуща част

Данъчни задължения				
Вид	**31.12.2011 г.**		**31.12.2010 г.**	
	Общо	**в т.ч. текущи**	**Общо**	**в т.ч. текущи**
Данък върху печалбата	-	-	5	5
Други данъци	10	10	13	13
Данъци върху доходите	8	8	9	9
Общо	**18**	**18**	**27**	**27**