

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2013 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Консолидиран счетоводен баланс	3
Консолидиран отчет за приходите и разходите	5
Консолидиран отчет за собствения капитал	7
Консолидиран отчет за паричните потоци	8
Приложение към консолидирания финансов отчет	9

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на „ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
гр. Варна

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „Пътища и пътни съоръжения” АД (Дружеството - майка) и неговото дъщерно дружество (Групата) към 31 декември 2013 година, включващ консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2013 година, консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидираният финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидираният финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на Групата, 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 Групата. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов отчет.

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

Мнение

По наше мнение консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „Пътища и пътни съоръжения” АД и неговото дъщерно дружество към 31 декември 2013 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

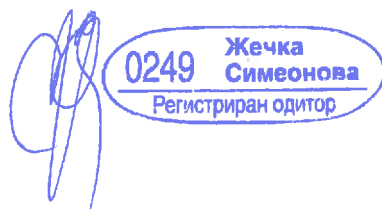
Годишен консолидиран доклад за дейността на „Пътища и пътни съоръжения” АД и неговото дъщерно дружество съгласно изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния консолидиран доклад на ръководството за дейността на Групата за отчетната 2013 година. Този доклад не представлява част от консолидирания финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен консолидиран доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството - майка. Историческата финансова информация, представена в консолидирания доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2013 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

27 юни 2014 година

ул. „Топола” № 15
гр. Варна



„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

ЕИК: 103280334

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Пътища и пътни съоръжения" АД
към 31.12.2013 година

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал		91	91
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и		13	14	II. Резерв от последващи оценки			42
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		3		III. Резерви			
Общо за група I:	4.1	16	14	1. Законови резерви		9	9
II. Дълготрайни материални активи				2. Други резерви		24640	23908
1. Земи и сгради, в т.ч.:		8452	9032	Общо за група III:		24649	23917
- земи		6434	6473	IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		483	549
- сгради		2018	2559	- неразмразена печалба		483	549
2. Машины, производствено оборудване и апаратура		11875	10311	Общо за група IV:		483	549
3. Съоръжения и други		5289	7403	V. Текуща печалба (загуба)		727	617
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		3628	2483	VI. Собствен капитал, принадлежащ на групата		305	284
Общо за група II:	4.1	29244	29229	Общо за раздел А:	9	26255	25500
III. Дългосрочни финансови активи				Б. Провизии и сходни задължения			
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	4.2	783	712	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12.1	172	147
2. Финансови активи, обявени за продажба	4.2	15	15	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	10	743	804
3. Инвестиционни имоти	4.3	1396	987	- отсрочени данъци		743	804
Общо за група III:		2194	1714	3. Други провизии и сходни задължения	12.2	103	226
IV. Отсрочени данъци	10	243	186	Общо за раздел Б:		1018	1177
Общо за раздел А:		31697	31143	В. Задължения			
Б. Текущи (краткотрайни) активи				1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		10332	14787
I. Материални запаси				до 1 година		7174	9504
1. Суровини и материали		2098	2208	над 1 година		3158	5283
2. Незавършено производство		1868	1624	2. Получени аванси, в т.ч.:		2319	2137
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		4326	4682	до 1 година		2319	2137
- продукция		4105	4474	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		7056	5923
- стоки		221	208	до 1 година		7045	5923
4. Предоставени аванси		123	73	над 1 година		11	
Общо за група I:	5	8415	8587	4. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		715	646

Приложението, представено на страници от 9 до 58 е неразделна част от този консолидиран финансов отчет

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

ЕИК: 103280334

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Пътища и пътни съоръжения" АД
към 31.12.2013 година
(продължение)

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
II. Вземания				до 1 година		715	646
1. Вземания от клиенти и доставчици		7514	9131	5. Други задължения, в т.ч.		1184	905
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия		872	1300	до 1 година		1184	905
3. Други вземания		1089	792	- към персонала, в т.ч.:		327	382
Общо за група II:	6	9475	11223	до 1 година		327	382
III. Парични средства, в т.ч:		387	241	- осигурителни задължения, в т.ч.:		118	122
- в брой		244	84	до 1 година		118	122
- в безсрочни сметки (депозити)		143	157	- данъчни задължения, в т.ч.:		373	105
Общо за група III:	7	387	241	до 1 година		373	105
Общо за раздел Б:		18277	20051	Общо за раздел В, в т.ч.:	11	21606	24398
В. Разходи за бъдещи периоди	8	436	390	до 1 година		18437	19115
				над 1 година		3169	5283
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	13	1531	509
				- финансирания		1515	509
				- приходи за бъдещи периоди		16	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		50410	51584	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		50410	51584

17 май 2014 г.

Ръководител:

/инж. Росен Колелиев/

Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
 Регистриран одитор
 27 юни 2014 г.

Съставител:

/Снежана Калова/



Приложението, представено на страници от 9 до 58, е неразделна част от този консолидиран финансов отчет

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

ЕИК: 103280334

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Пътища и пътни съоръжения" АД
за 2013 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		184	1562	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	14	31609	29353
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	16	21076	21096	а) продукция		1514	455
а) суровини и материали		13572	12494	б) стоки		2436	2561
б) външни услуги		7504	8602	в) услуги		27033	25723
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	17	3690	4445	г) наеми		626	614
а) разходи за възнаграждения		3085	3725	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	15	738	1478
б) разходи за осигуровки		605	720	3. Други приходи, в т.ч.:	15	577	4817
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		3416	3239	- приходи от финансираня		79	4
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4.1	2581	2455	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)		32924	35648
- разходи за амортизация		2564	2436	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		19	57
- разходи от обезценка		17	19	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		5	1
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	5.2 6.2	835	784	Общо финансови приходи	18	19	57
5. Други разходи, в т.ч.:	16	3041	3816	5. Дял от печалбата на асоциирани и смесени предприятия	4.3	71	40
а) балансова стойност на продадените активи		2543	2807				
б) провизии		34	76				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		31407	34158				
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		8	4				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		8	4				

Приложението, представено на страници от 9 до 58, е неразделна част от този консолидиран финансов отчет

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

ЕИК: 103280334

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Пътища и пътни съоръжения" АД
за 2013 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:		862	854				
а) разходи, свързани с предприятия от група			41				
Общо финансови разходи (6 + 7)	18	870	858				
8. Печалба от обичайна дейност		666	689				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		32277	35016	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		33014	35745
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		737	729				
10. Разходи за данъци от печалбата	19	(13)	80				
11. Печалба (9 - 10)		750	649				
12. Печалба за групата		727	617				
13. Печалба, непринадлежаща на групата		23	32				
Всичко (Общо разходи + 10 + 11)		33014	35745	Всичко (Общо приходи)		33014	35745

17 май 2014 г.

Ръководител:

/инж. Росен Коледиев/

Регистриран одитор:


0249 Жечка Симеонова
 Регистриран одитор
 24.10.14 2014 г.

Съставител:

/Снежана Калова/



„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

ЕИК : 103280334

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Пътища и пътни съоръжения" АД
за 2013 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Собствен капитал, принадлежащ на групата	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	91		42	9			23908	549		617	284	25500
2. Финансов резултат за текущия период										727	23	750
3. Разпределения на печалба							624	(7)		(617)		
4. Други изменения в собствения капитал			(42)				108	(59)			(2)	5
5. Салдо към края на отчетния период	91			9			24640	483		727	305	26255

17 май 2014 г.

Ръководител:

/инж. Росен Колелиев/

Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор

24 юни 2014 г.

Съставител:

/Снежана Калова/



„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

ЕИК: 103280334

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Пътища и пътни съоръжения" АД
за 2013 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	38501	26684	11817	36853	32245	4608
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	3618	(3616)		4967	(4967)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		136	(136)	33	60	(27)
4. Парични потоци по положителни и отрицателни курсови разлики		7	(7)		4	(4)
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата	24	81	(57)		139	(139)
6. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	13	1333	(1320)	4	994	(990)
7. Концесионно възнаграждение		35	(35)			
8. Други парични потоци от основна дейност	133	632	(499)	9	200	(191)
Всичко парични потоци от основна дейност	38673	32526	6147	36899	38609	(1710)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	28	1201	(1173)	759	2516	(1757)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1		1	98		98
3. Парични потоци, свързани с получени финансираня	1067		1067			
4. Парични потоци свързани с предоставени заеми	523	242	281	370	846	(476)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	1619	1443	176	1227	3362	(2135)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	3064	7530	(4466)	5853	930	4923
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и др. под.		622	(622)		620	(620)
3. Плащания на задължения по лизингови договори		1086	(1086)		1286	(1286)
Всичко парични потоци от финансова дейност	3064	9238	(6174)	5853	2836	3017
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	43356	43207	149	43979	44807	(828)
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			241			1069
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			390			241

17 май 2014 г.

Ръководител:

/инж. Росен Колелиев

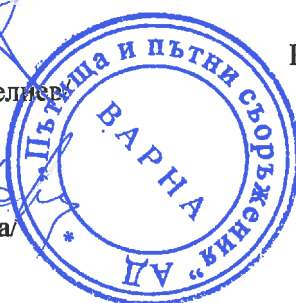
Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор

27 юни 2014 г.

Съставител:

/Снежана Калова



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Обща информация за Групата

“Пътища и пътни съоръжения” АД гр. Варна е регистрирано по фирмено дело № 3877/1998 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Варна, ул. “Д-р Пюскилиев” № 3.

1.1 Собственост и управление

Участието в акционерния капитал на “Пътища и пътни съоръжения” АД към 31.12.2013 г. е разпределено както следва:

Акционери	Участие в капитал - %
Физически лица	100

Дружеството-майка има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

инж. Росен Иванов Колелиев – Председател на Съвета на директорите
инж.Иван Росенов Колелиев – Член на Съвета на директорите
инж.Тома Росенов Колелиев - Член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява от инж. Росен Иванов Колелиев - Изпълнителен директор.

1.2 Структура на Групата

Консолидираният финансов отчет на “Пътища и пътни съоръжения” АД включва:

Наименование на дружеството	Текущ период		Предходен период	
	Участие %	хил.лв	Участие %	хил.лв.
„Пътища и мостове” ЕООД	100	7385	100	7385
„Промислено и гражданско строителство” ООД	60	3	60	3
Сдружение „Етър” ДЗЗД	60		60	
ДЗЗД „Консорциум Претоварна станция за отпадъци”	98			
Общо		7388		7388

Към 31.12.2013 г. „Промислено и гражданско строителство” ООД, Сдружение „Етър” ДЗЗД и ДЗЗД „Консорциум Претоварна станция за отпадъци” са дъщерни дружество на „Пътища и мостове” ЕООД. „Пътища и мостове” ЕООД не съставя консолидиран финансов отчет, тъй като е 100 % собственост на „Пътища и пътни съоръжения” АД.

1.3 Предмет на дейност на дружествата от Групата

Предметът на дейност на дружествата от Групата е строителство, реконструкция, ремонт и поддържане на пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктурите около тях, проектна, инженерингова и търговска дейност, производство на инертни материали, производство на бетон и вибропресовани цветни и сиви бетонови изделия, услуги с всички видове строителна и друга техника, превоз на материали.

Предметът на дейност на дружествата от Групата е както следва:

- „Пътища и пътни съоръжения” АД - отдаване под наем на дълготрайни активи;
- „Пътища и мостове” ЕООД, гр Варна - строителство, реконструкция, ремонт и поддържане на пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктурите около тях, проектна, инженерингова и търговска дейност, производство на инертни материали, производство на бетон и вибропресовани цветни и сиви бетонови изделия, услуги с всички видове строителна и друга техника, превоз на материали.
- „Промислено и гражданско строителство” ООД – строителство, реконструкция и ремонт на жилищни и промишлени обекти и съоръжения – изпълнение на строежи от първа група – от втора до пета категория по Закона за устройство на територията.
- Сдружение „Етър” ДЗЗД - строителство на пътища;
- ДЗЗД „Консорциум Претоварна станция за отпадъци”- строителство на промишлени обекти и съоръжения.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е консолидиран за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2013 и 2012 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Групата е изложена на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде :

Валутен риск

Групата работи в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута, са представени както следва:

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 Г.

	Текущ период				Предходен период			
	хил. лв.				хил. лв.			
	Лева	Евро	Щатски долари	Общо	Лева	Евро	Щатски долари	Общо
Финансови активи, обявени за продажба	15			15	15			15
Кредити и вземания	9566			9566	11680			11680
Парични средства	370	15	2	387	232	7	2	241
Общо финансови активи	9951	15	2	9968	11927	7	2	11936
Банкови заеми	3121	4967		8088	1177	11326		12503
Други заеми и задължения	10052	2612		12664	7681	3511	37	11229
Общо финансови пасиви	13173	7579		20752	8858	14837	37	23732

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Следните значими валутни курсове са приложими към 31 декември:

	Текущ период	Предходен период
USD	1.41902	1.48360

Лихвен риск

Лихвеният риск възниква от получените дългосрочни заеми и сключените договори за лизинг. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Групата на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката е да се сключват договори за заем при лихвен процент, фиксиран към EURIBOR или SOFIBOR, и експозициите се следят регулярно.

Текущ период				(хил.лв.)
	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи, обявени за продажба	15			15
Кредити и вземания	9340		226	9566
Парични средства и парични еквиваленти	244	143		387
Общо финансови активи	9599	143	226	9968
Банкови заеми	1	8087		8088
Други заеми и задължения	10096	2244	324	12664
Общо финансови пасиви	10097	10331	324	20752

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	(хил.лв.) Общо
Финансови активи, обявени за продажба	15			15
Кредити и вземания	11089		591	11680
Парични средства и парични еквиваленти	84	119	38	241
Общо финансови активи	11188	119	629	11936
Банкови заеми	7	12496		12503
Други заеми и задължения	8539	2284	406	11229
Общо финансови пасиви	8546	14780	406	23732

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът от промяна на пазарните цени, както и лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Групата или стойността на нейните инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Групата е изложена на риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и материалите.

Кредитен риск

В Групата няма значителна концентрация на кредитен риск. Групата има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция, стоки и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на Групата е както следва:

	(хил.лв.)	
	Текущ период	Предходен период
Финансови активи, обявени за продажба	15	15
Кредити и вземания	9566	11680
Парични средства	387	241
Общо	<u>9968</u>	<u>11936</u>

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността да не се погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността да се погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Групата управлява своите активи и пасиви по начин, който да гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на групата

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет на групата

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2013 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този консолидиран финансов отчет.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Групата ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Групата води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2013 и за 2012 година са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на финансовия 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 консолидиран финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Групата не е променяла счетоводната си политика през финансовата 2013 г.

Сравнителните данни представени в настоящия консолидиран финансов отчет са за предходния отчетен период – 2012 г.

3.6. Консолидация

Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия са всички предприятия, в които Групата притежава повече от половина от акциите с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол. При определяне контрола на Групата върху други предприятия е взето предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне.

Дъщерните дружества са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановена при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между компании от групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби са също елиминирани, освен ако съответната стопанска операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

Асоциирани предприятия

Асоциираните дружества са предприятия, в които Групата притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас, или упражнява значително влияние, а не контрол. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал и първоначално се признават по цена на придобиване.

Смесени предприятия

Смесеното дружество се създава по силата на договорно споразумение, на база на което две или повече страни (дружества) се заемат с обща стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол.

За консолидацията на смесеното дружество се прилага методът на собствения капитал. Смесеното дружество се консолидира от датата, на която ефективният съвместен контрол е придобит и спира да се консолидира чрез този метод или от датата, когато смесеното дружество се трансформира в дъщерно, или от датата, на която се приема, че съвместният контрол е прехвърлен на контролиращ съдружник.

3.7. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално – веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
- г) стойността на актива е надеждно изчислена;
- д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на Групата за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на дълготраен материален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по – голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска, само когато загубата от обезценка през предходни периоди е отчетена като текущ разход.

3.8. Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от Групата, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Нематериални активи, които не се използват в дейността на Групата за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква Групата отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период Групата проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.9. Биологични активи

Биологичните активи се признават, когато:

- предприятието контролира актива в резултат на минали събития;

- предприятието очаква да получи икономическа изгода;

- могат да бъдат надеждно оценени.

Биологичните активи се оценяват при първоначалното признаване и в края на всеки отчетен период по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи по

продажба, с изключение на случаите, когато справедливата стойност не може да бъде надеждно оценена.

Биологичните активи се класифицират и представят във финансовия отчет според своя вид и предназначение по раздели и групи, както следва:

- В раздела нетекущи активи, в групата на ДМА, когато удовлетворяват определението за дълготрайни материални активи, като: гори, трайни насаждения – плододаващи и неплододаващи, продуктивни, репродуктивни и работни животни.

Неплододаващите трайни насаждения до прехвърлянето им в групата на плододаващите се отчитат като разходи за придобиване на ДМА, намалени със селскостопанската продукция, добита до този момент.

3.10. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усредненият полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Сгради	25 години
Съоръжения	от 10 до 25 години
Трайни насаждения	6 години
Машины и оборудване	от 2 до 25 години
Транспортни средства	от 4 до 10 години
Други дълготрайни материални активи	от 2 до 10 години

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 7 години.

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонение спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.11. Инвестиции

Дългосрочни инвестиции обявени за продажба

Първоначално дългосрочните инвестиции обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала на дружеството) се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от Групата дългосрочни инвестиции обявени за продажба, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина.

Притежаваните от Групата инвестиции, представляващи малцинствено участие в други дружества, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

3.12. Инвестиционни имоти

Групата класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 “Дълготрайни материални активи”.

- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на СС 2 „Стоково – материални запаси“, в случай на незавършено производство по реда на СС 11 „Договори за строителство“;

- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на Групата.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на Групата преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на “цена на придобиване”, в съответствие със СС 16 “Дълготрайни материални активи”, съгласно СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват като се прилага линеен метод. Ползният живот по групи активи е както следва:

Сгради 25 години

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

3.13. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг“.

3.14. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

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.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които са в процеса на производство.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на

стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена стойност.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

При продажба на материални запаси балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от дружествата собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.15. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.16. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в консолидирания отчет за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.17. Собствен капитал

3.17.1. Капитал

Капиталът на дружеството-майка е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството-майка е разпределен в 91 075 броя поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка една и е напълно внесен.

3.17.2 Резерви

Законови резерви

Като общи резерви в баланса на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон. Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, Дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета част от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването и;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата по фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

3.17.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия, както и сумата на получените застрахователни обезщетения.

3.18. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.19. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на Групата във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

3.20. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство Групата дължи корпоративен данък за 2013 година при ставка 10 %. За 2014 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен

кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.21. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания“ и „финансови активи, обявени за продажба“. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, Групата ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от консолидирания счетоводен баланс на Групата, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществена част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако Групата продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в консолидирания счетоводен баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в консолидирания счетоводен баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в консолидирания отчет за приходите и разходите.

В края на отчетния период Групата оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови акции, обявени за продажба

Първоначално дългосрочните инвестиции обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала дружество) се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от Групата дългосрочни инвестиции обявени за продажба, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като увеличение или намаление на резерв от преоценка на финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина.

Инвестициите, представляващи малцинствено участие в други дружества, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Групата признава финансовия пасив в своя консолидиран счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, Групата ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване Групата оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност с използване на ефективния лихвен процент.

3.22. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно Групата да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато същественият риск и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Групата е приела счетоводна политика да отчита като извънредни приходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на Групата, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.23. Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Групата отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Групата е приела счетоводна политика да отчита като извънредни разходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на Групата, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.24. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.25. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

3.26. Договори за строителство

Част от приходите на Групата са от строителна дейност. Ръководството приема, че резултатът от договорите за строителство може да бъде предвиден надеждно.

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искиове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

Съгласно СС 11 - Договори за строителство приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на приключване на баланса.

Договорите за строителство, сключени от Групата, са основно договори на база твърда цена. Няма договори, които обхващат няколко актива. Строителството на всеки актив се третира като отделен договор за строителство, съгласно СС 11 - Договори за строителство. Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода “дял на завършено строителство”. Приходите по договора съответстват на дела на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа, съгласно подписан Протокол образец 19.

В случаите са направени разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора (незавършено строителство).

Групата начислява провизии за поети задължения по договори за строителство, разходите за които се посочват в консолидирания отчет за приходите и разходите.

В отчетените приходи се включват гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

3.27. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство Групата е задължена да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест”, фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или

са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.28. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

3.29. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице

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.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

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. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, 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 са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. 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 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Групата отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Финансови акции, обявени за продажба

Първоначално дългосрочните инвестиции обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала дружество) се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията .

Притежаваните от Групата дългосрочни инвестиции обявени за продажба, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяна на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по

справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като увеличение или намаление на резерв от преценка на финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина.

Инвестициите, представляващи малцинствено участие в други дружества, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

Провизии

Провизия се признава в консолидирания счетоводен баланс и като текущ разход, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.30. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на Групата и като задължение към собствениците в периода, в който възникне правото им да ги получат.

3.31. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат акционерите; членовете на управителни органи и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху Групата.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.32. Коригиране на грешки

Групата приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата

загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.33. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Съвета на директорите на дружеството-майка за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на консолидирания финансов отчет. При наличие на коригиращи събития Групата коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на консолидирания финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на консолидирания отчет, Групата актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на консолидирания финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.34. Консолидиран отчет за паричния поток

Групата отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на предприятието, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци /ОПП/:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен данък върху добавената стойност /20 %/.

- Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност.

Платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденди като постъпления от инвестиционна дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.

- Краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти.

- По отношение на лизинговите договори – постъпленията и плащанията по договори за оперативен лизинг се представят като парични потоци от основна дейност. Постъпленията по договори за финансов лизинг: в случай, че предприятието е лизингодател се представят като парични потоци от инвестиционна дейност, а когато предприятието е лизингополучател се представят като парични потоци от финансова дейност.

- Паричните потоци, отнасящи се към извънредните статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай.

- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от участия в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се представят в зависимост от използвания метод.

- Съвместно контролираните предприятия изготвят самостоятелен ОПП. Участниците в съвместно контролирани дейности и активи представят в своите ОПП и дяловете си в паричните потоци, свързани с тях.

- Независимо от заеманата страна в бизнескомбинации, съвкупните парични потоци, произтичащи от придобиване, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продаденото предприятие.

При изготвянето на консолидирания отчет за паричния поток, Групата съблюдава следните правила:

- а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

- б) могат да се добавят нови статии или да се променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

- в) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.35. Консолидиран отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 Г.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Консолидирана справка за нетекущите (дълготрайните) активи

на "Пътища и пътни съоръжения" АД

към 31.12.2013 г.

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи						Последваща оценка		Проценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Преценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в начало-то на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаляние	в начало-то на периода	начислено през периода		описана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаляние				
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I. Нематериални активи																	
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	27	6	3	30			30	13	7	3	17			17	13		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		3		3			3								3		
Обща за група I:	27	9	3	33			33	13	7	3	17			17	16		
II. Дълготрайни материални активи																	
1. Земи и сгради в т. ч.	9607	84	573	9118			9118	575	105	14	666			666	8452		
- земи	6473	31	70	6434			6434								6434		
- сгради	3134	53	503	2684			2684	575	105	14	666			666	2018		
2. Мащини, производствено оборудване и апаратура	18591	3168	295	21464				8261	1535	243	9553			9553	11875		
3. Съоръжения и други	11528	1418	2737	10209			10209	4125	837	42	4920			4920	5289		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2483	3516	2371	3628			3628								3628		
Обща за група II:	42209	8186	5976	44419		36	44383	12961	2477	299	15139			15139	29244		
III. Дългосрочни финансови активи																	
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	712	71		783			783								783		
2. Финансови активи, обявени за продажба	15			15			15								15		
3. Инвестиционни имоти	1081	503		1584			1584	94	94		188			188	1396		
Обща за група III:	1808	574		2382			2382	94	94		188			188	2194		
IV. Отсрочени данъци	186	103	46	243			243								243		
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	44230	8872	6025	47077		36	47041	13068	2578	302	15344			15344	31697		

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

4.1 Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезният живот на дълготрайните материални и нематериални активи е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните активи	Средна норма на полезен живот (години)	
	Текущ период	Предходен период
<i>Дълготрайни материални активи:</i>		
Сгради	25	25
Съоръжения	от 10 до 25	от 10 до 25
Машини и оборудване	от 2 до 25	от 2 до 25
Транспортни средства	от 4 до 10	от 4 до 10
Трайни насаждения	6	6
Други дълготрайни материални активи	от 2 до 10	от 2 до 10
<i>Нематериални активи:</i>		
Програмни продукти	2	2
Други нематериални активи	от 3 до 7	от 3 до 7

През 2013 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Има ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложи като обезпечения по договор за финансови кредити с балансова стойност както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	1486	1255
Машини и оборудване	6313	5479
Транспортни средства	692	38
Земя	2744	2712

В състава на дълготрайните активи е включена нетната балансова стойност на следните активи, получени по договори за финансов лизинг:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	1968	3558
Транспортни средства	1666	1597

През отчетният период по договори за оперативен лизинг Групата е ползвала следните активи, които са чужда собственост: машини, оборудване, транспортни средства и недвижими имоти.

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

Групата е предоставила за използване под наем следните активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Машини и оборудване	396	363	400	382
Транспортни средства	18	4		

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на групата е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
<i>Дълготрайни материални активи, в т.ч.:</i>	<i>3 808</i>	<i>3 338</i>
Сгради	4	13
Машини и оборудване	2985	2802
Транспортни средства	589	307
Компютри	55	54
Трайни насаждения	11	11
Стопански инвентар и други дълготрайни материални активи	164	151
<i>Нематериални активи, в т.ч.:</i>	<i>5</i>	<i>1</i>
Програмни продукти	5	1

Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи, включително размера на авансовите плащания:

	Текущ период		Предходен период	
	Обща стойност	Авансови плащания	Обща стойност	Авансови плащания
<i>Дълготрайни материални активи, в т.ч.:</i>	<i>3628</i>	<i>37</i>	<i>2483</i>	<i>484</i>
Сгради	1669	4	1660	
Съоръжения	77		576	484
Машини и оборудване	1856	10	241	
Транспортни средства	23	23	6	
Други	3			
<i>Нематериални активи</i>	<i>3</i>			
Общо	3631	37	2483	484

Преглед за обезценка

През 2013 г. в Групата е обезценена машина, която е временно изведена от употреба. Движението на обезценката е както следва:

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на годината	19	
Признати / реинтегрирани обезценки на дълготрайни материални и нематериални активи през периода		
Начислена обезценка през периода	<u>17</u>	<u>19</u>
Обезценка в края на периода	<u>36</u>	<u>19</u>

Балансовата стойност на временно изведените от употреба (консервирани) дълготрайни материални активи е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	76	113
Обезценка на машини и оборудване	<u>(36)</u>	<u>(19)</u>
Машини и оборудване - балансова стойност след обезценка	<u>40</u>	<u>94</u>

4.2 Инвестиции

Участията на Групата в асоциирани предприятия са както следва:

Наименование на дружеството	Участие в капитала %	Текущ период хил.лв.	Участие в капитала %	Предходен период хил.лв.
„Пътни Строежи-Варна” АД	33.33	17	33.33	17
„Пътища и мостове - Про” ООД	23.96	468	23.96	413
ДЗЗД „Североизток груп”	33.33	44	33.33	29
ДЗЗД „Пътища Хитрино”	25.00		25.00	
„Пътно поддържане – Велико Търново” ООД	20.00	246		245
Общо		<u>775</u>		<u>704</u>

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

Участията на Групата в съвместни предприятия са както следва:

Наименование на дружеството	Участие в капитала %	Текущ период хил. лв.	Участие в капитала %	Предходен период хил. лв.
„БРЛ” ООД	50.00	6	50.00	6
ДЗЗД „Хелиос ПМ”	50.00	2	50.00	2
Общо		8		8

	Текущ период	Предходен период
Салдо на 1 януари	712	427
Придобиване на инвестиции в асоциирани дружества		245
Дял в печалбата (загубата) на асоциираните предприятия за текущата година	71	40
Освобождаване от асоциирани предприятия		
Салдо към 31 декември	783	712

Делът на Групата в резултатите на асоциираните дружества е както следва:

Дружество	Текущ период			Предходен период		
	Печалба/ (загуба) на дружеството	Участие в %	Дял от печалбата в хил. лв.	Печалба/ (загуба) на дружеството	Участие в %	Дял от печалбата в хил. лв.
„Пътни Строежи-Варна” АД		33,33%			33,33%	
„Пътища и мостове - Про” ООД	230	23,96%	55	46	23,96%	11
ДЗЗД „Североизток груп”	44	33,33%	15	87	33,33%	29
ДЗЗД „Пътища Хитрино”		25,00%			25,00%	
„Пътно поддържане – Велико Търново” ООД	3	20,00%	1		20,00%	
Общо:	277		71	133		40

Делът на Групата в резултатите на смесените дружества е както следва:

Дружество	Текущ период			Предходен период		
	Печалба/ (загуба) на дружеството	Участие в %	Дял от печалбата в хил. лв.	Печалба/ (загуба) на дружеството	Участие в %	Дял от печалбата в хил. лв.
„БРЛ” ООД		50,00%			50,00%	
ДЗЗД „Хелиос ПМ”		50,00%			50,00%	
Общо:						

За инвестициите в асоциирани и смесени предприятия се прилага метода на собствения капитал.

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

В консолидирания счетоводен баланс като финансови активи, обявени за продажба са посочени следните участия:

	Седалище	Текуща година		Предходна година	
		хил.лв.	%	хил.лв.	%
"Транзитна зона" АД	гр. Варна	15	1	15	1
Общо		15		15	

Инвестиции са оценени и представени по цена на придобиване.

В резултат на направените преценки на ръководството през 2013 г. не е установена необходимост за признаване на обезценка на инвестициите на Групата.

Няма ограничения върху притежаваните от Групата инвестиции, заложиени като обезпечения по задължения или други причини.

4.3 Инвестиционни имоти

Обяснение	Земя	Сгради	Общо
Отчетна стойност:			
Салдо на	10	1071	1081
01 Януари 2013 г.			
Трансфер от дълготрайни материални активи		503	503
Салдо на	10	1574	1584
31 Декември 2013 г.			
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2013		94	94
Трансфер от дълготрайни материални активи		14	14
Амортизация за периода		80	80
Салдо на		188	188
31 Декември 2013 г.			
Балансова стойност на	10	977	987
01 Януари 2013 г.			
Балансова стойност на	10	1386	1396
31 Декември 2013 г.			

Следните суми са признати в отчета за приходите и разходите:	Текущ период	Предходен период
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	145	139
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми	97	89

Има ограничения върху правото на собственост на инвестиционни имоти, заложиени като обезпечения по договор за финансови кредити с балансова стойност както следва:

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	526	578

Отчетната стойност на напълно амортизираните инвестиционни имоти собственост на Групата е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	9	9
	<u>9</u>	<u>9</u>

5. Материални запаси

5.1. Отчетна стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност е както следва:

Вид	Текущ период	Текущ период
Суровини и материали	2098	2208
Незавършено производство	1868	1624
Продукция	4105	4474
Стоки	221	208
Предоставени аванси	123	73
Общо	<u>8415</u>	<u>8587</u>

5.2. Размер на намалението на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност, отчетено като текущ разход:

Стоково-материален запас	Намаление, признато като разход (хил. лв.)	
	Текущ период	Предходен период
Суровини и материали	53	
Обща сума на отчетеното намаление до нетна реализируема стойност:	<u>53</u>	

Към 31.12.2013 г. върху материалните запаси на Групата няма учредени залози като обезпечения по задължение или по други причини.

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	7332	8928
- свързани лица (Приложение 21)	67	62
- вземания за лихви и неустойки	1562	2376
Вземания от доставчици	182	203
Вземания от асоциирани и смесени предприятия (Приложение 21)	872	1300
Предоставени заеми, в т.ч.:	226	591
- свързани лица (Приложение 21)	102	555
Съдебни и присъдени вземания	672	77
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	50	93
- корпоративен данък	49	75
- данък върху добавената стойност		18
- данък върху разходите	1	
Вземания от подотчетни лица	3	
Вземания по предоставени депозити и гаранции	122	18
Други краткосрочни вземания	16	13
Общо	9475	11223

Предоставените от Групата заеми на свързани лица са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Дружества под общ контрол, чрез ключов управленски персонал				
лева	3	31.12.2013 г.		3
лева	6	31.12.2013 г.		6
лева	5	31.12.2013 г.		5
лева	2	31.12.2013 г.		2
лева	5	31.12.2013 г.		5
лева	4	31.12.2013 г.		4
лева	5	31.12.2013 г.		5
лева	1	31.12.2013 г.		1
лева	507	27.12.2013 г.		507
лева	1	30.06.2013 г.		1
лева	10	30.06.2014 г.	6	10
лева	4	30.06.2013 г.		4
лева	2	30.07.2014 г.	1	2
лева	5	10.05.2014 г.	5	
лева	61	31.01.2014 г.	61	
лева	11	09.08.2014 г.	11	
лева	3	14.08.2014 г.	3	
лева	7	25.03.2014 г.	7	
лева	8	29.01.2014 г.	8	
			102	555

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

Предоставените заеми от Групата не са обезпечени и са договорени при лихвен процент до 6 % (2012 г.: до 6 %).

Предоставените от Групата краткосрочни заеми на несвързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
лева	100	31.12.2014	18	18
лева	16	31.12.2014	16	16
лева	18	31.12.2013		2
лева	60	02.12.2014	60	
лева	26	11.12.2014	26	
лева	2	27.11.2014	1	
лева	1	01.11.2014	1	
лева	1	30.8.2014	1	
лева	1	31.12.2014	1	
Общо			124	36

Заемите не са обезпечени и са договорени при годишен лихвен процент до 8 % (2012 г. : 6 %).

Във връзка със сключени договори за кредит и договори за банкови гаранции и за предоставяне на банков кредит, е учреден залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху настоящи и бъдещи вземания на Групата, по всички сметки в национална и чуждестранна валута при банките - кредитори, на които кредитополучателят (дъщерно дружество) е титуляр.

6.1 Обезценка

Обезценка на:	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания от клиенти, в т. ч.:	8917	(1585)	7332	9752	(824)	8928
- вземания за лихви и неустойки	3073	(1511)	1562	3126	(750)	2376
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	725	(53)	672	125	(48)	77
Общо	9642	(1638)	8004	9877	(872)	9005

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

6.2 Движението на обезценката на вземания е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на годината	872	138
Признати / реинтегрирани обезценки на вземания през периода	(16)	(50)
Начислена обезценка през периода	782	784
Обезценка в края на периода	1 638	872

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	244	84
- в лева	234	82
- в евро	8	
- щатски долари	2	2
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	143	119
- в лева	136	112
- в евро	7	7
Парични средства по срочни депозити		38
- в лева		38
Общо	387	241

Към края на текущия отчетен период върху паричните средства и паричните еквиваленти на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки		22	138	106
- абонаменти			3	3
- други			18	
Общо		22	159	109
Финансови разходи				
- лихви по лизингови договори	154	127	104	118
- банкови такси и комисионни		11	19	3
Общо	154	138	123	121

9. Собствен капитал

9.1. Капитал

Капиталът на дружеството-майка е разпределен както следва:

Вид акции	Брой акции	Текущ период		Брой акции	Предходен период	
		Стойност (лева)	Номинал (лева)		Стойност (лева)	Номинал (лева)
Поименни акции с право на глас	91075	91075	1	91075	91075	1
Общо	91075	91075	1	91075	91075	1

Участието в акционерния капитал е както следва:

Акционер	Брой акции	Текущ период			Брой акции	Предходен период		
		Стойност	Платени	% на участие		Стойност	Платени	% на участие
Физически лица	91075	91075	91075	100	91075	91075	91075	100
Общо	91075	91075	91075	100	91075	91075	91075	100

9.2. Резерви

	<i>Резерв от последващи оценки на активи</i>	<i>Законови резерви</i>	<i>Други резерви</i>	<i>Общо резерви</i>
Резерви към 01.01.2013 г.	42	9	23908	23959
Разпределение на печалба			624	624
Прехвърляне към неразпределена печалба	(42)			(42)
Други изменения			108	108
Резерви към 31.12.2013 г.		9	24640	24649

Общите резерви са формирани в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. През отчетната 2013 г. не са формирани общи резерви, тъй като е достигнат изискуемият от Търговския закон размер.

Източник на другите резерви е балансовата печалба.

Преоценъчният резерв е формиран от преоценките на дълготрайни материални активи. Изменението на преоценъчния резерв през текущата финансова година се дължи на промени свързани с отнасяне на амортизирания преоценъчен резерв и на преоценъчния резерв на отписаните активи в печалбата от минали години съгласно СС 16 – Дълготрайни материални активи.

Към 31.12.2013 г. преоценъчният резерв е отписан, тъй като активите са напълно амортизирани (31.12.2012 г.: преоценъчен резерв 42 хил. лв).

9.3. Финансови резултати

	<i>Неразпределена печалба от минали години</i>	<i>Текуща печалба/ (загуба)</i>
Финансов резултат към 01.01.2013 г.	549	617
Разпределение на печалбата за предходния период	617	(617)
Разпределение на печалбата в резерви	(624)	
Текуща печалба/(загуба)		727
Прехвърляне на преоценъчен резерв на дълготрайни активи	42	
Други	(101)	
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	483	727

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

10. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2013 г.	Данъчен ефект към 31.12.2013 г.	Временна р-ка към 31.12.2012 г.	Данъчен ефект към 31.12.2012 г.
I. Отсрочени данъчни активи	2415	243	1852	186
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	171	17	151	15
2. Начислени разходи за непозлзвани компенсируеми отпуски	170	17	220	22
3. Обезценка на вземания	1638	165	872	87
4. Обезценка на дълготрайни активи	262	26	283	28
5. Обезценка на материални запаси	52	5		
6. Провизии за гаранционно поддържане	103	11	226	23
7. Начислени доходи на физически лица	19	2	16	2
8. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности			19	2
9. Задължения в увеличение на финансовия резултат съгласно закона за корпоративното подоходно облагане			65	7
II. Отсрочени данъчни пасиви	7428	743	8037	804
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	7428	743	8037	804

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

Изменението на отсрочените данъци през годината е както следва:

Отчетен обект	Временна разлика на 1 януари 2013	Възникнал през годината в консолидира ния отчет за приходите и разходите	Възникнал през годината в консолидирани я отчет за собствения капитал	Признат през годината в консолидирани я отчет за приходите и разходите	Признат през годината в консолидирани я отчет за собствения капитал	Временна разлика на 31 декември 2013
Отсрочени данъчни активи:	186	103		(46)		243
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсионирание	15	3		(1)		17
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	22	11		(16)		17
3. Обезценка на вземания	87	79		(1)		165
4. Провизии за гаранционно поддържане	23	3		(15)		11
5. Обезценка на дълготрайни активи	28			(2)		26
6. Обезценка на материални запаси		5				5
7. Начислени доходи на физически лица	2	2		(2)		2
8. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	2			(2)		
9. Задължения в увеличение на финансовия резултат съгласно закона за корпоративното подоходно облагане	7			(7)		
Отсрочени данъчни пасиви:	804			(61)		743
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	804			(61)		743

Към 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2013 г. и 2012 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	8088	12503
- до 1 година	6217	8506
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.	2244	2284
- до 1 година	957	998
Задължения по получени аванси, в т.ч.	2319	2137
- свързани лица (Приложение 21)	37	56
Задължения към доставчици до 1 година, в т.ч.:	7045	5923
- свързани лица (Приложение 21)	399	438
Задължения към доставчици над 1 година	11	
Задължения към асоциирани предприятия (Приложение 21)	715	646
Задължения към персонала, в т.ч.:	327	382
- начислени компенсирани отпуски	133	178
Осигурителни задължения, в т.ч.:	118	122
- за компенсирани отпуски	26	35
Данъчни задължения, в т.ч.:	373	105
- корпоративен данък	26	
- данък върху добавената стойност	319	78
- данък върху доходите на физическите лица	24	23
- данъци върху разходите	4	1
Задължения по получени заеми, в т.ч.:	109	184
- свързани лица (Приложение 21)	109	184
Задължения към застрахователи	89	46
Задължения към подотчетни лица	3	43
Задължение за концесионно възнаграждение	102	
Задължения по получени депозити и гаранции	30	9
Удръжки от работните заплати	11	12
Други задължения	22	2
Общо	21606	24398

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

Получените от Групата дългосрочни банкови заеми са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочн а част	Краткоср очна част	Общо	Дългосрочн а част	Краткоср очна част	Общо
Банкови заеми								
евро	3000	25.12.2015 г.	1517	1516	3033	3033	874	3907
евро	780	30.07.2015 г.	354	606	960	964	558	1522
Общо:			1871	2122	3993	3997	1432	5429

Получените заеми са договорени при лихвен процент определен на база тримесечен EURIBOR плус надбавка (2012 г.: тримесечен EURIBOR плус надбавка).

В полза на банката кредитор за обезпечение на посочените по-горе заеми са учредени:

- Ипотеки на недвижими имоти, собственост на Групата (Приложение 4.1 и 4.3);
- Особен залог върху движимо имущество, собственост на Групата (Приложение 4.1).

Съдлъжник по получените дългосрочни банкови заеми на дружеството кредитополучател (дъщерно дружество) е дружество – майка.

Получените от Групата краткосрочни банкови заеми са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Банкови заеми				
лева	1897	25.06.2014 г.	1170	1953
лева	1956	08.07.2014 г.	1879	1757
евро	620	30.06.2013 г.		1209
лева	6300	25.04.2014 г.		506
лева	2000	22.05.2014 г.		604
евро	500	25.12.2014 г.	974	978
лева	160	31.07.2014 г.	72	67
Общо:			4095	7074

Получените краткосрочни банкови заеми са договорени при лихвен процент:

- определен на база стойността на EURIBOR и SOFIBOR плус надбавки (2012 г.: EURIBOR и SOFIBOR плус надбавки);
- фиксиран лихвен процент.

За обезпечение на задълженията по получените краткосрочни банкови заеми са учредени:

- Договорни ипотеки на дълготрайни материални активи и инвестиционни имоти, собственост на Групата (Приложения 4.1 и 4.3);
- Особен залог по реда на Закона за особените залози върху имоти, машини и съоръжения (Приложение 4.1)

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

- Залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху всички вземания на кредитополучателя (дъщерно дружество), настоящи и бъдещи, по всички сметки в национална и чуждестранна валута при банката, на които кредитополучателят е титуляр;

- Договорни ипотечи на недвижими имоти собственост на свързани лица;
- Особен залог върху машини, съоръжения и транспортни средства, собственост на свързани лица.

Като задължения по получени краткосрочни банкови заеми са представени и задължения за лихви в размер на 1 хил. лв.

Условията по получените от Групата заеми от свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Асоциирани дружества				
лева	75	14.06.2014 г.	75	75
лева	57	11.4.2014 г.	57	57
лева	78	28.4.2014 г.	78	78
лева	25	17.2.2014 г.	11	12
лихви			30	19
			251	241
Дружества под общо управление и контрол, чрез ключов управленски персонал				
лева	120	15.05.2014 г.		120
лева	70	06.12.2014 г.	60	
лихви			6	
			66	120
Управленски персонал				
щатски долари	25	08.05.2014 г.	35	37
лева	1	13.11.2013 г.		1
лева	2	30.11.2013 г.		2
лева	16	02.11.2013 г.		16
			35	56
Близък член на семейството на ключов управленски персонал				
евро	4	25.10.2014 г.	8	8
			8	8
Общо			360	425

Получените краткосрочни заеми от свързани лица не са обезпечени и са договорени при лихвен процент до 6 % (2012 г.: до 6 %).

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии за пенсии

В консолидирания счетоводен баланс в балансовата статия „Провизии за пенсии и други подобни задължения” са представени провизиите за пенсии в размер на 172 хил.лв. (31.12.2012 г.: 147 хил.лв.)

Изменението на признатото в консолидирания счетоводен баланс задължение на Групата за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари	147	135
Разход, признат в консолидирания отчет за приходите и разходите за периода	35	38
Плащания през периода	(10)	(26)
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	172	147

12.2. Други провизии и сходни задължения

В консолидирания счетоводен баланс на реда „Други провизии и сходни задължения“ са посочени начислените провизии за договорни задължения по повод поети ангажименти за гаранционно обслужване на завършени обекти. Групата е заделила провизии по договори за строителство в размер на 103 хил.лв. за бъдещи разходи за гаранционно обслужване (31.12.2012 г.: 226 хил.лв.)

Изменението на признатото в консолидирания счетоводен баланс задължение на Групата за начислени други провизии е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Провизии за гаранционно обслужване, в т.ч.:		
В началото на периода	226	228
Признати/реинтегрирани през периода	(157)	(78)
Възникнали през периода	34	76
В края на периода	103	226

Няма несигурности относно разположението във времето на провизиите и размера на бъдещите изходящи парични потоци.

12.3 Условни активи и пасиви

12.3.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Гаранции

По сключен рамков договор за банкови гаранции и предоставяне на банков

кредит, банката приема да издава банкови гаранции в полза на Групата и/или на свързани лица. Договорът има срок на валидност до 31.12.2018 г.

Групата е сключила и рамков договор за банкови гаранции и предоставяне на банков кредит, по който банката приема да издава банкови гаранции единствено в полза на дружество от Групата. Договорът има срок на валидност до 31.12.2018 г.

По сключен от Групата договор за револвираща кредитна линия са издадени банкови гаранции за част от лимита по кредита на обща стойност 35 хил. лв.

Общият размер на издадените в полза на Групата банкови гаранции към 31.12.2013 г. са в размер на 5930 хил. лв. Издадените в полза на свързаните лица банкови гаранции към 31.12.2013 г. са в размер на 1432 хил. лв.

Предоставени обезпечения

За обезпечаване на задължения по сключени договори за банкови кредити и по рамкови договори за банкови гаранции и за предоставяне на банкови кредити, са учредени ипотeki на недвижими имоти /дълготрайни материални активи и инвестиционни имоти/, особени залози на движимо имущество и вземания на Групата (Приложение 11).

Групата не е предоставила други обезпечения или гаранции на трети лица.

12.3.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

По сключени от Групата договори за банкови кредити са учредени договорни ипотeki на недвижими имоти и залог по реда на Закона за особените залози на машини, съоръжения и транспортни средства, собственост на свързани лица.

Свързани лица са съдлъжници на Групата и по сключените договори за финансов лизинг.

Групата няма други предоставени гаранции или обезпечения от трети лица.

12.3.3. Заведени съдебни дела от и срещу Групата

От Групата: Неприклучилите съдебни дела към 31.12.2013 г. заведени от Групата са както следва:

- две граждански дела срещу контрагенти с главници в размер на 225 хил.лв., ведно с лихви и разноси;
- единадесет изпълнителни дела срещу контрагенти с общ размер на главниците 143 хил.лв., ведно с лихви и разноси и неустойки;
- две търговски дела срещу контрагенти с претендирана сума 376 хил.лв., ведно с лихви и разноси.

Срещу Групата: Към 31.12.2013 г. неприклучилите съдебни дела заведени срещу Групата са както следва:

- две търговски дела от контрагенти на Групата с претендирани главници 131 хил.лв., ведно с лихви и разноси
- седем граждански дела от трудово – правен характер с претендирани главници

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

в размер на 40 хил.лв

13. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

13.1 Финансирания

	Текущ период	Предходен период
Финансиране за дълготрайни активи признато в счетоводния баланс на 01 януари	509	
Получено финансиране за дълготрайни активи през периода	1 067	513
Признато финансиране за дълготрайни активи през периода	(61)	(4)
Финансиране за дълготрайни активи признато в счетоводния баланс на 31 декември	1 515	509

През 2012 г. е получено финансиране в размер на 513 хил.лв. по оперативна програма “Развитие на конкурентоспособността на българската икономика” 2007-2013 г. въз основа на договор за безвъзмездна финансова помощ. През 2013 г. договарящият орган (ИАНМСП) предоставя на Групата одобрения остатък от финансова помощ в размер на 1067 хил.лв.

За 2013 г. Групата няма неизпълнени условия, свързани с получените дарения. Не са настъпили непредвидими събития, които биха попречили на изпълнението на условията, свързани с получените дарения.

13.2 Приходи за бъдещи периоди

	Текущ период	Предходен период
Нефинансови приходи за бъдещи периоди		
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 01 януари		
Възникнали през периода	16	
Признати през периода		
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 31 декември	16	

Нефинансовите приходи за бъдещи периоди към 31.12.2013 г. включват предплатени наеми.

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

14. Нетни приходи от продажби

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Строителна дейност	26348	24647
Производствена дейност	1514	455
Търговска дейност	2436	2561
Услуги	685	1076
Наеми	626	614
Общо	31609	29353

15. Други приходи

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Продажби на дълготрайни активи	28	890
Продажби на материали	140	155
Приходи от финансираня	79	4
Възстановена обезценка на вземания	5	28
Присъдени лихви по съдебни дела	2	2
Реинтегрирана провизия за задължения	142	20
Отписани задължения	4	108
Получени обезщетения	16	369
Излишъци от активи	93	186
Глоби, неустойки и лихви за забава	34	3043
Възстановени суми	34	
Други		12
Общо	577	4817

Като приходи от финансираня през 2013 г. са отразени:

- амортизациите на дълготрайни атериални активи, закупени със средства от получена през 2012 и 2013 г. безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма за закупуване на машини и съоръжения в размер на 61 хил.лв. (Приложение 13);
- безвъзмездни средства по национални и европейски проекти в размер на 18 хил.лв.

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

Разходи за придобиване на активи по стопански начин включват:

	Текущ период	Предходен период
Материали	558	449
Дълготрайни материални активи	180	1029
Общо:	<u>738</u>	<u>1478</u>

16. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за суровини и материали, в т.ч.:	13572	12494
- основни суровини	7831	7215
- спомагателни материали	1240	1278
- горива, смазочни материали и енергия	3802	3212
- вода	40	41
- резервни части	549	352
- охрана на труда	5	3
- други	105	393

	Текущ период	Предходен период
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	7504	8602
- услуги от подизпълнители	5426	6372
- наеми	463	491
- механизация	326	338
- разходи за комуникации	68	88
- реклама	31	15
- разходи за транспорт	26	64
- поддръжка и ремонт на активи	171	157
- консултантски и одиторски услуги	38	24
- проектантски услуги	72	32
- застраховки	172	183
- абонаменти	5	5
- охрана	505	452
- такси за услуги	28	34
- депониране на отпадъци	2	5
- куриерски услуги	10	7
- комисионни възнаграждения	34	31
- други	127	304

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

	Текущ период	Предходен период
3. Други разходи, в т.ч.:	3041	3816
- разходи за командировки	93	526
- балансова стойност на продадени активи	2543	2807
- провизии (Приложение 12.2)	34	76
- данъци и такси	289	282
- представителни разходи	26	15
- отписани вземания	15	14
- дарения	5	3
- брак на активи	23	16
- глоби и неустойки към доставчици	10	36
- други	3	41

17. Доходи на персонала

Разходите за работни заплати са съгласно трудови договори и вътрешни правила за работна заплата. В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки върху тях, както и дължими обещетения по повод предстоящо пенсиониране на част от персонала.

За 2013 г. списъчният състав на персонала в Групата е 451 работници и служители (31.12.2012 г.: 537 работници и служители)

18. Финансови приходи и разходи

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	715	665
2. Загуба от освобождаване на дъщерно дружество (Приложение 20)		41
3. Отрицателни валутни разлики	8	4
4. Други финансови разходи	147	148
Общо	870	858
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви	14	56
2. Положителни курсови разлики	5	1
Общо	19	57

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

19. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Текущ разход за данък	105	133
Изменение на отсрочени данъци в консолидирания отчет за приходите и разходите, нето	(118)	(53)
Разходи за данъци от печалбата	(13)	80

Счетоводната печалба на Групата за 2013 г. и 2012 г. е изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период Групата не е отчетела извънредни приходи и разходи.

20. Освобождаване от дъщерни дружества

През 2012 г. Групата се е освободила от 80 % от участието си в „Пътно поддържане – Велико Търново” ООД. След освобождаването размерът на инвестицията на Групата е 20 %. Същата е представена като инвестиция в асоциирани предприятия в консолидирания счетоводен баланс на реда ”Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия” (Приложение 4.2).

Финансовият резултат, реализиран от освобождаването от дъщерното дружество през 2012 г. е както следва:

	хил. лв.
Справедлива стойност на получено възнаграждение	1047
Освободен дял от нетни активи	(1088)
Загуба от освобождаване от дъщерно дружество	(41)

21. Свързани лица

“Пътища и пътни съоръжения” АД няма предприятие – майка.

Свързаните лица, с които Групата има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

Свързани лица	Вид на свързаност
"Пътища и мостове - ПРО" ООД	Асоциирано дружество
"ПИМ Агро" ООД	Дружество под общ контрол, чрез ключов управленски персонал
"Пътно поддържане - Велико Търново" ООД	Дъщерно дружество до 21.12.2012 г., а след тази дата асоциирано дружество
ДЗЗД "Хелиос ПМ"	Смесено дружество
ДЗЗД "Пътища Хитрино"	Асоциирано дружество
ДЗЗД "Североизток груп"	Асоциирано дружество
"Варненски бряг" АД	Общо управление, чрез ключов управленски персонал
ЕТ "РИК-Росен Колелиев"	Дружество под общ контрол, чрез ключов управленски персонал
"Инжконсулт" ЕООД	Косвено притежание на управленски персонал
"Инжконсултпроект" ООД	Косвено притежание на управленски персонал
"Асус" ООД	Косвено притежание на управленски персонал
"Санди 95" ЕООД	Дружество под общо управление с дружество от Група, чрез ключов управленски персонал
Росен Колелиев	Ключов управленски персонал
Ганка Колелиева	Близък член на семейството на ключов управленски персонал

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
Асоциирани дружества	5296	8241
Смесени дружества	119	61
Дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал	5	
Дружества под общо управление	15	65
Косвено притежание на управленски персонал	44	609
	5479	8976

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

	Текущ период	Предходен период
б) Предоставени заеми		
Смесени дружества	21	
Дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал	51	635
Дружества под общо управление	61	
Косвено притежание на управленски персонал	43	21
	176	656

	Текущ период	Предходен период
в) Възстановени предоставени заеми		
Смесени дружества	21	
Дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал	26	128
Дружества под общо управление		25
Косвено притежание на управленски персонал	74	74
	121	227

	Текущ период	Предходен период
г) Лихви по предоставени заеми		
Дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал	12	4
Дружества под общо управление		1
Косвено притежание на управленски персонал		2
	12	7

	Текущ период	Предходен период
д) Получени заеми		
Дружества под общо управление	20	
Косвено притежание на управленски персонал	70	120
Ключов управленски персонал		38
Близък член на семейството на ключов управленски персонал		8
	90	166

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 г.

	Текущ период	Предходен период
е) Изплатени заеми		
Асоциирани дружества	2	
Дружества под общо управление	20	
Косвено притежание на управленски персонал	130	
	152	

	Текущ период	Предходен период
ж) Лихви по получени заеми		
Асоциирани дружества	11	19
Дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал		1
Косвено притежание на управленски персонал	6	4
Ключов управленски персонал	2	
	19	24

	Текущ период	Предходен период
з) Закупуване на стоки услуги		
Асоциирани дружества	2998	2336
Дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал	135	101
Дружества под общо управление	183	571
Косвено притежание на управленски персонал	839	1034
	4155	4042

22. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2013 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

23. Събития, настъпили след датата на финансовия отчет

Няма събития, настъпили между датата на финансовия отчет и датата, на която финансовия отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Консолидираният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите на “Пътища и пътни съоръжения” АД с Протокол от 20.05.2014 г.