

“Пътно поддържане Девня” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

*Март 2010 година, гр. Варна
Настоящият отчет съдържа 42 страници*

Съдържание	страница
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7-42
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	8
3. ИМОТИ МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	22
4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	24
5. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	25
6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	26
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	27
8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	27
9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	28
10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	29
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	29
12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ (ПРОВИЗИИ)	30
13. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	31
14. ДРУГИ ДОХОДИ	32
15. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	32
16. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	32
17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	33
18. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	33
19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	33
20. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ - ТЕКУЩИ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ	33
21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	34
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	36
23. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	41
24. ЕФЕКТИ ОТ ИКОНОМИЧЕСКАТА И ФИНАНСОВА КРИЗА И МЕРКИ ЗА ПРЕОДОЛЯВАНЕ НА ВЛИЯНИЕТО ѝ	41
25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	42
26. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ	42

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ ДЕВНЯ ЕООД
към 31 декември 2009 година

	Приложения №	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000 Преизчислен/ Рекласифициран	31 декември 2007 BGN'000 Преизчислен/ Рекласифициран
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоразения	3	260	274	288
Отсрочени данъчни активи	20	2	1	1
Общо нетекущи активи		262	275	289
Текущи активи				
Материални запаси	4	17	21	39
Вземания от свързани предприятия	5	870	899	818
Търговски и други вземания	6	84	43	29
Парични средства и парични еквиваленти	7	2	8	9
Общо текущи активи		973	971	895
ОБЩО АКТИВИ		1 235	1 246	1 184
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
Основен капитал		539	539	539
Резерви		70	70	70
Натрупана печалба		106	550	464
Общо собствен капитал	8	715	1 159	1 073
ПАСИВИ				
Нетекущи пасиви				
Задължения към персонала при пенсиониране	12	2	1	3
Общо нетекущи пасиви		2	1	3
Текущи пасиви				
Задължения към свързани предприятия	9	455	30	42
Търговски и други задължения	10	30	21	46
Задължения към персонала и за социално осигуряване	11	33	35	20
Общо текущи пасиви		518	86	108
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1 235	1 246	1 184

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 42 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 18 Март 2010 г.

Съставител:

(Милена Зафирова)

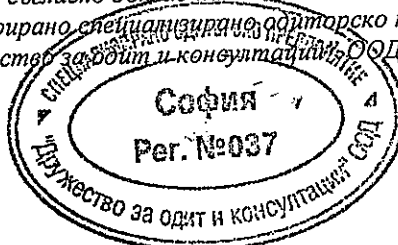


Ръководител:

(Милена Гочев)

Регистриран одитор,
отговорен за одита:
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ЕООД



Управител:
Стефка Илиева

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ ДЕВНЯ ЕООД
за 2009 година

	Приложения №	2009 BGN'000	2008 BGN'000
ПРИХОДИ			
Приходи от продажби	13	369	490
Други доходи	14	2	31
		<u>371</u>	<u>521</u>
РАЗХОДИ			
Разходи за материали	15	(47)	(54)
Разходи за външни услуги	16	(90)	(159)
Разходи за персонала	17	(182)	(181)
Разходи за амортизации	3	(14)	(14)
Други оперативни разходи	18	(66)	(14)
Оперативни разходи общо		<u>(399)</u>	<u>(422)</u>
Финансови приходи	19	13	
Печалба преди облагане с данъци		<u>(15)</u>	<u>99</u>
Разходи за данъци	20	1	(11)
Нетна печалба за годината		<u>(14)</u>	<u>88</u>
Общ всеобхватен доход за периода		<u>(14)</u>	<u>88</u>

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 42 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 18 Март 2010 г.

Съставител:

(Милена Зафирова)



Ръководител:

(Милан Гочев)

Регистриран одитор,
отговорен за одита:
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:
Стефка Илиева



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ ДЕВНЯ ЕООД
за 2009 година

	Приложе ния №	Основен капитал BGN'000	Преоценъ чен резерв BGN'000	Резерви BGN'000	Неразпре делена печалба BGN'000	Общо BGN'000
Салдо на 01 януари 2007 година		539	11	70	394	1 014
Ефект от промяна на счетоводна политика			(11)		11	
Салдо на 01 януари 2007 година коригирано		539		70	405	1 014
Общ всеобхватен доход за годината					59	59
Салдо към 31 декември 2007 година		539		70	464	1 073
Общ всеобхватен доход за годината					88	88
Други изменения					(2)	(2)
Салдо към 31 декември 2008 година		539		70	550	1 159
Разпределение на печалба за дивидент					(430)	(430)
Общ всеобхватен доход за годината					(14)	(14)
Салдо към 31 декември 2009 година	8	539		70	106	715

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 42 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 18 Март 2010 г.

Съставител:

(Милена Зафирова)



Ръководител:

(Милена Гочев)

Регистриран одитор,
отговорен за одита:
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:
Стефка Илиева



(Стефка Илиева)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ ДЕВНЯ ЕООД
за 2009 година

<i>Приложения №</i>	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 164	447
Плащания на доставчици	(243)	(203)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(183)	(167)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	(38)	(60)
Платени данъци върху печалбата	(14)	(10)
Платени лихви и такси по заеми за оборотни средства	(33)	(1)
Други постъпления/плащания, нето	<u>653</u>	<u>6</u>
Нетен паричен поток от оперативна дейност		
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци свързани с покупка на дълготрайни активи	(1)	
Предоставени заеми на предприятия	(788)	(9)
Възстановени заеми от предприятия	<u>130</u>	<u>2</u>
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност	<u>(659)</u>	<u>(7)</u>
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от получени заеми	30	
Изплащане на получени заеми	<u>(30)</u>	
Нетен паричен поток от финансова дейност		
Нетно намаление/увеличение на парични средства и парични еквиваленти	<u>(6)</u>	<u>(1)</u>
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	<u>8</u>	<u>9</u>
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	<u>2</u>	<u>8</u>

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 42 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 18 Март 2010 г.

Съставител:

(Милена Зафирова)



Ръководител:

(Милен Гочев)

Регистриран одитор,
отговорен за одита:
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:
Стефка Илиева



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ ДЕВНЯ ЕООД е регистрирано на 07.09.2000 г. в Република България и вписано в Регистъра за търговски дружества при Варненски окръжен съд под партиден № 9, том 205, стр. 38 по фирмено дело № 2658/2000 година. Седалище и адрес на управление – гр. Варна, ул. „Александър Дякович“ № 31

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2009 година включва следните операции и сделки:

- изпълнение на строителни работи по договори за рехабилитация на пътна мрежа
- ново строителство и реконструкция на улична мрежа
- снегочистене и зимно поддържане

1.2 Собственост и управление

Единоличен собственик на капитала на дружеството е „МАВЕЛ“ ЕООД.

Дружеството се управлява и представлява от Милен Гочев - Управител

Настоящият финансов отчет е одобрен от управителя за издаване на 18.03.2010 година

1.3 Структура на дружеството

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Средният списъчен брой на персонала към 31 декември 2009 година е 14 работници и служители (31 декември 2008 година – 14 работници и служители).

1.4 Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2006 – 2009 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2006	2007	2008	2009
БВП в млн. лева ¹	49,361	56,520	66,728	48,339*
Реален растеж на БВП	6,3%	6,2%	6,0%	(4,7)%*
Инфлация в края на годината	6,5%	12,5%	7,8%	0,6%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,5593	1,42904	1,33723	1,40553

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

¹ Нови, деноминирани лева Източник: НСИ, БНБ

* Данните са към 30.09.2009 г.

Финансовият отчет на „Пътно поддържане Девня” ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2009 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения са задължителни за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2009 г. и са приложими за Дружеството:

- МСС 23 (Изменен) „Разходи по заеми”, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Според него предприятията трябва да капитализират разходите по заеми, свързани с придобивания, строежи или производство на отговарящ на условията актив, като част от себестойността на този актив. Ръководството на дружеството предвижда, че измененията на този стандарт на този етап нямат ефект върху неговите финансови отчети.

- МСС 1 (Изменен) „Представяне на финансови отчети”, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г., изисква информацията във финансовите отчети да бъде обобщена въз основа на сходни характеристики. В тази връзка основната промяна в МСС 1 е замяната на Отчета за доходите с Отчет за всеобхватния доход, който включва също така и всички промени в капитала, които не са по решение на собствениците, в качеството им на собственици, като например преценка на финансови активи на разположение за продажба, актюерски печалби и загуби и др.. Като алтернатива, дружествата могат да представят два отчета: Отчет за доходите и Отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на баланса е променено на отчет за финансовото състояние. Измененият МСС 1 също така въвежда изискването да се представи отчет за финансовото състояние към началото на най-ранният представен период, в случаите когато дружеството промени сравнителните отчети, поради рекласификации, промени в счетоводната политика или коригиране на грешки. Ръководството счита, че измененият МСС 1 води до промяна в представянето във финансовите отчети, но тази промяна няма отражение върху признаването или оценката на отделните стопански операции и позиции във финансовите отчети. Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

- Подобрения в МСФО – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27, МСФО 5 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 28 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 29, 31 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 34, 36, 38, 39, 40 и 41; МСС 7 във връзка с МСС 16; МСФО 7 и МСС 32 във връзка с МСС 28 и 31, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не оказват съществено влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на дружеството, освен прецизиране на използваната терминология и разширяване на оповестяванията и/или въвеждане на нови такива.

Следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения са задължителни за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2009 г., но не са приложими за Дружеството:

- МСФО 8 „Оперативни сегменти”, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. МСФО 8 заменя МСС 14 „Отчитане по сегменти” и изисква „управленски подход”, според който информацията за сегментите да бъде представена на същата база, като тази използвана за вътрешнофирмени и управленски отчети. Дружеството не представя сегментна информация във финансовите си отчети.
- МСФО 2 (Изменен) „Плащане на базата на акции”, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Ръководството на Дружеството няма и не предвижда изплащането на възнаграждения под формата на акции или опции за придобиване на акции.
- МСФО 1 (Изменен), „Прилагане за първи път на МСФО” и МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети”, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година.
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети – относно упражняемите финансови инструменти (с пут опция) и задължения възникнали при ликвидация, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Промените в тези стандарти изискват упражняеми финансови инструменти (с пут опция), както и инструменти, които налагат на предприятие задължение да предостави на друга страна pro rata дял от нетните му активи само в случай на ликвидация, да бъдат класифицирани като компоненти на собствения капитал, ако са налице определени условия. Ръководството на дружеството е обмислило новите промени на МСС 1 и МСС 32 и счита, че те не оказват влияние на неговите активи и пасиви и не водят до промяна на счетоводната политика.
- КРМСФО 13 „Програми за лоялни клиенти”, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2008 г. КРМСФО 13 третира счетоводното отчитане на стоките и услугите, които се предлагат безплатно или на намалени цени в рамките на програми за лоялност на клиентите, предоставяни от дружествата на клиентите им под формата на точки, въздушни мили или други кредити при продажбата на стока или услуга. Дружеството не прилага програми за лоялни клиенти
- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г. Това тълкуване дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по приложението на МСС11 и МСС18. Ръководството е определило, че това тълкуване не би оказало влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на дружеството доколкото дейността му не включва такъв тип сделки и операции. Следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения са приети, но не са задължителни за прилагане за периоди, започващи на 1 януари 2009 г. и не са прилагани от Дружеството от по-ранна дата:
- МСФО 3 (Изменен) „Бизнес комбинации”, в сила за бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след започването на първия отчетен период, започващ на или след 1 юли 2009 г. Ръководството на дружеството предвижда, че измененията на този стандарт не биха имали ефект в бъдеще върху неговите финансови отчети..
- МСС 27 (Изменен) „Консолидирани и индивидуални финансови отчети”, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г. Не се очаква измененията да окажат влияние върху финансовите отчети на дружеството.

- КРМСФО 9 Преценка на внедрени деривативи и МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване (Изменения), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2009 г. С измененията на КРМСФО 9 и МСС 39 се изяснява третирането на деривативните финансови инструменти, внедрени в други договори, когато хибриден финансов актив се прекласифицира извън справедливата стойност в печалбата или загубата. Не се очаква измененията да окажат влияние върху финансовите отчети на дружеството.

- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 октомври 2009 г. Това тълкуване дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията. Ръководството е определило, че това тълкуване не би оказало влияние върху счетоводната политика и върху активите, пасивите и резултатите на дружеството доколкото дейността му не включва такъв тип инвестиции и сделки.

- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009г. Това тълкуване дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи. Ръководството е направило проучване и е определило, че това тълкуване не би оказало съществено влияние върху счетоводната политика на дружеството, доколкото то няма установена такава практика.

- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти, в сила по отношение на прехвърляния на активи от клиенти, получени на или след 1 юли 2009 г. Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комуналните услуги от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки. Ръководството е определило, че това ново тълкуване не би оказало влияние върху счетоводната политика на дружеството, доколкото неговата дейност не е в този стопански сектор, нито включва подобни сделки и операции.

- КРМСФО 12 Договори за концесии за обслужване, Изменения на МСФО 1, КРМСФО 4, ПКР – 29 Оповестяване – Споразумения за концесионни услуги във връзка с КРМСФО 12 Договори за концесии за обслужване, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2009 година.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN,000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Настоящия отчет е индивидуален годишен финансов отчет на дружеството.

2.2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието

обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар. Във връзка с оценката на ръководството, която обхваща период от 24 месеца след края на отчетния период, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще са и следните обстоятелства:

- Сключен е договор за зимно поддържане на територията на Община Вълчидол за зимния сезон 2009-2010 година
- Дружествено няма съществени задължения към трети лица. Ръководството счита, че при наличието на гарантиран договор за пътно поддържане на местния регион ще разполага с достатъчно ресурси за ликвидните му нужди през 2010 година.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват и рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато рекласифицира статии в своите финансови отчети то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

Промяна на счетоводната политика

Промяната на счетоводната политика е свързана с промяна на метода за последваща оценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на прехода по МСФО (01.01.2006 г.), дружеството възприема за последващо оценяване на имоти, машини и съоръжения метода „преоценена стойност“, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки. Съответно на това, съгласно изискванията на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО и МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, дружеството извършва към датата на прехода (01.01.2006 година) оценка на справедливата стойност на значимите класове активи.

През 2009 година Ръководството преразглежда възприетата счетоводна политика за прилагане на модела на преоценка за собствените имоти, машини и съоръжения в употреба и преценява, че поради спецификата на използваните в технологично – обвързания производствен процес специализирани имоти, машини, съоръжения и оборудване при осъществяване на дейността на дружеството, за които има ограничен брой аналози, което обстоятелство е индикатор, че не съществува активен пазар за тях, възприемането на модела „цена на придобиване“, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценка, ще доведе до по-голяма последователност в представянето на по - уместна и по – надеждна информация за ефекта от операциите, другите събития и условия върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци на дружеството.

В резултат на промяната на счетоводната политика и преминаване от модел на преоценка към модел на цена на придобиване за последваща оценка на имоти, машини и съоръжения са извършени преизчисления за периодите от 01.01.2006 година (датата на прехода по МСФО) до 01.01.2009 година с цел постигане на съпоставимост на информацията в позициите, върху които тази промяна е дала отражение.

Ръководството е счело, че корекциите следва да се извършат ретроспективно назад до 01.01.2006 година до намерената цена на придобиване към тази дата, включваща в себе си модификации от преоценки до справедлива стойност, определена от експертна комисия. Ефектът от тези преоценки са посочени директно в собствения капитал в неразпределена печалба, нетно от отсрочени данъци и е в размер на 11 хил.лв.

Преизчислените статии във връзка с промяна на счетоводната политика са довели до следните изменения в компонентите на финансовия отчет:

В отчета за финансовото състояние за периода преди предходния:

- намален е Резерв от преоценки в размер на 10 хил.лв
- увеличена е Неразпределена печалба с 10 хил.лв

В отчета за финансовото състояние за предходния период:

- намален е Резерв от преоценки в размер на 9 хил.лв
- увеличена е Неразпределена печалба с 9 хил.лв

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителният обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към

датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в печалбата или загубата в момента на възникването им, като се представят към "други доходи от дейността". Курсовите разлики от валутни заеми или други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения. Ако са налице такива индикатори че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръжения е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Към 31.12.2009 г., ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на експертни технически лица на тези активи. В резултат на този преглед ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка. (Приложение 3)

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период.

Обезценка на търговски и други вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от свързани предприятия – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко дружество с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. При наличие на несигурност относно събираемостта на вземанията се прави преценка каква част от тях е обезпечена (залог, ипотека, запис на заповед) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо реализиране на обезпечението).

Вземанията или част от тях, за които ръководството установява, че съществува достатъчно висока несигурност за събирането им се обезценяват на 100 %.

- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за доходите към "други доходи / (загуби) от дейността.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще (Приложения 5 и 6).

Задължения към персонала при пенсиониране

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на лицензиран актюер. Направена е приблизителна оценка, базирана на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор. (Приложение 12)

2.6. Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход

2.6.1. Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения са представени във финансовите отчети по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, като за придобитите до 01.01.2006 година, тя е модифицирана до справедливата им стойност към тази дата, определена и приета за заместител (аналог) на цената на придобиване (себестойност). Ефектът от преоценката в размер на 11 хил.лв. е отнесен към неразпределена печалба, нетно от отсрочени данъци.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на имоти, машини и съоръжения, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

За последваща оценка на имотите, машините и съоръженията дружеството прилага модела на цената на придобиване съгласно МСС 16 – цена на придобиване, минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на актива и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини и съоръжения. Земята не се амортизира. Очаквания полезен живот е както следва:

	2009	2008
Сгради	25 години	25 години
Съоръжения	25 години	25 години
Машини и оборудване	от 3 до 5 години	от 3 до 5 години
Компютри	5 години	5 години
Транспортни средства	от 4 до 12 години	от 4 до 12 години
Други	6 години	6 години

Полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската стойност от отчетната им стойност и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на първа входяща – първа изходяща, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

Строителните обекти и услуги се изписват по конкретно определена стойност – себестойност.

2.6.3 Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.

2.6.4 Финансови инструменти

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, 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 котира на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.6.5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход. Дружеството използва корективна сметка, за да намали стойността на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност се включват в оперативна дейност.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

2.6.7. Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се определя като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.6.8. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и съоръжения под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в печалбата или загубата през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в печалбата или загубата на база линеен метод за периода на лизинга.

2.6.9. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.6.10. Обезценка

Стойността на активите на предприятието се анализира периодично към края на всеки отчетен период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

2.6.11. Провизии

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.12. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС), здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса

социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2009 г., възлиза на 30.6 % (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 55:45) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2010 г. общият процент е 28.6 %, разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 55:45

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ГВРС” за 2009 г. в размер на 0,1% (за 2010 г. размерът е 0.1%), както и осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” за 2009 г. в размер на 1.10% (за 2010 г. размерът е 0.9%).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, фонд “ГВРС”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. Чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от brutното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

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 персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) 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.

В края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено 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 месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност в края на всеки отчетен период, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби и респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.6.13. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката в края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват получени лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденди от участия.

2.6.14. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начислени за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.6.15. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2009 год. (10% за 2008 год.). За 2010 година данъчната ставка 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 края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция.

2.6.16 Собствен капитал

ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ ДЕВНЯ ЕООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”, но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определени резервни фондове, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от Общото събрание.

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя	Сгради	Съоръжения	Машини оборудване	Транспортни средства	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
2007 година							
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари	58	259	19	42	18	1	397
Излезли за периода					(7)		(7)
Постъпили за периода				1			1
Салдо към 31 декември	58	259	19	43	11	1	391
Амортизация							
Салдо към 1 януари		45	3	36	5	1	90
Начислена за периода		10	1	3	2		16
Отписана за периода					(3)		(3)
Салдо към 31 декември		55	4	39	4	1	103
Преносна стойност							
на 1 януари	58	214	16	6	13		307
на 31 декември	58	204	15	4	7		288
2008 година							
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари	58	259	19	43	11	1	391
Салдо към 31 декември	58	259	19	43	11	1	391
Амортизация							
Салдо към 1 януари		55	4	39	4	1	103
Начислена за периода		11		2	1		14
Салдо към 31 декември		66	4	41	5	1	117
Преносна стойност							
на 1 януари	58	204	15	4	7		288
на 31 декември	58	193	15	2	6		274
2009 година							
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари	58	259	19	43	11	1	391
Постъпили за периода				1			1
Излезли за периода				(1)			(1)
Салдо към 31 декември	58	259	19	43	11	1	391
Амортизация							
Салдо към 1 януари		66	4	41	5	1	117
Начислена за периода		10	1	2	2		15
Отписана през периода				(1)			(1)
Салдо към 31 декември		76	5	42	7	1	131
Преносна стойност							
на 1 януари	58	193	15	2	6		274
на 31 декември	58	183	14	1	4		260

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2009 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между преносната стойност на активите и техните възстановими стойности.

Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е както следва:

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Транспортни средства	3	2	
Машини и оборудване	39	34	34

Отчетната стойност на временно неизползваните имоти, машини и съоръжения по групи активи е както следва:

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Транспортни средства	3	3	3

Към 31 декември 2009 година има учредени ипотекни върху имоти, машини и съоръжения на дружеството с преносна стойност както следва:

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Сгради	181		

Оперативен лизинг

Дружеството отдава под наем по договори за оперативен лизинг строителни машини и цистерни. Договорите са сключени през 2008 и 2009 година за неопределен срок. Основните ангажименти на наемателите са да поемат за своя сметка всички експлоатационни разходи и да не извършват подобрения върху наетите активи без изричното съгласие на наемодателя.

Общата сума призната като приход по договори за оперативен лизинг е 10 хил.лв. (2008 г. – 3 хил.лв.)

Оставащите срокове и сегашната стойност на бъдещите минималните лизингови плащания за следващите 10 години, съгласно договорите са както следва:

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:			
До 1 година	10	10	2
От 1 до 5 години	41	41	7
Над 5 години	51	51	9
Сегашна стойност на минималните лизингови плащания	102	102	18

Дружеството наема по договори за оперативен лизинг строителни машини и транспортни средства. Договорите са сключени за неопределен срок. Основните ангажименти на наемателите са да поемат за своя сметка всички експлоатационни разходи и да не извършват подобрения върху наетите активи без изричното съгласие на наемодателя.

Общата сума призната като разход по договори за оперативен лизинг е 25 хил.лв. (2008 г. – 33 хил.лв.)

Оставащите срокове и сегашната стойност на бъдещите минималните лизингови плащания за следващите 10 години, съгласно договорите са както следва:

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:			
До 1 година	31	45	40
От 1 до 5 години	123	179	158
Над 5 години	153	223	198
Сегашна стойност на минималните лизингови плащания	307	447	396

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Материали	17	21	39
Общо	17	21	39

Материали по видове:	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Резервни части, инвентар	11	15	18
Горивни и смазочни материали	6	6	21
Общо	17	21	39

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните стоково материални запаси към 31 декември 2009 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси“. В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2009 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

5. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Вземания по продажби	191	891	821
Обезценка на несъбираеми			(4)
Вземания по предоставени заеми	679	8	1
Общо	870	899	818

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж	Просрочени до 3 месеца	Просрочени до 6 месеца	Просрочени до 1 година	Просрочени над 1 година	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Доставки		120	14	53	4	191
Заеми	679					679
Общо	679	120	14	53	4	870

През 2009 година не е извършено предоговаряне на падежните срокове на вземанията

Вземания по продажби:	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Инжстройинженеринг ЕООД	151	872	810
Инжстрой ЕООД	29	7	
Фининвестмънт ЕООД	4	7	1
Птицеком ЕООД	4	3	2
Стили Агро ЕООД	3	2	
Пътища и мостове ЕООД			4
Стили Роуд ЕООД			4
Общо	191	891	821

Вземания по предоставени заеми:	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Инжстрой холдинг АД	552		
Фининвестмънт ЕООД	118		
Еко пиле ЕООД	9	8	1
Общо	679	8	1

Условията по заемите са, както следва:

Заемополучател:	Инжстрой холдинг АД
Договорен размер на 10 бр. заема	544 хил.лв
Лихвен процент (среден)	8,94 %
Падеж	При поискване
Обезпечение	Няма
Цел на заема	Оборотни средства
Салдо към 31 декември 2009	552 хил.лв.
В т.ч. лихва	9 хил.лв.

Засмополучател:	Фининвестмънт ЕООД
Договорен размер на 2 бр. заема	115 хил.лв
Лихвен процент (среден)	8,50 %
Падеж	При поискване
Обезпечение	Няма
Цел на заема	Оборотни средства
Салдо към 31 декември 2009	115 хил.лв.
В т.ч. лихва	3 хил.лв.

Засмополучател:	Еко пиле ЕООД
Договорен размер на заема	8 хил.лв
Лихвен процент	11,45 %
Падеж	При поискване
Обезпечение	Няма
Цел на заема	Оборотни средства
Салдо към 31 декември 2009	9 хил.лв.
В т.ч. лихва	1 хил.лв.

6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Вземания по продажби	69	43	24
Обезценка на несъбираеми вземания	(1)	(3)	(4)
	<u>68</u>	<u>40</u>	<u>20</u>
Вземания по предоставени аванси	2	2	2
Вземания по предоставени гаранции	1	1	1
Данъци за възстановяване	12		6
Други вземания	1	2	2
Обезценка на несъбираеми вземания		(2)	(2)
Общо	<u>84</u>	<u>43</u>	<u>29</u>

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Доставки		18		43	8	69
Общо		<u>18</u>		<u>43</u>	<u>8</u>	<u>69</u>

През 2009 година не е извършвано преговаряне на падежните срокове на вземанията.

"Пътно поддържане Девня" ЕООД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2009 година

Движение в обезценките	2009 BGN'000	2008 BGN'000	2007 BGN'000
Салдо към 1 януари	5	10	
Допълнително начислени вземания от клиенти по продажби			4
вземания от свързани предприятия			4
други вземания			2
Отписани вземания от клиенти по продажби	(2)	(1)	
вземания от свързани предприятия		(4)	
други вземания	(2)		
Салдо към 31 декември	1	5	10

Данъци за възстановяване	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Корпоративен данък	12		6
Данък добавена стойност			6
Общо	12		6

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Парични средства в каса			7
Парични средства по сметки в банки	2	8	2
Общо	2	8	9

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Основен капитал	539	539	539
Резерви	70	70	70
Натрупани печалби	106	550	464
Общо собствен капитал	715	1159	1 073

Основен капитал

Регистрираният капитал на „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ ДЕВНЯ“ ЕООД е 539 хил.лв., разпределен в 53878 дяла с номинална стойност 10 (десет) лева всеки от тях.

Резерви

Резервите с общ размер 70 хил.лв. се състоят от целеви резерви в размер на 12 хил.лв, формирани от разпределение на печалби и допълнителни резерви в размер на 58 хил.лв.

Натрупани печалби

Натрупаните печалби включват неразпределена печалба от минали отчетни периоди в размер на 120 хил.лв и загуба от текущия отчетен период 14 хил.лв.

9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Задължения за дивидент	430		
Задължения по доставки	25	30	42
Общо	<u>455</u>	<u>30</u>	<u>42</u>

Анализ на падежните	С ненастъпнал падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Доставки		23	1	1		25
Общо		<u>23</u>	<u>1</u>	<u>1</u>		<u>25</u>

През 2009 година не е извършвано предоговаряне на падежните срокове на задълженията.

Задължения по доставки:	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Стили Агро ЕООД	9		20
Стили Роуд ЕООД	6	5	
Инжстройинженеринг ЕООД	4	24	17
Инжстрой ЕООД	4		4
Инжстрой холдинг АД	1	1	1
Фининвестмънт ЕООД	1		
Общо	<u>25</u>	<u>30</u>	<u>42</u>

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Задължения по доставки	23	14	13
Данъчни задължения	7	7	2
Други задължения			31
Общо	<u>30</u>	<u>21</u>	<u>46</u>

Анализ на падежните	С пенастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Доставки	1	18			4	23
Общо	<u>1</u>	<u>18</u>			<u>4</u>	<u>23</u>

През 2009 година не е извършвано предоговаряне на падежните срокове на задълженията.

Данъчни задължения	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Данък добавена стойност	5	3	
Корпоративен данък		2	1
Данък върху доходите на физическите лица	1	1	
Други разчети с бюджета	1	1	1
Общо	<u>7</u>	<u>7</u>	<u>2</u>

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Заплати за месец декември на текущата година	11	11	7
Задължения за социално осигуряване	8	8	6
Неизползвани отпуски	12	13	6
Социални осигуровки върху отпуските	2	3	1
Общо	<u>33</u>	<u>35</u>	<u>20</u>

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ (ПРОВИЗИИ)

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2009 година при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати

при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер Ангел Терзиев Лиценз № 03-АО/19.04.2007 г. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в баланса към 31 декември 2009 година в размер на 2 хил.лв. (2008 г.- 1 хил.лв.)

	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008 BGN'000	31 декември 2007 BGN'000
Настояща стойност на задължението на 1 януари	1	3	
Напризната актюерска печалба/загуба			
Задължение в отчета за финансовото състояние на 1 януари	1	3	
Разходи за периода	3	(1)	3
Извършени плащания през периода	(2)	(1)	
Изменение в непризнатата актюерска печалба/загуба	3		
Настояща стойност на задължението към 31 декември	5	1	3
Непризната актюерска печалба/загуба към 31 декември	(3)		
Задължение признато в отчета за финансовото състояние към 31 декември	2	1	3
Разходи за периода	2009 BGN'000	2008 BGN'000	2007 BGN'000
Разход за лихви	1	1	3
Разход за текущ трудов стаж	2		
Разход за минал стаж за периода		(2)	
Нетна актюерска печалба/загуба, призната през периода	3	(1)	3
Разход, признат в отчета за всеобхватния доход			

При определяне на настоящата стойност към 31 декември 2009 година са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 6 %. Направеното предположение се базира на очаквания процент на доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж от съществуващите;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на статистическата информация за доходите, инфлацията в страната, очакванията на работодателя и е в размер на нула на сто годишно за първите три години и две на сто за останалия период.

- смъртност – по Таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2003 – 2005 година на Националния статистически институт.
- на базата на предоставена информация за текучеството на персонала през последните четири години и очакваното реструктуриране на дружеството през следващите две години е отразена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване
- средна възраст за пенсиониране – След 31.12.2005 год. тя е както следва: за мъжете 63 години, а за жените 58 години и шест месеца, като всяка следваща година при жените тази възраст се увеличава с половин година, до достигането на 60 годишна възраст през 2009 год. При определяне на момента на пенсиониране е отчетено и изискването на Кодекса за социално осигуряване за минималния трудов стаж, необходим да се придобие право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Когато работник, който е достигнал необходимата възраст за пенсиониране няма необходимия трудов стаж момента на пенсиониране се отсрочва докато, той натрупа този стаж или максимално до 65 годишна възраст
- при определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор в компанията се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

13. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Приходи от строително монтажни работи	234	348
Приходи от зимно поддържане и снегочистене	125	139
Приходи от наеми	10	3
Общо	<u>369</u>	<u>490</u>

Приходи от строително монтажни работи по видове:

	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Ново строителство	143	18
Рехабилитация на пътна мрежа	90	74
Ремонти	1	256
Общо	<u>234</u>	<u>348</u>

14. ДРУГИ ДОХОДИ

	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Приходи от продажба на материали	30	18
Отчетна стойност на продадени материали	(29)	(18)
Печалба от продажба на материали	1	
Отписани задължения	1	31
Общо	<u>2</u>	<u>31</u>

15. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Гориво и смазочни материали	24	32
Резервни части и окомплектовка	6	5
Електроенергия	4	4
Материали за зимна поддръжка	4	1
Строителни материали	2	3
Вода	2	2
Други	5	7
Общо	<u>47</u>	<u>54</u>

16. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Строително монтажни работи от подизпълнители	33	97
Наеми	25	33
Охрана	20	18
Поддръжка и текущи ремонти на активи	3	3
Разходи за транспорт и строителна механизация	2	1
Застраховки	1	2
Такси за обслужване на текущи сметки в банки	1	1
Съобщения и комуникации	1	1
Други	4	3
Общо	<u>90</u>	<u>159</u>

17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Възнаграждения на персонала (без управленския)	129	118
Възнаграждения на управленския персонал	23	22
Социални и здравни осигуровки върху възнагражденията	29	28
Неизползвани отпуски	(1)	12
Начислени суми за осигуровки за неизползвани отпуски	(1)	3
Обезщетения при пенсиониране – начислени (освободени)	3	(2)
Общо	182	181

Приблизителната оценка на разходите по неизползвани отпуски е определена на база на дните, които се полагат (индивидуално) и размера на възнаграждението, определено въз основа на дневната ставка за месец ноември 2009 година.

18. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Съдебни разходи	62	15
Местни данъци и такси	4	4
Обезценка на вземания – начислени/възстановени		(5)
Общо	66	14

19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Приходи от лихви по заеми	13	
Общо	13	

20. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ -ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Отчет за всеобхватния доход		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	(12)	112
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		11
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(1)	
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	(1)	11

Равнение на данъчния разход спрямо счетоводния финансов резултат	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	(15)	99
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2008 г.: 10%)	(1)	10
Данъчно непризнати разходи		1
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	<u>(1)</u>	<u>11</u>

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Активи по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2009 BGN'000	данък 31.12.2009 BGN'000	временна разлика 31.12.2008 BGN'000	Данък 31.12.2008 BGN'000	временна разлика 31.12.2007 BGN'000	Данък 31.12.2007 BGN'000
Загуба за пренасяне	(12)	1				
Обезценка на вземания	(1)		(5)	1	(9)	1
Начисления за персонал	(14)	2	(16)	1	(7)	1
Провизии за пенсиониране	(2)		(1)		(3)	
Общо	<u>(29)</u>	<u>3</u>	<u>(22)</u>	<u>2</u>	<u>(19)</u>	<u>2</u>

Пасиви по отсрочени данъци	временна разлика 31.12.2009 BGN'000	данък 31.12.2009 BGN'000	временна разлика 31.12.2008 BGN'000	Данък 31.12.2008 BGN'000	временна разлика 31.12.2007 BGN'000	Данък 31.12.2007 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	8	(1)	11	(1)	13	(1)
Общо	<u>8</u>	<u>(1)</u>	<u>11</u>	<u>(1)</u>	<u>13</u>	<u>(1)</u>
Отсрочени данъци – нето	<u>(21)</u>	<u>2</u>	<u>(11)</u>	<u>1</u>	<u>(6)</u>	<u>1</u>

21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Следните предприятия са свързани лица за дружеството:

Свързани лица	Вид на свързаност
Мавел ЕООД	Предприятие майка
Инжстройинженеринг ЕООД	Предприятие майка, контролиращо предприятието майка
Стили Роуд ЕООД	Предприятие майка, контролиращо предприятието майка

Агриа ЕООД	Под общ контрол
Агриа Стили ЕООД	Под общ контрол
Агриком С ЕООД	Под общ контрол
Алпина агро ЕООД	Под общ контрол
Алфонс 63 ООД	Под общ контрол
Алфонс 63 СД	Под общ контрол
Варна строй 2004 ООД	Под общ контрол
Глобал проджект консулт ООД	Под общ контрол
Дъбрава лес АД	Под общ контрол
Еко пиле ЕООД	Под общ контрол
Жевис- Пламен Стилианов ЕТ	Под общ контрол
Инжстрой ЕООД	Под общ контрол
Инжстрой Холдинг АД	Под общ контрол
Инжстройпроект ООД	Под общ контрол
Проект Трой ЕООД	Под общ контрол
Птицеком Агро ЕООД	Под общ контрол
Птицеком ЕООД	Под общ контрол
Пътни строежи Варна АД	Под общ контрол
Пътно поддържане 2004 ООД	Под общ контрол
Сдружение за напояване Искър	Под общ контрол
Стели роуд ЕООД	Под общ контрол
Стили Агро ЕООД	Под общ контрол
Стили ЕООД	Под общ контрол
Стили кар ООД	Под общ контрол
Стили Чикън ООД	Под общ контрол
Трансинжстрой ДЗЗД	Под общ контрол
Трансстрой 1 АД	Под общ контрол
Трансстрой Варна АД	Под общ контрол
Трой ООД	Под общ контрол
Фининвестмънт ЕООД	Под общ контрол
ЧЗП Георги Пламенов Стилианов	Под общ контрол

Осъществените сделки са получени и предоставени заеми, покупки и продажби на услуги и активи.

Доставки от свързани лица	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Предприятия, контролиращи предприятието майка	45	124
Предприятия под общ контрол	32	24
Общо	<u>77</u>	<u>148</u>

Видове доставки от свързани лица	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Покупки на услуги	62	134
Покупки на материали	15	14
Общо	<u>77</u>	<u>148</u>

Продажби на свързани лица	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Предприятие, контролиращи предприятието майка	311	365
Предприятия под общ контрол	28	17
Общо	<u>339</u>	<u>382</u>
Видове продажби на свързани лица	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Продажба на услуги	309	366
Продажба на материали	30	16
Общо	<u>339</u>	<u>382</u>
Предоставени заеми	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Предприятия под общ контрол	788	9
Приходи от лихви	13	
Общо	<u>801</u>	<u>9</u>
Получени заеми	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Предприятие, контролиращи предприятието майка	30	
Общо	<u>30</u>	<u></u>
Възнаграждения на ръководството	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Управител	23	22
Общо	<u>23</u>	<u>22</u>

Разчетите със свързани предприятия са оповестени в Приложения 5 и 9.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са оповестени в Приложение 17.

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират измерват и наблюдават

с помощта на различни контролни механизми въведени за да се определят адекватни цени на услугите предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева .

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към валутния риск:

31 декември 2009	в USD BGN'000	в EUR BGN'000	в български лева BGN'000	Общо BGN'000
<i>Финансови активи</i>				
Вземания от клиенти			259	259
Вземания по предоставени заеми			680	680
Други вземания			2	2
Парични средства и еквиваленти			2	2
			<u>943</u>	<u>943</u>
<i>Финансови пасиви</i>				
Задължения към доставчици			48	48
Други задължения			430	430
			<u>478</u>	<u>478</u>

31 декември 2008	в USD BGN'000	в EUR BGN'000	в български лева BGN'000	Общо BGN'000
<i>Финансови активи</i>				
Вземания от клиенти			931	931
Вземания по предоставени заеми			8	8
Други вземания			1	1
Парични средства и еквиваленти			8	8
			<u>948</u>	<u>948</u>
<i>Финансови пасиви</i>				
Задължения към доставчици			44	44
			<u>44</u>	<u>44</u>

Ценови риск

Дружеството е изложено на финансови рискове, поради промените в цените на строителните материали и услуги, но очакванията на ръководството са цените на пазара да се стабилизират. Дружеството редовно

извършва преразглеждане на цените, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите. За минимизиране на тяхното влияние дружеството прилага основно подход на оптимизиране на разходите и гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по заеми, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки (текущи депозити), вземания по предоставени заеми, вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

За ограничаване на кредитния риск по текущи и срочни депозити в банки, дружеството е възприело политика да разпределя и инвестира свободните си парични средства в различни финансови институции в България, с висока репутация и доказан стабилитет.

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си. Голяма част от туристическите услуги и наемите се предплащат, а продажбите на жилища са по предварителни договори с уговорени схеми на плащане. Независимо, че е налице концентрация на кредитен риск, той е минимизиран чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва ежедневен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Вземанията от клиенти са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към края на отчетния период са групирани по остатъчен матуритет определен спрямо договорения матуритет. Стойностите оповестени в този анализ представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най – ранната дата на която вземането респективно задължението е изискуемо.

31 декември 2009	До 1 месец	От 1 до 3 месеца	От 3 месеца до 1 година	От 1 година до 5 години	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>					
Вземания от клиенти	259				259
Вземания по предоставени заеми	680				680
Други вземания	2				2
Парични средства и еквиваленти	2				2
	<u>943</u>				<u>943</u>
<i>Финансови пасиви</i>					
Задължения към доставчици	48				48
Други задължения	430				430
	<u>478</u>				<u>478</u>

31 декември 2008	До 1 месец	От 1 до 3 месеца	От 3 месеца до 1 година	От 1 година до 5 години	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Финансови активи</i>					
Вземания от клиенти	931				931
Вземания по предоставени заеми	8				8
Други вземания	1				1
Парични средства и еквиваленти	8				8
	<u>948</u>				<u>948</u>
<i>Финансови пасиви</i>					
Задължения към доставчици	44				44
	<u>44</u>				<u>44</u>

Риск на лихвено-обвързаните паричните потоци

Като цяло дружеството има значителна част лихвоносни активи, изразяващи се в предоставени заеми. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент в следствие на промените на пазара. Поради това тези депозити са третираны като финансови активи с променлив лихвен процент. Дружеството счита, че паричните потоци в голяма степен са независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища, тъй като неговите лихвени финансови активи и пасиви са договорени основно при фиксиран лихвен процент.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към лихвения риск:

31 декември 2009

	Лихвени		Нелихвени	Общо
	Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %		
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи	680	2	261	943
Финансови пасиви			478	478
	<u>680</u>	<u>2</u>	<u>(217)</u>	<u>465</u>

31 декември 2008

	Лихвени		Нелихвени	Общо
	Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %		
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи	8	8	932	948
Финансови пасиви			44	44
	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>888</u>	<u>904</u>

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си. Характерното за него е че то финансира дейността си основно от собствените си генерирани печалби както и чрез дългов капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост представени в таблицата към 31 декември:

	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	478	44
заеми от банки и трети лица		
търговски и други задължения към трети лица	478	44
парични средства и парични еквиваленти	<u>2</u>	<u>8</u>
Нетен дългов капитал	476	36
Общо собствен капитал	<u>715</u>	<u>1159</u>
Общо капитал	<u>1191</u>	<u>1195</u>
Съотношение на задлъжнялост	<u>40%</u>	<u>3%</u>

Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на отчетната им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

23. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Предоставени обезпечения

Дружеството е предоставило обезпечение на Уникредит БУЛБАНК АД за обезпечаване на банкови кредити, отпуснати на Инжстройинженеринг ЕООД - ипотeka на сгради с преносна стойност 181 хил.лв

24. ЕФЕКТИ ОТ ИКОНОМИЧЕСКАТА И ФИНАНСОВА КРИЗА И МЕРКИ ЗА ПРЕОДОЛЯВАНЕ НА ВЛИЯНИЕТО И

От края на 2008 г. негативно влияние върху установяващата се икономическа обстановка в страната оказва световната икономическа и финансова криза. Секторът, в който основно оперира дружеството е динамичен, бързо развиващ се и е относително по-слабо уязвим на наблюдаваните отрицателни фактори и явления. Въпреки това, отчитайки общите тенденции на стопанската среда в страната ръководството внимателно текущо следи събитията, които настъпват както на капиталовите пазари, така и по отношение на

производствените сектори, които имат връзка с дейността на дружеството, и предприема серия от мерки в посока актуализиране и адаптиране към новите условия на политиката си по управление на финансовите и бизнес рисковете, а именно:

- текущ контрол и оптимизиране на структурата на разходите;
- гъвкава ценова политика.

Целта на ръководството е да се осигури разумно запазване на обемите на дейността и показателите на дружеството.

25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

След края на отчетния период не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние върху финансовото и имущественото състояние на дружеството.

26. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно чл.38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита.

Независим одитор на „Пътни поддръжане Девня“ ЕООД е „Дружество за одит и консултации“ ООД. Възнаграждението за независим одит на годишния финансов отчет и за преглед на годишния доклад за дейността е 1 хил.лв.

ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА „Пътно поддържане Девня“ ЕООД гр.Варна
за 2009 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 Декември 2009 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО). Този отчет е заверен от Дружество за одит и консултации ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано на 07.09.2000 г във Варненски Окръжен Съд с партиден № 9 том 205 стр.38 с основен предмет на дейност извършване на текущ ремонт пътища и прилежащи пътни съоръжения, градски и общински комуникации и инфраструктурите около тях, зимно поддържане на пътища, проектанска инженерингова и търговска дейност в страната и чужбина, всички видове услуги със строителна и друга техника, превоз на пътници и товари

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитието и резултатите от дейността на предприятието

Изминалата 2009 г. бе една от най-тежките за дружеството. Финансовият резултат е загуба в размер на 14 хил.лв. Това се дължи изключително на намаления обем на работа вследствие на икономическата криза, проявила се в строителния сектор. Поради специфичната си структура и техническа обезпеченост дружеството може да се развива единствено в областта на ниското строителство, а този сектор също бе засегнат силно от икономическата криза.

Реализираните от дружеството приходи са в размер на 384 хил.лв. Извършени са разходи на стойност 399 хил.лв. Към 31.12.2009 г. предприятието притежава активи на стойност 1235 хил.лв.

Основните финансови показатели за 2009 година са представени в долната таблица:

Показатели		2009 г.	2008 г.
Показатели за рентабилност			
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	-0.038	0.169
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	-0.020	0.076
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	-0.027	1.011
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	-0.011	0.071

Показатели за ефективност			
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	0.962	1.235
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	1.039	0.810
Показатели за ликвидност			
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	1.878	11.291
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	1.842	10.953
Коефициент на АБСОЛЮТНА Ликвидност	КНЛ	0.004	0.093
Показатели за финансова автономност			
Коефициент на финансова автономност	КФА	1.375	13.322
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	0.727	0.075

Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

След датата на съставяне на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансово състояние на дружеството.

Вероятното бъдещо развитие на предприятието

Стопанската политика на „Пътно поддържане Девня“ ЕООД е определена от ясното фокусиране на дейността в областта на ниското строителство, благоустройството и инженеринговата дейност.

Предвижда се запазване на тази специализация на предприятието.

Дългосрочната цел на ръководството е утвърждаването на дружеството като стабилен и надежден изпълнител на проекти в областта на ниското строителство, инженеринговата дейност, благоустройството и изграждането на структура, позволяваща гъвкавост и адаптивност към променящите се пазарни условия.

През настоящата 2010г. дружество си е поставило за цел да покрие загубата от 2009 г и да реализира печалба. Предпоставка за това е увеличеният обем на работа за първото тримесечие и доброто управление, което ще доведе до преодоляване на негативните последици от кризата и реализиране на добра печалба.

Структура на основния капитал

Дружеството е с капитал от 538 780 лева, разпределен в 53878 дяла с номинална стойност по 10 лева всеки.

Собственик е "Мавел", ЕООД с адрес на управление гр.Варна, ул."Полк. Свещаров " № 7, ет.3, ап.10

Дружеството се управлява и представлява от Милен Банков Гочев - управител

Организационна структура

В дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционирането на дружеството, правата и отговорностите на отделните звена, начините на взаимодействие по между им и с крайните изпълнители

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2009 година е 14 души.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2010 година

През 2010 година за постигането на дългосрочните цели е предвидено запазване тясната специализация на дружеството и продължаване на провежданата политика за оптимизирано използване на наличните активи.

С оглед това не се предвиждат големи инвестиции в ДМА, а използването на наличните и при необходимост на подизпълнители.

Предвижда се увеличаване на строително-монтажните работи, извършвани от предприятието като изпълнител и като подизпълнител спрямо предходната година, като тази прогноза е базирана на планираните инвестиции от община Девня и спечелените или възложени до този момент поръчки от групата на свързани с дружеството лица.

Предвижда се запазване в основни линии на структурата и броя на наетия персонал, като основните усилия ще бъдат насочени към оптимизиране и повишаване квалификацията на работещите в дружеството, особено ще се наблегне на строгото прилагане на системата за управление на качеството и утвърждаването на добри производствени практики.

Като следствие от реализирането на заложената политика и достигане на поставените цели е стремежът на дружеството да възвърне темпа на нарастване на положителния финансов резултат от предходните години.

Задачите за следващата година се концентрират върху:

Нарастване на обема на извършените строително-монтажни работи.

Оптимизиране дейността на дружеството

Повишаване на рентабилността от извършваните дейности.

Реализиране на положителен финансов резултат за 2010 година

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с МСФО.

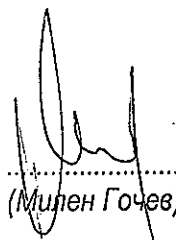
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2009 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

18.03.2010 г.

Управител:


(Милен Гочев)



9000 Варна
ул. Цар Асен № 21
тел. 052/ 626 760
тел./факс: 052/ 626 766
e-mail: varna@dokbg.com
www.dokbg.info

1606 София
ул. Лайош Кошут № 33
тел. 02/ 952 19 81
тел./факс: 02/ 951 57 83
e-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg.info

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО СОБСТВЕНИКА НА "ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ ДЕВНЯ" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме независим одит на финансовия отчет на "ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ ДЕВНЯ" ЕООД, приложен от страница 1 до страница 42, включващ отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2009, както и обобщеното оповестяване на същественияте счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

2. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение от Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

3. Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие



с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

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

4. Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията "ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ ДЕВНЯ" ЕООД към 31 декември 2009 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение от Европейския съюз.

Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83
Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766



Доклад върху други регулаторни и правни изисквания

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на предприятието. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение от Европейския съюз.

19 май 2010 година, София

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Дружество за одит и консултации ООД

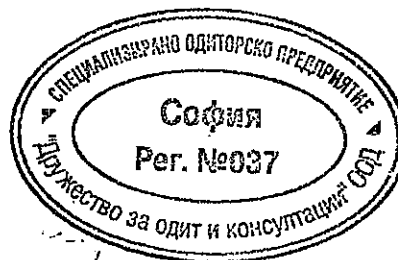
Управител

Стефка Илнева



Регистриран одитор, отговорен за одита

Стефка Илнева



Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766