

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2009 година

	Приложения	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Приходи	3	25,254	43,955
Други доходи/(загуби) от дейността, нетно	4	1,049	366
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство		2,315	59
Придобиване на нетекущи (ДМА) активи по стопански начин		8	91
Разходи за суровини и материали	5	(12,775)	(17,516)
Разходи за външни услуги	6	(7,856)	(17,772)
Разходи за персонала	7	(1,814)	(1,626)
Разходи за амортизация		(3,162)	(2,461)
Други разходи за дейността	8	(326)	(771)
Отчетна стойност на продадените стоки	4	(499)	(307)
Печалба/ (загуба) от оперативна дейност		2,194	4,018
Финансови приходи		1,604	696
Финансови разходи		(950)	(1,374)
Финансови приходи / (разходи), нетно	9	654	(678)
Печалба/ (загуба) преди данък върху печалбата		2,848	3,340
Разход за данък върху печалбата	10	181	299
Активи по отсрочени данъци	10	(4)	(6)
Печалба / (загуба) за годината от продължаващи дейности		2,671	3,047
Печалба / (загуба) за годината от прекратени дейности			
Нетна печалба/ (загуба) за годината		2,671	3,047
Други компоненти на всеобхватния доход			
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		2,671	3,047

Дата: 19.03.2010 г.

Приложенията на страници от 1 до 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: 
инж. Гриша Грозев

Гл. счетоводител (съставител): 
Живка Ванчева

Завършен:
15.05.2010


Мария Станчева

0433
Регистриран одитор

"ПСК ДЕТЕЛИНА" ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2009 година

	Приложения	31 декември 2009 BGN'000	31 декември 2008
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	12	11,688	14,227
Нематериални активи	13	3	4
Инвестиции в дъщерни дружества	14	237	562
Инвестиции в асоциирани дружества	14	25	25
Предоставени дългосрочни заеми		-	135
Активи по отсрочени данъци		10	6
		11,963	14,959
Текущи активи			
Материални запаси	15	4,629	2,415
Вземания от свързани предприятия	16	1,940	204
Търговски вземания и заеми	17	21,886	23,016
Други вземания и предплатени разходи	18	1,644	530
Парични средства и парични еквиваленти	19	143	1,259
		30,242	27,424
ОБЩО АКТИВИ		42,205	42,383
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	20	5	5
Неразпределена печалба		4,539	4,768
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		4,544	4,773
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения по финансов лизинг	21	8,123	9,902
		8,123	9,902
Текущи задължения			
Краткосрочни банкови заеми	22	1,399	1,998
Търговски задължения и заеми	24	25,934	22,663
Задължения към свързани предприятия	23	436	1,063
Задължения към персонала и за социално осигуряване	25	335	192
Задължения за данъци	26	275	936
Други текущи задължения	27	1,159	856
		29,538	27,708
ОБЩО ПАСИВИ		37,661	37,610
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		42,205	42,383

Дата: 19.03.2010 г.

Приложенията на страници от 1 до 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 35 е одобрен за издаване от Управителя и е подписан от негово име на 25.03.2010 от :

Управител:

Гриша Грозев

Гл. счетоводител (съставител):
Живка Ванчева



Заверил:
 15.05.2010

М. Сиваков

"ПСК ДЕТЕЛИНА" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2009 година

Приложения	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	25,781	43,896
Плащания на доставчици	(18,284)	(33,016)
Постъпления свързани с трудови възнаграждения	3	
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1,514)	(1,484)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(607)	(717)
Платени / Възстановени данъци върху печалбата	(299)	(388)
Постъпления от дивидент	1,110	452
Плащания за дивидент	(3,523)	(1,805)
Курсови разлики, нетно		(158)
Други постъпления	20	167
Други плащания	(85)	(352)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	2,602	6,595
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(2,668)	(4,725)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване	10	11
Нетни парични потоци (използвани в)/от инвестиционна дейност	(2,658)	(4,714)
Парични потоци от финансова дейност		
Възстановени и предоставени заеми на други дружества	(227)	(4,707)
Получени и възстановени заеми от други дружества	765	1,480
Получени и възстановени заеми от свързани предприятия	401	400
Възстановени и предоставени заеми на свързани предприятия	(1,249)	(150)
Получени / (изплатени) суми от лихви		8
Изплащане на краткосрочни банкови заеми	(600)	
Получени лихви по предоставени заеми	18	
Платени лихви и такси по банкови заеми	(168)	(180)
Други парични потоци от финансова дейност		(47)
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност	(1,060)	(3,196)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(1,116)	(1,315)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1,259	2,574
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	143	1,259

19

Дата: 19.03.2010

Приложенията на страници от 1 до 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

инж. Гриша Грозев

Гл. счетоводител (Съставител):

Живка Ванчева

0433 Мария
Станчева
Регистриран одитор

Завършил:
15.05.2010

М. Семенов

"ПСК ДЕТЕЛИНА" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2009 година

Приложения (акционерен) капитал	Законови резерви	Неразпределена печалба	Други резерви	Преоценъче в резерв	Общо собствен капитал
BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2008 година (оригинално отчетено)	5	4,251			4,256
Промена в счетоводната политика при преминаване към МСС	2.6	(21)			(21)
Салдо към 1 януари 2008 година (пренесено)	5	4,230			4,235
Промена в собствения капитал за 2008 година					
Разпределение на печалбата за:		(2,509)			(2,509)
* Дивиденди		(2,509)			(2,509)
* Резерви					
Общ всеобхватен доход за годината		3,030			3,030
Прехвърляне към неразпределената печалба		4,751			4,756
Салдо към 31 декември 2008 година	5	17			17
Промена в счетоводната политика при преминаване към МСС	2.6	4,768			4,773
Промена в собствения капитал за 2009 година		(2,900)			(2,900)
Разпределение на печалбата за:		(2,900)			(2,900)
* Дивиденди					
* Резерви		2,671			2,671
Общ всеобхватен доход за годината					
Прехвърляне към неразпределената печалба		4,539			4,544
Салдо към 31 декември 2009 година	5				

Дата: 19.03.2010 г

Приложенията на страници от 1 до 35 са неразделна част от финансовия отчет.

Управляващ
инж. Григор Грозев

Гл. счетоводител (Собственост)
Живка Ванчева

Завършен: М. Саванов
15.05.2010

0433 Мария Станчева
Регистриран одитор

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До РЪКОВОДСТВОТО
на "ПСК ДЕТЕЛИНА"ООД
гр.Хасково

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ПСК Детелина“ООД гр.Хасково включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

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 се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание вътрешния контрол, свързан с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са уместни при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния 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 уместна база за изразеното от нас одиторско мнение.

„ПСК Детелина“ООД прилага счетоводна база за изготвяне на годишен финансов отчет за 2009 Международни стандарти за финансови отчети като датата на прехода е 1.01.2008 година.

Мнение

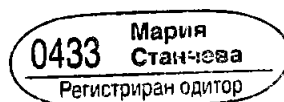
В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „ПСК Детелина“ООД гр.Хасково към 31 декември 2009г както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Доклад върху правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38, пар.4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2009 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството . Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Подпис:


Мария Станчева



Дата: 15 май 2010

Адрес на одитора: гр.Димитровград, Волгоград 1- Б-2

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА "ПСК ДЕТЕЛИНА" ООД ГР. ХАСКОВО ПРЕЗ 2009 ГОДИНА

"ПСК Детелина" ООД гр. Хасково е регистрирано в Хасковския окръжен съд с решение по фирмено дело № 210 от 9 май 2003 година със седалище и адрес на управление гр.Хасково, ул. „Иван Асен II" №18 с основен капитал 5000 лева.

Основната дейност на фирмата включва извършване на строителство и текущ ремонт на пътища, пътни принадлежности и пътни съоръжения, строителство на канализации и водопроводи, услуги със строителни машини, производство на асфалтови смеси.

Съгласно договор за приватизационна продажба на №РД-01-321/22.12.2003г, дружеството става собственик на 100% от капитала на "Пътно поддържане – Харманли" ЕООД гр. Харманли. През 2007 година „ПСК Детелина" ООД придобива и 100% от капитала на „Пътно поддържане – Свиленград" ЕООД, който дружеството продава през м.април 2009 г. С направените инвестиции, като собственик на предприятия за пътно поддържане, „ПСК Детелина" ООД от фирма с кратка история се превръща в компания със стабилни пазарни позиции и значителен икономически потенциал.

Капиталът на „ПСК Детелина" ООД към 31.12.2009 г. е в размер на 5000 лева, разпределен на 100 дяла по 50 лева всеки един. Дяловете са разпределени както следва: Васил Костов Василев -15 дяла, Гриша Велчев Грозев – 15 дяла, „Сева инвест" ЕООД – 35 дяла и „Викинг" ООД – 35 дяла.

Към 31.12.2009 г общия брой на персонала е 229 работници и служители.

Настоящият финансов отчет е одобрен от общото събрание на "ПСК Детелина" ООД с протокол от 25.03.2010г.

Настоящият доклад за дейността на дружеството за финансовата 2009г. е изготвен на основание изискванията на разпоредбите по чл.33 ал 1 от ЗС. Същият представя анализ на финансовите показатели, информация за финансовото състояние и постигнатите резултати през 2009г. и отразява достоверно състоянието и перспективите за развитие на дружеството.

ОСНОВНИ КЛИЕНТИ НА ДРУЖЕСТВОТО

Основни клиенти на дружеството са:

1. "АБ" АД
2. "Пътно поддържане- Харманли" ЕООД
3. "Пътно поддържане- Хасково" ЕООД
4. "Пътно поддържане- Свиленград" ЕООД
5. Агенция „ПИ"
6. „Пътстройинженеринг" АД
7. „Техникс" ООД

ОСНОВНИ ДОСТАВЧИЦИ НА ДРУЖЕСТВОТО

Основни доставчици на дружеството са:

1. „Вая 7" ООД
2. „Трейс София" ЕАД
3. „АБ" АД
4. „Астра интерпроект" ЕООД

5. "Трафик 2005"ООД
6. Хипо Алпе Адриа Лизинг
7. "Пътно поддържане – Хасково" ЕООД
8. "Пътно поддържане – Харманли"ЕООД
9. "Пътно поддържане – Свиленград"ЕООД

Основен доставчик на вляганите в дейността на дружеството горивни материали са „Вая 7“ООД и „Астра интерпроект“ ЕООД .

ПРИХОДИ

През отчетния период приходите от продажба на асфалтови смеси са 3255 хил.лева, приходите от строителни услуги са 21637 хил.лева, приходите от продажба на стоки са 362 хил.лева, или общо 25254 хил.лева. Нетната стойност на другите приходи от дейността през 2009 г. е 1049 хил.лева. Приходите през 2009 г са намалели с 18 701 хиляди лева в сравнение с 2008 година в резултат на икономическата криза, която засегна най-силно строителния бранш.

РАЗХОДИ

През 2009 година са направени разходи за дейността в размер на 26432 хиляди лева и са разпределени по икономически елементи както следва:

Разходи по икономически елементи	2009г. хил.лв.	отн.дял %	2008г. хил.лв.	отн.дял %
1.Разходи за суровини и материали	12775	48.33	17516	43.30
2.Разходи за външни услуги	7856	29.72	17772	43.93
3.Разходи за заплати	1532	5.80	1347	3.33
4.Социални осигуровки и надбавки	282	1.07	279	0.69
5.Разходи за амортизации	3162	11.96	2461	6.08
6.Други разходи	326	1.23	771	1.91
7.Отчетна стойност на продадените стоки	499	1.89	307	0.76
	26432	100	40453	100

В сравнение с 2008 година разходите са намалели с 14 021 хиляди лева, поради намаления обем на приходите. Намален е относителния дял на разходите за външни услуги, а е увеличен относителния дял на разходите за материали, заплати, амортизации.

ПЕЧАЛБА

За 2009 година е отчетена балансова печалба 2671 хиляди лева, а през 2008 година 3047 хиляди лева или намалението е с 376 хиляди лева.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	2009 ХИЛ.ЛВ.	2008 ХИЛ.ЛВ.	Разлика ХИЛ.ЛВ.
1. Приходи	25254	43955	-18701
2. Други доходи от дейността, нетно	1049	366	+683
3. Промени в запас.от ГП и незав.п-во	2315	59	+2256
4. Разх.за придоб.активи по стоп.начин	8	91	-83
5. Общо приходи от опер.дейност	28626	44471	-15845
5. Разходи за дейността	26432	40453	-14021
6. Финансови приходи	1604	696	+908
7. Финансови разходи	950	1374	-424
8. Счетоводна печалба	2848	3340	-492
в т.ч. ефекти от преминаване към МСС		17	
9. Разходи за данъци	177	293	-116
10. Балансова печалба	2671	3047	-376

Резултати от дейността

Според прогнозите на Европейската комисия и Евростат от началото на май 2009 г икономическият ръст през 2008 г е спаднал както в 27-те страни на Европейския съюз, така и в еврозоната. За 2009г се предвиждаше мощен срив на реалния вътрешен продукт с 4% преди трайно стабилизиране през 2010 година.

Строителството, като един от най-големите сектори на икономиката в Европа е силно засегнато от тези промени.

След строителния бум през 2007 и 2008 година се наблюдава тенденция на рязко свиване на приходите от СМР. Средното намаление на приходите за 2009 година спрямо 2008 година е 42 процента. Причини:

- Приходите за 2008г са главно от строително-ремонтни работи свързани с поддържане на пътната инфраструктура. Неблагоприятните условия в разплащанията от страна на държавата доведе до регулиране на приходите през 2009 година с 10%.
- Приоритет в строителството към настоящия момент имат поръчки по различни държавни и европейски проекти. За разлика от 2008 година през 2009 година за всеки търг кандидатстват вече по 20 и повече фирми. Голямата конкуренция води до участие с оферти с почти минимална печалба, която при евентуално печелене на търга и изпълнение в края може да се окаже и нулева.

Изводи:

- ✓ отчита се спад на търговските обороти;
- ✓ отчита се спад на инвестиционните обороти;
- ✓ приоритет на държавните проекти;

- ✓ ако през последните години предизвикателството бе насочено към разширяване на потенциала на дейността на дружеството, ръст в производството, завоюване на нови пазари, увеличаване на броя на квалифицираните работници и откриване на нови работни места, то тази и 2010 година се очертават да бъдат под знака на оцеляването: запазване на настоящите позиции, недопускане на съкращаване на персонала и свеждане до минимум рисковете, свързани с икономическата обстановка в страната и света.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО – СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

	2009г.	2008г.
Коефициент за ефективност на разходите	1.08	1.09
Коефициент за ефективност на приходите	0.92	0.91

С 1 лев разходи през отчетния период са получени 1,08 лева приходи, а през 2008 година 1,09 лева или в по-малко с 0,01 лева.

През 2009 година са реализирани приходи от дейността по-малко в сравнение с базисния период с 15 845 хиляди лева или 35,63%. Извършените разходи за дейността за същия период са намалели с 14 021 хиляди лева или 34.66%. По-големия процент на увеличение на разходите в сравнение с приходите се изразява и с незначителното намаление на коефициента за ефективност на разходите. Печалбата за същия период е намалена с 376 хиляди лева и е 12.36 % в сравнение с базисния период.

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на предприятието. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от дружеството активи или наличните пасиви и с цената на какво са постигнати.

Наименование на показателите	2009г.	2008г.	Изменение
1.Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.10	0.07	0.03
2.Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.59	0.64	-0.05
3.Коеф. на рентабилност на пасивите	0.07	0.08	-0.01
4.Коеф. на капитализация на активите	0.06	0.07	-0.01

Коефициентите представени в горната таблица показват че през 2009 година за 1 лев от нетния размер на приходите от продажби е получена 0,10 лева печалба, от собствения капитал 0,59 лева, от пасивите 0,07 и от използване на реалните активи 0,06 лв. В сравнение с 2008 година коефициента на рентабилност на приходите от продажби е увеличен с 0.03 единици, коефициента на рентабилност по собствения капитал е намален с 0.05, коефициента на рентабилност на пасивите е намален с 0.01 и коефициента на капитализация на активите е намален с 0.01 лева.

Ликвидността показва способността на дружеството непрекъснато и в съответните размери да посреща своите платежни задължения към доставчици, персонала, държавата, да извърши своите текущи плащания към кредитори оценява възможностите за погасяване на наличните краткосрочни задължения.

Като краткосрочни задължения е възприето да се определят задълженията със срок на погасяване над една година, а като текущи задължения – със срок на погасяване до 1 година.

Наименование на показателите	2009г.	2008г.
1.Коеф. на обща ликвидност	1.02	0.99
2.Коеф. на бърза ликвидност	0.87	0.90
3.Коеф. на незабавна ликвидност	0.87	0.90
4.Коеф. на абсолютна ликвидност	0.004	0.042

Ликвидността на дружеството е на задоволително ниво и предполага трудности при посрещане на текущите задължения.

Показателите за финансова автономност показват до каква степен дружеството може да работи със собствени средства и доколко зависи от кредиторите, какво е съотношението между собствения и привлечения капитал.

Наименование на показателите	2009г.	2008г.
1.Коеф. на финансова автономност	0.12	0.13
2.Коеф. на задлъжнялост	8.29	7.88

Показателите от таблицата коефициент за финансова автономност и коефициент на задлъжнялост показват, че през отчетната 2009г. дружеството незначително занижава стойността на показателите от предходната година.

Дружеството финансира дейността си основно със собствен капитал и кредит от Райфайзен банк в размер на 1400 хил. лева. Значителен е размера на задълженията по лизингови договори – 8 123 хил.лева.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2009 г. Съставянето му е приключило на 19.03.2010г. На 25.03.2010 година финансовият отчет е одобрен от общото събрание на съдружниците за оповестяване и за представяне на избрания от дружеството одитор. В периода между 01.01.2010г. и 19.03.2010. не са настъпили коригиращи събития.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ГОДИНАТА И ПРЕДВИЖДАНО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

През отчетния период са закупени ДМА:

Земи за 1 хил.лева

Машини и оборудване за 37 хил. лева.

Транспортни средства за 402 хил. лева

Други ДМА за 1 хил.лева

Към 31.12.2009 година в баланса на дружеството са включени разходи за придобиване на ДМА в размер на 279 хил.лева, които включват обекти в процес на изграждане: за подпорна стена, площадка и метална конструкция на асфалтовата база, разходи за основен ремонт и подобрения на трошачна инсталация. Дружеството инвестира в машини и оборудване, необходими за производство на основните строителни материали за дейността – асфалтови смеси и фракции. Предвидено е участие в търговете за строителство, текущи ремонти, поддържане в това число и зимно поддържане на пътната мрежа на територията на цялата страна.

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ И ОСНОВНИ РИСКОВЕ ПРЕД ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Общото събрание на съдружниците определя състоянието на дружеството като добро. Спазен е принципа за “действащо предприятие” при изготвянето на финансовия отчет.

Лихвен риск

Лихвеният риск се свързва с възможността за промяна на пазарните лихвени нива в страната. Промяната в лихвените равнища би повлияло пряко върху търсенето и предлагането на банковите кредити.

Зависимост от определен доставчик

Този риск важи особено за доставката на горива за строителните машини и горива за асфалтовото производство от “Вая 7” ООД и битум от „Астра интерпроект”ООД. Рискът относно зависимостта от определен доставчик се дължи основно на възможността от налагане на негативни за Дружеството условия по договорите (промени в цените, промени в схемите за плащане).

Фирмен риск

Основният фирмен риск за “ПСК Детелина”ООД е свързан с възможността намаляване на платежоспособното търсене на строителните услуги, предлагани от Дружеството, което би довело до неблагоприятно изменение на цените на крайния продукт (ценови риск). Евантуалните повишения в цените на материалите, използвани в производството, без да са увеличени цените на продукцията (намаление в брутните маржове в абсолютно и/или процентно изражение), могат да доведат до намаляване на рентабилността в дейността на Дружеството и забава в изпълнението на инвестиционната му програма.

Съществен ценови риск за Дружеството представлява изменението на цената на горивата.

От особена важност е управлението на вземанията и договарянето на сроковете на плащане на доставките, т.е. управление на оборотния капитал на Дружеството.

Ликвиден риск

Ползването на привлечени и/или заемни средства повишава несигурността относно навременното и пълно посрещане на всички необходими плащания за нормалното функциониране на Дружеството. С цел да се ограничат възможностите от възникване на недостатъчна ликвидност и евентуално затруднение за своевременно разплащане по съществуващи задължения, в „ПСК Детелина”ООД се издърпва детайлно планиране на паричните потоци, управление на доставките и схемите за разплащане. Търговските банки,

с които Дружеството поддържа добри бизнес отношения са друг източник на ликвидни средства.

Ефективност на управлението

За ефективност от управлението на дружеството съдим по степента на достигане на набелязаните цели през годината.

В технологично отношение да се намалят повредите на машините в производствения процес.

В икономическо отношение целта на дружеството е да покрива направените разходи с получените приходи и да реализира печалба.

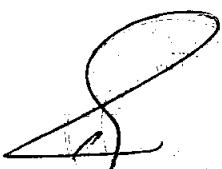
Дружеството разплаща финансовите си задължения към работници и служители, осигурителни организации и други институции и функционира като печелившо предприятие – реализираната печалба през отчетния период е 2 671 хиляди лева и в сравнение с базисния – 3 047 хиляди лева е намалена с 376 хиляди лева.

Дата: 19.03.2010г.

Гл. Счетоводител:


/Живка Ванчева/

Управител:


/инж. Гриша Грозев /

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. Учредяване и регистрация

"ПСК ДЕТЕЛИНА" ООД гр.Хасково е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Хасковския окръжен съд по фирмено дело №210 от 9 май 2003г. със седалище и адрес на управление гр.Хасково, ул."Иван Асен II" №18 с основен капитал 5000 лева.Съгласно договор за приватизационна продажба №РД-01-321/22.12.2003г. дружеството става собственик на 100% от капитала на „Пътно поддържане- Харманли" ЕООД гр.Харманли . През м.април 2009 г ПСК Детелина ООД продава 100% от капитала на дъщерното дружество „Пътно поддържане-Свиленград"ЕООД. С направените инвестиции , като собственик на предприятия за пътно поддържане, ПСК Детелина ООД от фирма с кратка история се превръща в компания със стабилни пазарни позиции и значителен икономически потенциал.

Към 31.12.2009 г капиталът на дружеството е в размер на 5000 лева,разпределен на 100 дяла по 50 лева всеки един. Дяловете са разпределени както следва: Васил Костов Василев –15 дяла, Гриша Велчев Грозев- 15 дяла, „Сева Инвест"ЕООД – 35 дяла и „Викинг"ООД-35 дяла. Дружеството се представлява и управлява до 25.02.2010 от управителите Васил Костов Василев и Здравко Милев, а след тази дата от Гриша Велчев Грозев

Регистрираният предмет на дейност на дружеството е: покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство,посредничество, комисионни,спедционни и ппевозни сделки, складови сделки, сделки с интелектуална собственост, лизингова дейност, хотелиерство(извън случаите на чл.2 ал.3 от ТЗ), туристически,рекламни, информазионни и други услуги под формата на предприятие, покупка,строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, пътно строителство, направа на канализация и други видове строително-монтажни работи.Основната дейност на фирмата включва извършване на текущ ремонт на пътища, пътни принадлежности и пътни съоръжения, строителство на канализации и водопроводи, услуги със строителни машини, производство на асфалтови смеси.

Към 31.12.2009г. общият брой на персонала е 229 работници и служители.

През годината са начислени дивиденти 2900хлева за сметка на печалбата от 2008 година.Изплатените дивиденти през 2009 година са 3566 хлева ,в.т.ч.за 2007г 666 хил.лева. Към 31.12.2009 г дружеството притежава 100% от капитала на „Пътно поддържане-Харманли"ООД гр.Хасково, 50% от капитала на „Маджарово инвест"АД гр.Маджарово, което е учредено през 2008г.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на ПСК Детелина ООД с протокол от 25 март 2010г

1 Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2007 – 2009 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2007	2008	2009
БВП в млн. Лева	56,520	66,728	48,339*
Реален растеж на БВП	6.2%	6.0%	-5.4%*
Инфлация в края на годината	12.5%	7.8%	-0.6%

Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.41982	1.33682	1.4055
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.33122	1.38731	1.36409
Основен лихвен процент в края на годината	4.58%	5.77%	0.55%
Безработица (в края на годината)	6.91%	6.27%	7.2%*

Източник: Национален статистически институт и Българска Народна Банка

* Данните са към 30.09.2009 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. От Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на новия отчет за всеобхватния доход, и нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватен доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния доход (обхващайки отчета за доходите и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние, а форматът на отчета за промените в собствения капитал е променен в по-кондензиран

вид. Ръководството на дружеството е избрало да прилага единен отчет за представяне на всеобхватния доход, доколкото то няма обекти (активи, пасиви и операции), които да са свързани с отчитането на други компоненти на всеобхватния доход.

○ Подобрения в МСФО (май 2008 г.) – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 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 от 01.01.2009 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията.

Ръководството е направило проучване и е определило, че посочените по-долу промени в стандарти и тълкувания, или нови стандарти и тълкувания не биха оказали влияние върху счетоводната политика и върху отчитането на активите, пасивите и резултатите на дружеството доколкото то няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции, респ. Задължение за докладване:

- МСС 23 (променен) Разходи по заеми (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт, в променения си вариант, определя разходите за заеми, с които се финансира придобиването, строителството и производството на квалифицирани активи, да бъдат капитализирани като компонент от цената на придобиване (себестойността) на актива за срока на строителството/изграждането /производството;

- 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 от 01.01.2009 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;

- МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт е заместил МСС14. Стандартът изисква “управленски подход” при определянето на сегментите и представянето на сегментната информация в публичните финансови отчети, аналогично на установената вътрешно-управленска отчетност;

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) – относно условия за придобиване (на права) и отменяния (анулирания). Тези промени поясняват определенията за условията за придобиване (на права), въвеждат концепцията за условия за непридобиване (на права) като налагат изискването последните да бъдат отразени в справедливата

стойност на датата на предоставянето (споразумяването). Също така са включени правила за счетоводното третиране на условията на непридобиване (на права) и отменянията (анулиранията);

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в стандарта изискват допълнителни оповестявания относно оценяването по справедлива стойност по нива на йерархия на оценките и за ликвидния риск, в частта на деривативните трансакции и активи, използвани за управление на ликвидността;

- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009/2010 г.). Това тълкуване се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;

- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите (в сила за годишни периоди от 01.07.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.). Това тълкуване дава пояснение, че в случаите, когато продукти или услуги се продават заедно с някаква форма на стимул за лоялност от страна на клиента, то тези взаимоотношения са многокомпонентни, и вземането по получаваното от клиента възнаграждение се разпределя между отделните компоненти на база справедлива стойност;

- КРМСФО 14 МСС 19 – Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.). Това тълкуване дава насоки относно оценяването на ограничението в МСС19 за сумата на надвишението, което може да се признава като актив. То обяснява също и как актив или пасив по пенсия може да бъде повлиян от договорни или законови изисквания за минимално фондиране;

- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. – прието от ЕК за 2010 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 различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18;

- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. – прието от ЕК за от 01.07.2009 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.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2009 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2009 г., а други –

за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2010 г. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали евентуално потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 г.

- Подобрения в МСФО (м.април 2009 г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.- не приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията;
- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК). Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия-тяхна собственост;

Допълнително за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., ръководството е преценило, че следните по-скоро не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството, доколкото неговата дейност не е в посочваните стопански сектори, нито има такава практика или извършва подобни сделки и операции:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2009 година

- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС27, МСС28, МСС 31, МСС 21 и МСФО 7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.). Промените в стандарт МСФО 3 са свързани с: разширяване на определението на "бизнес", което вероятно би довело да разширяване на обхвата на придобиванията третиран като бизнес комбинации; оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие и представянето на сделките с него; третирането на разходите по придобиванията; оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество при поэтапното придобиване и третиране на ефектите. Основните промени в МСС 27 са свързани с новото третиране на операциите по промяна на дела на дружеството – майка в капитала на дъщерно дружество, без да има придобиване или загуба на контрол – такива операции се третират като капиталови сделки между собственици (акционери) в качеството им на собственици (акционери). Поради това последните не водят до отчитане на репутация или респ. На печалби или загуби;

- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. – приет от ЕК за от 01.11.2009 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията. Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект;

- КРМСФО 9 (променен) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 30.06.2009 г. – приет от ЕК за 2009 г.). Направената промяна установява, че предприятието следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията “отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата”. Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако деривативът не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията “отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата”;

- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. – прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). Това тълкуване дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи;

- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. – прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) 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.

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 г.

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г. – не прието от ЕК). Промяната е свързана с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства;

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.) – относно класификация на емитирани права. Промяната е направена, за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варианти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат *pro rata* на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал;

- КРМСФО 14 Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК). Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж);

- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение;

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК) Новият стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. Хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. Типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.

Финансовите отчети са изготвени на база на 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, освен ако нещо друго не е изрично указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет са оповестени в Приложенията.

От възприемането на новите или ревизирани стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

2.2 Консолидиран отчет на дружеството

Дружеството е започнало процес на изготвяне на своя консолидиран отчет за 2009 г съгласно МСС в сила за 2009 г, в който отчет ще е включен и настоящият индивидуален отчет.

2.3 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения; които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.4 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз се прилага 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, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута и към 31 декември се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третират като финансовите приходи и разходи

2.6. Преминаване към МСФО

Дружеството прилага МСС за първи път през 2009 г.

Дружеството е изготвило своя встъпителен отчет за финансовото състояние по МСС към 01.01.2008 г., която дата е приета за датата на преминаване към МСФО.

Дружеството прилага Международните стандарти за финансови отчети за първи път като дата на прехода е 1.01.2008 година, а датата на докладване(отчитане) е 31.12.2009 г. Извършено е изравняване стойността на собствения капитал към 1.01.2008 година при прехода от НСФОМСП по МСФО. Анализирани са всички различия между НСС и МСС и тяхното идентифициране по

отделни активи и пасиви. Извършени са корекции чрез съответните счетоводни записвания с цел установяване величината на капитала по МСФО.

Основните корекции и рекласификации, които са направени, за да се представят данните във финансовия отчет съгласно изискванията на МСС, се отнасят до следните отчетни обекти:

- По Отчета за финансовото състояние дружеството са намалени финансовите разходи за бъдещи периоди с начислените лихви по лизингови договори и е коригирано дългосрочното задължение по лизингови договори в размер на 1700 х.лева.
- По Отчета за финансовото състояние дружеството са прекласифицирани разходи за бъдещи периоди по разсрочени такси по банкови гаранции за обекти, предплатени разходи за винетни такси и застраховки ,предплатени такси за управление на лизингови договори общо в размер на 106 хил.лева.
- По отчета за финансовото състояние дружеството е прекласифицирало задължението по получени заеми и получени аванси общо в размер на 2817 хил.лева в търговски задължения и заеми.
- По отчета за финансовото състояние дружеството е прекласифицирало получени приходи за бъдещи периоди в размер на 81 х.лева в други текущи задължения.
- По отчета за финансовото състояние дружеството е прекласифицирало начислени лихви от други текущи задължения в задължения към свързани предприятия от икономическата група в размер на 4 хил.лева

Тези корекции са представени в таблицата по-долу:

Бележки	НСФОМСП	Ефект от	МСС
	31 декември 2008	Преминава не към МСС	01 януари 2009
АКТИВИ	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти,машини и оборудване	14227	-	14227
Инвестиции в дъщерни предприятия	562	-	562
Инвестиции в асоциирани предприятия	25	-	25
Дълготрайни нематериални активи	4	-	4
Предоставени дългосрочни заеми	135	-	135
Активи по отсрочени данъци	6	-	6
	14959		14959
Текущи активи			

ПСК ДЕТЕЛИНА ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

Материални запаси		2415	-	2415
Вземания от свързани предприятия		204	-	204
Търговски вземания и заеми		23016	-	23016
Други вземания		424	106	530
Парични средства и парични еквиваленти		1259	-	1259
Разходи за бъдещи периоди	5	1811	(1811)	-
		29129	(1705)	27424
ОБЩО АКТИВИ		44088	(1705)	42383

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ
Капитал и резерви

Основен капитал		5	-	5
Неразпределена печалба от минали години	1	1742	(21)	1721
Текущ финансов резултат	1	3030	17	3047
		4777	(4)	4773

Нетекущи задължения

Дългосрочно задължение по финансов лизинг	3	11602	(1700)	9902
---	---	--------------	---------------	-------------

Текущи задължения

Краткосрочни банкови заеми		1998	-	1998
Задължения към свързани предприятия	2	1059	4	1063
Търговски задължения и заеми	4	19846	2817	22663
Получени аванси	4	1617	(1617)	
Задължения по получени заеми	4	1200	(1200)	
Задължения за данъци		936	-	936
Задължения към персонала		192	-	192
Други текущи задължения	2	780	76	856
Финансирания и приходи за бъдещи периоди	2	81	(81)	
		27709	(1)	27708

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

	44088	(1705)	42383
--	--------------	---------------	--------------

Бележка 1
Натрупани печалби и загуби

Текущ финансов резултат за 2008	1742
Салдо към 31.12.2008 по НСФОМСП	3030
Намаляване на натрупаните печалби в резултат на нач. разходи за застраховки по дог.за фин.лиз и еднократна такса по овърдрафт	4772
Увеличаване на текущия финансов резултат с осчетоводени разходи за застраховки за сметка на неразпределената печалба	(11)
Ефект от преминаване към МСС	(10)
Салдо към 01.01.2009 по МСС	17
	(4)
	4768

Бележка 2

Приходи за бъдещи периоди

Салдо към 31.12.2008 по НСФОМСП	81
Ефектите при преминаване към МСС, свързани с прехвърляне на прих.за бъд.периоди други текущи задължения	(81)
Ефект от преминаване към МСС	(81)
Салдо към 01.01.2009 г. по МСС	0

Бележка 3

Нетекущи задължения

Салдо към 31.12.2008 по НСФОМСП	11602
Ефектите при преминаване към МСС, свързани с намаление на задължения по лизингови договори с начислени лихви	(1700)
Ефект от преминаване към МСС	(1700)
Салдо към 01.01.2009 г. по МСС	9902

Бележка 4

Търговки задължения и заеми	
Търговски задължения	19846
Задължения по заеми	1200
Получени аванси	1617
Салдо към 31.12.2008 по НСФОМСП	22663
Прекласифицирани като търговски задължения и заеми	
Ефект от преминаване към МСС	0
Салдо към 01.01.2009 г. по МСС	22663

Бележка 5

Разходи за бъдещи периоди

Салдо към 31.12.2008 по НСФОМСП	1811
Ефекти от преминаване към МСС по лизингови договори във встъпителния баланс	(181)

Сторниране на нач.фин.р-ди по лиз.дог за 2008	(1609)	_____
Отписване на нефин.разход за застраховки по ЛД	(11)	_____
Отписване на еднократна такса по договор за овърдрафт	(10)	_____
Ефект от преминаване към МСС		<u>(1811)</u>
Салдо към 01.01.2009 по МСС		<u>0</u>

2.7. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.8. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват отделно в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се състоят от: лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени заеми, разходи по операции с финансови активи, курсови разлики от валутни операции и други финансови разходи.

2.9. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване.

Първоначално придобиване

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

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 години
- машини и оборудване – 3.33 години
- съоръжения – 25 години
- компютри – 2 години
- транспортни средства – 4 години , автомобили- 4 години
- стопански инвентар – 6.67 години

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

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива

индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълг.активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очаква от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива. Те се посочват нетно към „други доходи от дейността”.

2.10. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 години. Годишната амортиз.норма на програмните продукти е 50%, а на подобрение върху нает актив – офис 5 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.11 Инвестиции в дъщерни и смесени дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни и съвместни дружества се представят във финансовия отчет по себестойност, намалена със загубите от обезценки. При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и смесени дружества, се прилага дата на търгуване (сключване на сделката). Инвестициите в смесени дружества се отписват ,когато настъпят правни основания за това.

2.12. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната им реализируема стойност.

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

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

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и съответстващата част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи, а готовата продукция е оценена по фактическа себестойност.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

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

2.13. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

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

Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и др. привлечени ресурси. След първоначалното признаване дългосрочния заем се оценява последващо по номинална стойност.

2.16. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.17. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

2.18. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД) на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наестия 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) и здравно и срещу безработица осигуряване.

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

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

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват

приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.19. Основен капитал и резерви

ПСК Детелина ООД е дружество с ограничена отговорност с регистриран основен капитал 5 хил.лева. 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. Другите резерви са резервите, които дружеството създава по решение на общото събрание на съдружниците. Тези резерви се използват за покриване на загуби, за увеличаване на основния капитал или за други цели.

2.20. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – ЗКПО. Номиналната данъчна ставка за 2009 г. е 10% (2008г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния баланс и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2009 г. отсрочените данъци върху дохода са оценени при ставка 10% (31.12.2008 г.: 10%).

2.21. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: предоставени заеми (кредити) , вземания и финансови активи,държани за търгуване. Класификацията е в зависимост от същността и целите(предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).

Вземания

Вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар- вземания от клиенти и доставчици. Търговските вземания се представят по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката.

2.22. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други текущи задължения. Те се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедлива стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получени стоки или услуги.

2.23. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания (вкл. преоформени чрез предоговаряне), които не са събрани в продължение на една година се третираят като несъбираеми и се обезценяват , доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. При наличие на такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от балансова стойност на активите, то последната се изписва до тяхната възстановима стойност.

3. ПРИХОДИ

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Продажби на продукция	3255	5854
Приходи от продажба на услуги- СМР	21637	37710
Приходи от продажба на стоки	362	391
	25254	43955

В резултат на настъпилата икономическа и финансова криза и наличието на неразплатени задължения от страна на Министерството на регионалното развитие и благоустройство и Агенция „Пътна инфраструктура“ е постигнато споразумение за разбирателство от 15.01.2010 г между Министерството на финансите и сдруженията(консорциумите), в които участва „ПСК Детелина“ ООД по сключени договори за извършени: проектиране, строително-монтажни работи, поддръжка на пътища, зимно почистване и текущ ремонт. Предмет на споразумението е консорциумите да предприемат всички необходими и разумни действия по предоговаряне отношенията си с всички подизпълнители и доставчици, участващи в изпълнението на договорите по начин ,гарантиращ намаляването на тяхното възнаграждение за извършените, но неразплатени дейности, като единична и крайна цена по договорите с 10%(десет процента). В изпълнение на посоченото споразумение от „ПСК Детелина“ ООД са издадени кредитни известия към клиенти през м.февруари и м.март 2010 общо в размер на 984 хил.лева(данъчна основа) и през 2009 г са отчетени в по-малко приходи от продажби на продукция -40 хил.лева, приходи от извършени строителни услуги – 941 хил.лева и други приходи-3 хил.лева.В отчета за всеобхватния доход тези коригиращи събития са отразени чрез намаляване на приходите от оперативната дейност общо в размер на 984 хил.лева и намаляване на разходите за материали – 3 хил.лева и разходите за външни услуги – 45 хил.лева, или общо в размер на 48 хил.лева.

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на материали и ДМА	3386	5986
Отчетна стойност на продадени материали и ДМА	(2337)	(5620)
Печалба от продажба на материали	1049	366
Приходи от продажба на стоки	362	391
Отчетна стойност на продадени стоки	(499)	(307)
Печалба(загуба) от продажба на стоки	(137)	84
Приходи от продажба на материали	2687	5887

Приходи от наеми на машини и трансп.средства	641	2
Приходи от продажба на ДМА	9	11
Отписани задължения	32	21
Финансиране от Агенция за енергийна ефективност		20
Други	17	45
Приходи от продажба на ДМА и материали	3386	5986

Печалба (загуба) от курсови разлики		(150)
Печалба(загуба) от лихви	(220)	(838)
Печалба (загуба) от други финансови операции	(236)	(142)
Печалба от дивиденди	1110	452

Доходите от продажба на материали, дълготрайни материални активи и други са представени в отчета за всеобхватния доход нетно.

Приходите от продажба на стоки са основно от продажба на битум и фракция.

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Основни суровини и материали	10839	15269
Горива и енергия	1162	1326
Резервни части	216	377
Спомагателни материали	212	412
Други материали	346	132
Общо	12775	17516

Основните суровини и материали включват:

(само материали за производство на асфалт за 2008 г)

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Битум	4780	9092
Плътна асфалтова смес	638	62
Неплътна асфалтова смес	337	415
Фракция	2734	2181
Бетон	340	391
Котелно гориво	636	818
Газьол	281	337
Пясък	161	181
Минерално брашно	145	111
Корита	138	209
Бордюри	114	392
Други	535	1080
Общо	10839	15269

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за външни услуги СМР-подизпълнители	4024	12866
Разходи за транспорт	2596	3679
Услуги със строителна техника	119	327
Ремонт на ДМА	47	65
Наем на други активи	373	88
Граждански договори	96	61
Застраховки	40	11
Данъци и такси	18	37
Разходи за охрана	88	1
Разходи за комуникация	25	24
Консултантски услуги	20	6
Други услуги	410	607
Общо	7856	17772

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА*Разходите за персонала включват:*

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	1516	1333
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	16	14
Общо	1532	1347

Разходите за възнаграждения включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	1456	1287
Начислени суми за неизползван платен отпуск	60	46
Общо	1516	1333

Социалните и здравни осигуровки включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Осигуровки	271	269
Начисления за ДОО за неизползван платен отпуск	11	10
Общо	282	279

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА*Другите разходи за дейността* включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	227	558
Разходи за командировки	23	150
Разходи за тържества и гости	8	10
ДДС, лихви, наказателни лихви	18	37
Отписани вземания	34	
Други	16	16
Общо	326	771

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ, НЕТНО

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	(714)	(1074)
Приходи от лихви	494	236
Нетна загуба	(220)	(838)
Приходи от дивиденди	1110	452
Нетна печалба	1110	452
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		(158)
Положителни разлики от промяна на валутни курсове		8
Нетна печалба(загуба)		(150)
Други финансови разходи	(236)	(142)
Други финансови приходи		
Нетна печалба(загуба)	(236)	(142)
Общо	654	(678)

10. (РАЗХОДИ ЗА) ИКОНОМИЯ ОТ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

<i>Отчет за доходите</i>	2009	2008
Счетоводна загуба/печалба	2848	3323
Увеличения с постоянни разлики:	3198	2524
в т.ч лихви	17	37
Разходи несвързани с дейността	7	15
Разходи, които не са документално обосновани	3	1
Счет.начисл.амортизации	3162	2461
Балансова стойност на отписани аморти.активи	9	10
Увеличения с временни разлики-намаления	94	61
Разходи по натрупващи се неизползвани отпуски	71	56

Разходи за лихви от слаба капитализация		
Разходи, представляващи доходи на МФЛ	23	5
Признаване за дан.цели на непризнати приходи по чл.35 ЗКПО		
Намаления с постоянни разлики	4275	2921
В т.ч. годишни данъчни амортизации	3157	2459
Данъчна стойност на отписани активи		10
Приходи от лихви върху недълж.внесени публ.задължения	8	
Приходи от дивиденди	1110	452
Обратно проявление на намаляеми временни разлики	54	
Признаване на натрупв.неизп.отпуски и разходи за ДОО и ЗО	49	
Признаване на изпл.суми на МФЛ	5	
Облагаема печалба	1811	2987
Корпоративен данък за 2009 г(10%)	181	299
Отсрочени данъци върху печалбата	(4)	(6)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		

12. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

BGN'000

	Земи и сгради		Машины, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	458	259	16085	4332	995	400	296	80	91	559	17925	5630
Придобити	2	199	68	11753	402	611	2	216	188	91	662	12870
Отписани			20		19	16	13			559	52	575
Салдо на 31 декември	460	458	16133	16085	1378	995	285	296	279	91	18535	17925
Начислена амортизация												
Салдо на 1 януари	13	9	3453	1149	189	70	43	20			3698	1248
Начислена амортизация за годината	4	4	2918	2304	224	125	23	23			3169	2456
Начислена обезценка												
Отписана амортизация					10	6	10				20	6
Салдо на 31 декември	17	13	6371	3453	403	189	56	43			6847	3698
Балансова стойност на 31 декември	443	445	9762	12632	975	806	229	253	279	91	11688	14227
Балансова стойност на 1 януари												

Към 31.12.2009 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват земи на стойност 350 х.лв. (31.12.2008 г.: 348 х.лв.) и сгради с балансова стойност 93х.лв. (31.12.2008 г.: 97х.лв.).

Към 31 декември 2009г разходите за придобиване на дълготрайни активи са 279 хил.лева включват обекти в процес на изграждане, както следва: подпорна стена асфалтова база- 74 хил.лева, метална конструкция асфалтова база- 100 хил.лева, площадка асфалтова база- 14 хил.лева. Разходите за ремонт и подобрения на съществуващи активи са в размер на 78 хил.лева и се отнасят за трошачна инсталация.

Други

В състава на другите дълготрайни материални активи към 31.12.2009 г. са включени трайни насаждения в размер на 98 хил.лева, офис обзавеждане с балансова стойност- 31 хил.лева и други 150 хил.лева.

Към 31.12.2009 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се ползват в стопанската дейност с отчетна стойност 1803х.лв. (31.12.2008 г.: 403 х.лв.).

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	BGN'000					
	Програмни продукти		Подобрения върху наети активи		Общо	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари			15	15	15	15
Придобити	1				1	
Отписани						
Салдо на 31 декември	1		15	15	16	15
Начислена амортизация						
Салдо на 1 януари			11	7	11	7
Начислена амортизация за годината			2	4	2	4
Отписана амортизация						
Салдо на 31 декември			13	11	13	11
Балансова стойност на 31 декември	1		2	4	3	4
Балансова стойност на 1 януари						

14.ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ И СЪВМЕСТНИ ДРУЖЕСТВА

Инвестициите в дъщерни дружества към 31.12.2009 г са представени в баланса по себестойност.Дружеството участва в капитала на „Пътно поддържане Харманли”ЕООД

гр.Харманли в размер на 237 хил.лева – 100%, „Маджарово Инвест” АД гр.Маджарово 25 хил.лева - 50%. С договор за продажба на дялове от капитала от 24.04.2009 г „ ПСК Детелина” като едноличен собственика на „Пътно поддържане- Свиленград”ЕООД прехвърля правото на собственост на своите 27677 дяла за сумата 325 хил.лева. Посочената сума е отписана като инвестиция в дъщерно предприятие и е отразена като вземане от купувача по сделката.

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Материали	193	294
Готова продукция	2	2
Незавършено производство	4431	2116
Стоки	3	3
Общо	4629	2415

Материалите включват:

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Основни материали		52
Материали асфалтова база	100	198
Гориво-смазочни материали	83	44
Резервни части	1	
Спомагателни материали	9	
	193	294

Свързани лица

Наименование и седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
„Сева инвест” ЕООД	Собственик на 35% от капитала
„Викинг” ООД	Собственик на 35% от капитала
Васил Костов Василев	Собственик на 15% от капитала
Гриша Велчев Грозев	Собственик на 15% от капитала
„Пътно поддържане-Харманли” ЕООД	Дъщерно предприятие -100% от капитала
Пътно поддържане-Харманли” ЕООД	Дъщерно предприятие до 31.12.2008 г-100%
„Маджарово инвест” АД	Асоциирано предприятие-50% от капитала

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА В**ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА**

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
„Пътно поддържане-Харманли” ЕООД	1310	28

„Пътно поддържане- Свиленград” ЕООД		176
Общо търговски вземания-текущи	1311	204
Вземания по предоставени заеми- ПП Харманли	598	
Вземания от лихви	32	
Общо вземания -текущи		
Общо вземания от свързани лица	1940	204

17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби от клиенти	14596	15430
Предоставени аванси за доставка в страната	2130	2024
Вземания по предоставени търговски заеми	5160	5562
В т.ч		
Пътностроителни компании	1814	1822
Дружества, занимаващи се с търговия на дребно	2000	2000
Предоставен заем на съдружник	905	905
Фин ойл	300	300
Дружества, занимаващи се с търговия на автомобили	80	80
Предоставен заем на физическо лице	50	450
Граждански дружества - консорциум	11	5

Общо	21886	23016
-------------	--------------	--------------

Заемите са обезпечени със запис на заповед. За вземанията по предоставени заеми има сключени договори за парични заеми от 2008 и 2009 г. За ползването на заемната сума заемателът дължи на заемотателя възнаграждение (лихва) в размер от 7- 10% върху заемната сума на годишна база за срока на ползване на заемната сума. За 2009 е начислена лихва в размер на 494 хил.лева, които са представени като други вземания и предплатени разходи(бел.18).

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 360 дни. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Възрастова структура на необезценените вземания по продажби от трети лица е както следва:

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
<i>С ненастъпил срок на плащане</i>		
До 120 дни от датата на възникване	8010	12144
От 120 до 360 дни от датата на възн.	5390	3123
Над 360 дни от датата на възникване	1196	163
Общо	14596	15430

18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ*Други вземания и предплатени разходи включват:*

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Вземания от лихви	722	278
Вземания от продажба на дялово участие в ПП Свиленград	325	
Вземания по финансови споразумения с МФ	48	
Вземания за гаранции	24	112
Вземания по предплатени винетни такси и такси за управление	56	106
Вземания за депозити от наеми	7	7
Вземания за осигуровки		3
ДДС за възстановяване	451	
Вземания от подотчетни лица	10	
Други вземания	1	24
Общо	1644	530

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки	21	1177
Парични средства в каса	122	82
Общо	143	1259

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно краткосрочни търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

20. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ**ОСНОВЕН КАПИТАЛ**

Към 31 декември 2009 г. регистрираният основен капитал на „ПСК Детелина“ възлиза на 5 х.лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност на един дял 50 лв.

Неразпределена печалба- формирана е от неразпределена печалба за предходни години в размер на 1868 хил.лева и печалба за текущата година 2671 хил.лева.

Дивиденди, за годината, приключваща на 31 декември

Следните дивиденди са били деклариран и платени от Дружеството:

В хиляди лева

СЪДРУЖНИЦИ - ПОЛУЧЕНИ ДИВИДЕНТИ ЗА 2007

СЪДРУЖНИЦИ - ПОЛУЧЕНИ ДИВИДЕНТИ ЗА 2008

	2009	2008
СЪДРУЖНИЦИ - ПОЛУЧЕНИ ДИВИДЕНТИ ЗА 2007	666	1843
СЪДРУЖНИЦИ - ПОЛУЧЕНИ ДИВИДЕНТИ ЗА 2008	2900	
	3566	1843

21. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения по финансов лизинг	8123	9902
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	8123	9902

Задължения по финансов лизинг

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2009 г. плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на машини за пътно строителство- асфалтополагащи машини, валяци, багери, трошачни инсталации и асфалтова база, нафтовоз, микробуси, автомобили и др. Плащанията към доставчиците се извършват на база погасителен план. Включените в отчета за финансовото състояние задължения по финансов лизинг са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва. По лизинговите договори са начислени разходи за лихви през 2009 г в размер на 482хил.лева

22. КРАТКОСРОЧЕН БАНКОВ ЗАЕМ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения по банков заем	1399	1998
	1399	1998

Полученият заем е по договор за револвиращ банков кредит от 12.06.2007 година в размер на 2000 хил.лева, договорен при годишна лихва в размер на 1-месечен SOFIBOR,увеличена със съответната надбавка. Сроктът на банковия заем е една година и се анексира ежегодно. С анекс от 25.11.2009 година е договорено, че крайният срок за погасяване на кредита е до 25.05.2010 г.,като кредитополучателят заплаща на банката годишна лихва в размер на стойността на банковия ресурс,увеличена с 2.5 пункта надбавка(лихва). Кредитът е обезпечен с ипотека на терен и сгради на „Пътно поддържане-Свиленград”ЕООД, „Пътно поддържане-Харманли”ЕООД, „Пътно поддържане-Хасково”ЕООД и залог върху машини и съоръжения на ПСК Детелина ООД и посочените дружества (Договор за залог на машини и съоръжения). Задължението по банковия заем към 31.12.2009 г е 1399 хил.лева. През годината са начислени и изплатени лихви по заема в размер на 146 хил.лева.

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ОТ ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения за доставени материали – ПП Свиленград		691
Задължения за доставени материали- ПП Харманли	413	107
Задължения за получени аванси- ПП Харманли	11	11
Договор за финансова помощ – ПП Харманли		250
Лихви по договор с ПП Харманли	12	4
Общо	436	1063

Задълженията към свързани лица са текущи в размер на 436 хил.лева и същите не са погасени до датата на съставяне на финансовия отчет.

24. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ЗАЕМИ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	24449	19846
Клиенти по аванси	285	1617
Договор за финансова помощ от строително предприятие	1200	1200
	25934	22663

В задълженията към доставчици е включена и дължимата сума към АБ АД- 10467хил.лева, Вая 7 ООД-2802 хил.лева, Технопътстрой ЕООД -2819 хил.лева, Трафик 2005 ООД-1182 хил.лева и др.

Договорът за финансова помощ от строителна компания е отпуснат за една година, в размер на 1200 хил. лева с ОЛП и надбавка от 4 пункта .Заемът не е обезпечен. Върнат е през м. март 2010 година. За 2009 година са начислени разходи за лихви 77 хил.лева.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:		
текущи задължения за месец ноември и декември	213	95
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	66	46
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:		
Текущи задължения за месец декември	44	41
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	12	10
Общо	335	192

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължение за корпоративен данък	181	299
Задължение за ДДС		589
Задължение за данък по ЗОДФЛ	13	11
Други	81	37
	275	936

Задълженията за данъци са текущи.

До датата на издаване на този отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки,

- по ДДС – до м.07 2003-м.12.2005г.
- пълна данъчна ревизия – от 9.05.2003-31.12.2004г.
- Национален осигурителен институт – 9.05.2003-31.07.2006г.

27. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения за съучастия		667
Задължения към кредитори	1005	33
Задължения за лихви по получени заеми	154	76
Приходи за бъдещи периоди		80
Общо	1159	856

28. СЪДЕБНИ ДЕЛА

Срещу дружеството няма заведени изпълнителни дела.

29. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане 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, за да се определят адекватни цени на продукцията и услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно възприетата политика. Ръководството е приело основни принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност на вътрешния пазар. То не е изложено на валутен риск, защото осъществява сделките си в лева.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на основната суровина за производство – битум и дизелово гориво. Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на другите стоки/услуги, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти/доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания. Кредитен 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 търговските вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и се следят вземанията, които не са погасени в срок.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност. Характерът на дейността на дружеството не предполага наличие на значителен по размер свободни парични средства.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството има значителна несигурност при погасяване на задълженията към доставчици, поради липса на достатъчен обем на ликвидни средства. То провежда политика по управление на ликвидността, но не поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Налице е значителен размер на непогасени задължения към доставчици в размер на 24862 хил.лева и клиенти по аванси 296 хил.лева. За отделни доставчици има индивидуални споразумения за погасяване на задълженията. Поради значителното намаляване обема на извършените строителни услуги, продажбите на асфалтови смеси и липса на обществени поръчки за строителство и ремонт на пътища през 2009 година, паричните потоци са значително намалени и дружеството е затруднено да погасява задълженията към доставчици и задълженията по лизингови договори . В тази връзка е налице значителен риск от неспазване на обвързващи условия.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството има значителни лихвоносни активи, предоставени под формата на заеми на трети лица с фиксиран лихвен процент. Към датата на баланса предоставените заеми на трети лица са в размер на 5758хил.лева и начислените, но неизплатени вземания от лихви са 754 хил.лева

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 съдружниците , стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

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

	2009	2008
	BGN'000	BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:		
Дългосрочни задължения по лиз.договори	8123	9902

Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(143)	(1259)
Нетен дългов капитал	7980	8643
Общо собствен капитал	4544	4773
Общо капитал	12524	13416
Съотношение на задлъжнялост	0.637	0.644

31. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Предприятия, собственост на основни акционери и предприятия, в които пряко или косвено притежават значителен дял отделни личности, упражняващи контрол върху дружеството (Други свързани дружества), са:

Свързани лица на дружеството са както следва:

Свързани лица

Наименование и седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
„Сева инвест” ЕООД	Собственик на 35% от капитала
„Викинг” ООД	Собственик на 35% от капитала
Васил Костов Василев	Собственик на 15% от капитала
Гриша Велчев Грозев	Собственик на 15% от капитала
„Пътно поддържане-Харманли” ЕООД	Дъщерно предприятие -100% от капитала
Пътно поддържане-Свиленград” ЕООД	Дъщерно предприятие до 31.12.2008 г-100%
„Маджарово инвест” АД	Асоциирано предприятие-50% от капитала
„Пътно поддържане- Хасково” ЕООД	Дружество под общ контрол
„Пътстройинженеринг” ООД	Дружество под общ контрол
Консорциум „Крепост”	Участие в сдружение
Консорциум „Свилена”	Участие в сдружение

ДОСТАВКИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Доставки на материални запаси		
Дъщерни дружества	17	22
Дружества под общ контрол	1	

	18	22
<i>Доставки на услуги</i>		
Дъщерни дружества	541	807
Дружества под общ контрол	894	825
	1435	1632
<i>Предоставени заеми</i>		
Дъщерни дружества	919	
Дружества под общ контрол	15	1902
	934	
<i>Върнати предоставени заеми</i>		
Дъщерни дружества	321	
Дружества под общ контрол	78	80
	399	
<i>Получени заеми</i>		
Дъщерни дружества	80	400
<i>Върнати получени заеми-дъщерни дружества</i>	330	150
<i>Начислени приходи от лихви</i>		
Дъщерни дружества	31	
Дружества под общ контрол	164	17
<i>Начислени разходи за лихви</i>		
Дъщерни дружества	8	4

ПРОДАЖБИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
<i>Продажби на готова продукция</i>		
Дъщерни дружества	704	1110
Дружества под общ контрол	269	220
Участие в сдружения		19
<i>Продажби на услуги</i>		
Дъщерни дружества	351	783
Дружества под общ контрол	71	79
Участие в сдружения	588	1927
<i>Други продажби за:</i>		
Дъщерни дружества	20	67
Дружества под общ контрол	125	219
Участие в сдружения		13
общо	2128	4437

Няма осъществени покупки и продажби със свързани лица, извън обичайните търговски взаимоотношения. Транзакциите със свързани лица са осъществени при ценова политика, неотклоняваща се от пазарните условия. Разчетите със свързани предприятия са оповестени в Приложения 16 и 23.

Възнаграждения на ключовия управленски персона

Ключовият управленски персонал на дружеството са управителите. Възнаграждението е както следва:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Изплатено текущо възнаграждение	35	42

Възнаграждението на одитора за извършения одит на годишния финансов отчет за 2009 година е в размер на 5400 лева.

32. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили никакви събития, след датата на баланса, които биха изисквали корекция или оповестяване във финансовия отчет за 2009 година.

1. С удостоверение от 4.03.2010 г от Агенцията по вписванията е вписана промяна на обстоятелства, а именно Гриша Велчев Грозев е управител и съдружници „Сева Инвест“ ЕООД, „Викинг“ ООД и Гриша Велчев Грозев.

2. Агенцията по вписванията е вписала нови обстоятелства от 16.04.2010 година като управители на дружеството са Гриша Велчев Грозев и Васил Костов Василев, заедно и поотделно. Съдружници са Гриша Велчев Грозев- 30 дяла, Васил Костов Василев - 35 дяла и Димитър Александров Божанов- 35 дяла.

3. С договор за продажба на дялове от капитала на еднолично дружество с ограничена отговорност от 11 март 2010 г и споразумителен протокол от 8.03.2010 купувачът на „Пътно поддържане-Свиленград“ ЕООД е признал, че не е в състояние да изпълни финансовите си задължения по договори, поради което неговото действие се прекратява. С договора са прехвърлени обратно на „ПСК Детелина“ ООД 27677 дяла, представляващи 100% от капитала на „Пътно поддържане-Свиленград“.

19 март 2010 г

Ръководител:

/Гриша Грозев/

Съставител:

/Ж.Ванчева/

ПРОТОКОЛ

от заседание на Общото събрание на съдружниците
на "ПСК Детелина" ООД

Днес на 23.06.2010 г., в гр. Хасково, в офиса на дружеството се състоя заседание на Общото събрание на съдружниците на "ПСК Детелина" ООД.

Всички присъстващи членове на Общото събрание бяха своевременно известени за датата, мястото, часа и дневния ред. Никой от тях не направи възражение за допуснати нарушения при свикването и провеждането на това заседание.

На заседанието присъстваха следните членове на Общото събрание, а именно:

1. Васил Костов Василев – съдружник в дружеството
2. инж. Гриша Велчев Грозев – съдружник в дружеството
3. Димитър Александров Божанов – съдружник в дружеството

Заседанието на Общото събрание протече при следния дневен ред:

1. Запознаване на съдружниците с консолидирания финансов отчет за 2009 година на "ПСК Детелина" ООД град Хасково.

Докладва: Васил Костов Василев

2. Приемане на представения от управителя на "ПСК Детелина" ООД град Хасково консолидиран финансов отчет за 2009 година и публикуването му в Търговския Регистър.

След изслушване на доклада на управителя на "ПСК Детелина" ООД град Хасково Васил Костов Василев и запознаване със същия и след станалите разисквания Общото събрание на съдружниците "ПСК Детелина" ООД единодушно

РЕШИ:

1. Приема и одобрява представения от управителя на "ПСК Детелина" ООД консолидиран финансов отчет за 2009 г. и възлага на управителя да направи необходимото за публикуването му в Търговския Регистър.

Поради изчерпване на дневния ред заседанието бе закрито

Членове:

1.
/Васил Костов Василев/
2.
/инж. Гриша Велчев Грозев/
3.
/инж. Димитър Александров Божанов/

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2009 година

	Приложения	31.12.2009 BGN'000
АКТИВИ		
Нетекущи активи		
Имоти, машини и оборудване		12 468
Репутация	4	(146)
Нематериални активи		3
Инвестиции в асоциирани дружества		25
Предоставени дългосрочни заеми		1 000
Активи по отсрочени данъци		18
		13 368
Текущи активи		
Материални запаси		4 684
Търговски вземания и заеми	3 г	25 483
Данъчни вземания		517
Други вземания и предплатени разходи		1 357
Парични средства и парични еквиваленти		224
		32 265
ОБЩО АКТИВИ		45 633
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Капитал, полагащ се на собствениците на дружеството-майка		
Основен капитал	3 а	5
Неразпределена печалба(загуба)		4 458
Резерви		24
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		4 487
ПАСИВИ		
Нетекущи задължения		
Задължения по финансов лизинг		8 429
		8 429
Текущи задължения		
Краткосрочни банкови заеми		2 399
Търговски задължения и заеми	3 г	29 429
Задължения към персонала и за социално осигуряване		453
Задължения за данъци		282
Други текущи задължения		154
		32 717
ОБЩО ПАСИВИ		41 146
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		45 633

Дата: 23.06.2010

Приложенията на страници от 1 до 10 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Консолидираният Финансовият отчет на страници от 1 до 4 е одобрен за издаване от Общото събрание на съдружниците и е подписан от негово име на 23.06.2010 г. от :

Управител:

инж. Григор Трозев

Гл. счетоводител (съставител):

Снежана Маркова

Зав. св. п.
25.06.2010

М. Сирсенева



"ПСК ДЕТЕЛИНА" ООД гр.Хасково
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2009 година

	Приложения	2009 BGN'000
Приходи	3 д	27 859
Други доходи/(загуби) от дейността, нетно		929
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство		2 315
Придобиване на нетекущи (ДМА) активи по стопански начин	3 д	8
Разходи за суровини и материали	3 д	(13 702)
Разходи за външни услуги		(8 981)
Разходи за персонала		(2 381)
Разходи за амортизация		(3 463)
Други разходи за дейността		(404)
Печалба/ (загуба) от оперативна дейност		<u>2 180</u>
Финансови приходи	3 д	963
Финансови разходи		(1 077)
Финансови приходи / (разходи), нетно		<u>(114)</u>
Печалба/ (загуба) преди данък върху печалбата		<u>2 066</u>
Разход за данък върху печалбата		<u>(192)</u>
Печалба / (загуба) за годината от продължаващи дейности		<u>1 874</u>
Печалба / (загуба) за годината от прекратени дейности		<u>1 874</u>
Нетна печалба/ (загуба) за годината		<u>-</u>
Други компоненти на всеобхватния доход:		<u>1 874</u>
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		<u><u>1 874</u></u>
Общ всеобхватен доход, отнасящ се към:		<u>1 874</u>
Собствениците на дружеството-майка		<u><u>1 874</u></u>

Дата: 23.06.2010

Приложенията на страници от 1 до 10 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Управител:

инж. Гриша Грозев

Гл. счетоводител (съставител):

Снежана Маркова

Завършен:

25.06.2010

М. Снежана

0433 Мария
Станчева
Регистриран одитор

"ПСК ДЕТЕЛИНА" ООД гр.Хасково**(КОНСОЛИДИРАН) ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

за годината, завършваща на 31 декември 2009 година

Приложения	2009 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност	
Постъпления от клиенти	27 974
Плащания на доставчици	(19 535)
Постъпления за персонала и от социално осигуряване	3
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 985)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(607)
Платени / Възстановени данъци върху печалбата	(357)
Постъпления от лихви и други подобни	2
Постъпления от дивидент	1 110
Плащания за дивидент	(4 208)
Други постъпления/(плащания), нетно	(69)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	2 328
Парични потоци от инвестиционна дейност	
Покупки на имоти, машини и оборудване	(2 947)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване	10
Нетни парични потоци (използвани в)/от инвестиционна дейност	(2 937)
Парични потоци от финансова дейност	
Изплащане на краткосрочни банкови заеми	(600)
Постъпления от заеми от други дружества	865
Изплащане на заеми на други дружества	(783)
Получени лихви по предоставени заеми	18
Платени лихви по заеми	(263)
Други парични потоци от финансова дейност- плащания	(5)
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност	(768)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(1 377)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1 601
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	224

Дата: 23.06.2010

Приложенията на страници от 1 до 10 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Управител:

инж. Гриша Грозев

Гл. счетоводител (Съставител):

Снежана Маркова

Зав. емитент:
25.06.2010

М. С. Станчева



"ПСК ДЕТЕЛИНА" ООД гр.Хасково

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2009 година

	Приложения	Основен (акционерен) капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 31 декември 2008 година		5	24	5 467	5 496
Промени в счетов.политика при преминаване към МСС				17	17
<i>Промени в собствения капитал за 2009 година</i>		5	24	5 484	5 513
Разпределение на печалбата за дивиденди				(2 900)	(2 900)
Общ всеобхватен доход за годината				1 874	1 874
Други изменения в собствения капитал					
Прехвърляне към неразпределената печалба					
Салдо към 31 декември 2009 година		5	24	4 458	4 487

Приложенията на страници от 1 до 10 са неразделна част от консолидирания финансовия отчет.

Управител:


инж. Гриша Ирозов

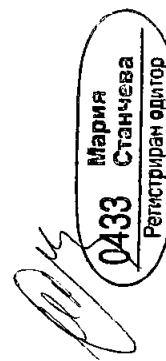
Гл. счетоводител (Съставител):


Снежана Маркова

З сев. ерм. н:

25. 06. 2010

М. Севанчева



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Ръководството
на "ПСК Детелина" ООД
гр.Хасково

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „ПСК Детелина“ ООД гр.Хасково(Дружеството-майка) и неговите дъщерни дружества(Групата) включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 г., консолидирания отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществения счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

Отговорност на одитора

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

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

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

На 1 януари 2008 г. „ПСК Детелина“ ООД (ПМ) и „Пътно поддържане – Харманли“ ЕООД (ДП) изготвят встъпителен баланс по Международните стандарти за финансови отчети. Поради това 2009 година е приета за първа година за изготвяне на финансов отчет по МСФО, но без сравнителни

показатели за предходната 2008 година в отчета за всеобхвятия доход, отчета за финансовото състояние, за паричните потоци и за промените в собствения капитал, което е изискване по МСФО.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че консолидираният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „ПСК Детелина“ООД гр.Хасково към 31 декември 2009 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Без да квалифицираме нашето мнение ,обръщане на внимание на факта,че

Във връзка с приемане на МСФО като финансова рамка за изготвянето на индивидуалните отчети на 1.01.2009 година, дружествата от икономическата група са извършили преизчисления, свързани с изготвянето на встъпителните баланси по МСФО към тази дата, което е оповестено в т.2.2 от приложението.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Групата съгласно чл.33 от Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38, пар.4), ние сме се запознали с консолидирания годишен доклад на ръководството за дейността на Групата за отчетната 2009 г. Този доклад не представлява част от годишния консолидиран финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 23.06.2010 г. се носи от ръководството на Дружеството-майка . Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2009г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Подпис:

Мария Станчева

0433 Мария
Станчева
Регистриран одитор

Дата: 25 юни 2010 г.

Адрес на одитора: гр.Димитровград, Волгоград 1- Б-2

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на "ДЕТЕЛИНА" ООД
към 31 декември 2009

Консолидираният финансов отчет на „ДЕТЕЛИНА“ ООД, изготвен към 31.12.2009 г е отчет на група предприятия, който е представен като финансов отчет на едно предприятие. Икономическата група включва „ДЕТЕЛИНА“ ООД гр.Хасково(предприятие-майка ПМ), „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ - ХАРМАНЛИ“ ЕООД гр.Харманли (дъщерно предприятие ДП)„ДЕТЕЛИНА „ООД има дялово участие в размер на 100% в дъщерното предприятие.

Консолидираният годишен финансов отчет е изготвен при спазване на изискванията на чл.37 от Закона за счетоводството, МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети .

1. Учредяване и регистрация

„ДЕТЕЛИНА“ ООД гр.Хасково е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Хасковски окръжен съд по фирмено дело №210 от 2003г.с със седалище и адрес на управление гр.Хасково,ул."Иван Асен II"№18 А. Основната дейност на дружеството е извършване на текущ ремонт на пътища, пътни принадлежности и пътни съоръжения, строителство на канализации и водопроводи, услуги със строителни машини, производство на асфалтови смеси.

Капиталът на „ДЕТЕЛИНА“ ООД е в размер на 5 хил.лева, разпределен на 100 дяла по 50 лв всеки един. Дяловете са разпределени както следва: Васил Костов Василев -15 дяла, Гриша Велчев Грозев – 15 дяла, „Сева инвест“ ЕООД – 35 дяла, „Викинг“ ООД-35 дяла.

Съгласно договор за приватизационна продажба №РД-01-321/22.12.2003 г. дружеството става собственик на 100% от капитала на приватизираното предприятие „Пътно поддържане-Харманли“ ЕООД.. С направените инвестиции, като собственик на предприятия за пътно поддържане „ДЕТЕЛИНА“ ООД, от фирма с кратка история се превръща в компания със стабилни пазарни позиции и значителен икономически потенциал.

Дружеството се представлява и управлява до 25.02.2010 г от управителите Васил Костов Василев и Здравко Милев, а след тази дата от Гриша Велчев Грозев. Агенцията по вписванията е вписала нови обстоятелства от 16.04.2010 г като управители на дружеството са Гриша Велчев Грозев и Васил Костов Василев, заедно и поотделно. Съдружници са Гриша Велчев Грозев – 30 дяла, Васил Костов Василев – 35 дяла и Димитър Александров Божанов – 35 дяла.

Към 31.12.2009г. общият брой на персонала е 229 работници и служители.

„ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ - ХАРМАНЛИ“ ЕООД гр.Харманли е еднолично дружество с ограничена отговорност , регистрирано в Хасковски окръжен съд по ф.д. №206 от 2000 г. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр.Харманли, бул."България"125. Дружеството се представлява и управлява от Гриша Велчев Грозев.Предметът на дейност е текущ ремонт и поддържане на пътища, пътни принадлежности и пътни съоръжения, услуги със строителни машини. Дружеството е с капитал 383060 лева, разпределен в 38306 дяла, всеки един на стойност от по 10 лева. Към 31.12.2009 г общият брой на персонала е 64 работници и служители.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

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

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на новия отчет

за всеобхватния доход, и нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватен доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния доход (обхващайки отчета за доходите и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние, а форматът на отчета за промените в собствения капитал е променен в по-кондензиран вид. Ръководството на дружеството е избрало да прилага единен отчет за представяне на всеобхватния доход, доколкото то няма обекти (активи, пасиви и операции), които да са свързани с отчитането на други компоненти на всеобхватния доход.

- Подобрения в МСФО (май 2008 г.) – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 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 от 01.01.2009 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията.

Ръководството е направило проучване и е определило, че посочените по-долу промени в стандарти и тълкувания, или нови стандарти и тълкувания не биха оказали влияние върху счетоводната политика и върху отчитането на активите, пасивите и резултатите на дружеството доколкото то няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции, респ. задължение за докладване:

- МСС 23 (променен) Разходи по заеми (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт, в променения си вариант, определя разходите за заеми, с които се финансира придобиването, строителството и производството на квалифицирани активи, да бъдат капитализирани като компонент от цената на придобиване (себестойността) на актива за срока на строителството/изграждането /производството;

- 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 от 01.01.2009 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 рго гага дял от нетните му активи само в случай на ликвидация, да бъдат класифицирани като компоненти на собствения капитал, ако са налице определени условия;

- МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт е заместил МСС14. Стандартът изисква “управленски подход” при определянето на сегментите и представянето на сегментната информация в публичните финансови отчети, аналогично на установената вътрешно-управленска отчетност;

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) – относно условия за придобиване (на права) и отменяния (анулирания). Тези промени поясняват определенията за условията за придобиване (на права), въвеждат концепцията за условия за непридобиване (на права) като налагат изискването последните да бъдат отразени в справедливата стойност на датата на предоставянето (споразумяването). Също така са включени правила за счетоводното третиране на условията на непридобиване (на права) и отменянията (анулиранията);

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в стандарта изискват допълнителни оповестявания относно оценяването

по справедлива стойност по нива на йерархия на оценките и за ликвидния риск, в частта на деривативните трансакции и активи, използвани за управление на ликвидността;

- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. - прието от ЕК за 2009/2010 г.). Това тълкуване се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;

- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите (в сила за годишни периоди от 01.07.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.). Това тълкуване дава пояснение, че в случаите, когато продукти или услуги се продават заедно с някаква форма на стимул за лоялност от страна на клиента, то тези взаимоотношения са многокомпонентни, и вземането по получаването от клиента възнаграждение се разпределя между отделните компоненти на база справедлива стойност;

- КРМСФО 14 МСС 19 – Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.). Това тълкуване дава насоки относно оценяването на ограничението в МСС19 за сумата на надвишението, което може да се признава като актив. То обяснява също и как актив или пасив по пенсия може да бъде повлиян от договорни или законови изисквания за минимално фондиране;

- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за 2010 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 различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18;

- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност(в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 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.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2009 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2009 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2010 г. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали евентуално потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 г.

- Подобрения в МСФО (м.април 2009 г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.- не приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията;

- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК). Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия-тяхна собственост;

Допълнително за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., ръководството е преценило, че следните по-скоро не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството, доколкото неговата дейност не е в посочваните стопански сектори, нито има такава практика или извършва подобни сделки и

операции:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2009 година

- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС27, МСС28, МСС 31, МСС 21 и МСФО 7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.). Промените в стандарт МСФО 3 са свързани с: разширяване на определението на "бизнес", което вероятно би довело да разширяване на обхвата на придобиванията третиран като бизнес комбинации; оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие и представянето на сделките с него; третирането на разходите по придобиванията; оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество при поетапното придобиване и третиране на ефектите. Основните промени в МСС 27 са свързани с новото третиране на операциите по промяна на дела на дружеството - майка в капитала на дъщерно дружество, без да има придобиване или загуба на контрол – такива операции се третират като капиталови сделки между собственици (акционери) в качеството им на собственици (акционери). Поради това последните не водят до отчитане на репутация или респ. на печалби или загуби;

- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - приет от ЕК за от 01.11.2009 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията. Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект;

- КРМСФО 9 (променен) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 30.06.2009 г. - приет от ЕК за 2009 г.). Направената промяна установява, че предприятие следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата". Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако деривативът не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата";

- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). Това тълкувание дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи;

- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). Това тълкувание дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) 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.

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1.01. 2010г.

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.- не прието от ЕК). Промяната е свързана с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства;

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.) – относно класификация на емитирани права. Промяната е направена, за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варанти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал;

- КРМСФО 14 Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК). Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж);

- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение;

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК) Новият стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.

Всички данни за 2009г. са представени в настоящия консолидиран годишен финансов отчет в хил.лева. Дружеството не представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година, тъй като е извършено преминаване по МСФО за първа година.

Изготвянето на консолидирания финансов отчет е извършено като е прилагана единна счетоводна политика от групата. Единната политика изисква всички сходни сделки и факти да бъдат първоначално и последващо оценявани, да бъдат представени и оповестени по еднакъв начин. Приложени са едни и същи методи на оценка на активите и пасивите в предприятията, включени в консолидацията.

Настоящият консолидиран годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Консолидираният финансов отчет е изготвен към 31.12.2009 г. Към тази дата са изготвени индивидуалните финансови отчети на дъщерните предприятия .

2.2. Преминаване към МСФО

Дружеството- майка прилага МСС за първи път през 2009 г. Дружеството е изготвило своя встъпителен отчет за финансовото състояние по МСС към 01.01.2008 г., която дата е приета за датата на преминаване към МСФО.

Дружеството прилага Международните стандарти за финансови отчети за първи път като дата на прехода е 1.01.2008 година, а датата на докладване(отчитане) е 31.12.2009 г. Извършено е изравняване стойността на собствения капитал към 1.01.2008 година при прехода от НСФОМСП по МСФО. Анализирани са всички различия между НСС и МСС и тяхното идентифициране по отделни активи и пасиви. Извършени са корекции чрез съответните счетоводни записвания с цел установяване величината на капитала по МСФО.

Основните корекции и рекласификации, които са направени в ПСК Детелина (ПМ), за да се представят данните във финансовия отчет съгласно изискванията на МСС, се отнасят до следните отчетни обекти:

- 1) По Отчета за финансовото състояние дружеството са намалени финансовите разходи за бъдещи периоди с начислените лихви по лизингови договори и е коригирано дългосрочното задължение по лизингови договори в размер на 1700 х.лева.
- 2) По Отчета за финансовото състояние дружеството са прекласифицирани разходи за бъдещи периоди по разрочени такси по банкови гаранции за обекти, предплатени разходи за винетни такси и застраховки ,предплатени такси за управление на лизингови договори общо в размер на 106 х.лева.
- 3) По отчета за финансовото състояние дружеството е прекласифицирало задължението по получени заеми и получени аванси общо в размер на 2817 хил.лева в търговски задължения и заеми.

4) По отчета за финансовото състояние дружеството е прекласифицирало получени приходи за бъдещи периоди в размер на 81 х.лева в други текущи задължения.

5) По отчета за финансовото състояние дружеството е прекласифицирало начислени лихви от други текущи задължения в задължения към свързани предприятия от икономическата група в размер на 4 х.лева

Основните корекции и рекласификации, които са направени в ПП Харманли(ДП) за да се представят данните във финансовия отчет съгласно изискванията на МСС, се отнасят до следните отчетни обекти:

1) По Отчета за финансовото състояние дружеството са намалени финансовите разходи за бъдещи периоди с начислените лихви по лизингови договори и е коригирано дългосрочното задължение по лизингови договори в размер на 448 х.лева.

2) По Отчета за финансовото състояние дружеството са прекласифицирани разходи за бъдещи периоди по разсрочени такси по банкови гаранции за обекти, предплатени разходи за винетни такси и застраховки, предплатени такси за управление на лизингови договори общо в размер на 201 хил.лева.

3) По отчета за финансовото състояние дружеството е прекласифицирало търговските вземания и заеми в размер на 407 хил.лева.

4) По отчета за финансовото състояние дружеството е прекласифицирало предоставените дългосрочни заеми на свързани лица в размер на 250 х.лева в краткосрочни вземания от свързани лица.

5) По отчета за финансовото състояние дружеството е прекласифициралотърговските задължения и заеми в размер на 734х.лева (предоставени аванси 27хил.лева).

6) По отчета за финансовото състояние дружеството е прекласифицирало начислени лихви от други текущи задължения в задължения към свързани предприятия от икономическата група.

2.3. Приходи

Приходите в групата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружествата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

В резултат на настъпилата икономическа и финансова криза и наличието на неразплатени задължения от страна на Министерството на регионалното развитие и благоустройство и Агенция „Пътна инфраструктура“ е постигнато споразумение за разбирателство от 15.01.2010 г между Министерството на финансите и сдруженията(консорциумите), в които участва „ПСК Детелина“ ООД (ПМ)по сключени договори за извършени: проектиране, строително-монтажни работи, поддръжка на пътища, зимно почистване и текущ ремонт. Предмет на споразумението е консорциумите да предприемат всички необходими и разумни действия по предоговаряне отношенията си с всички подизпълнители и доставчици, участващи в изпълнението на договорите по начин ,гарантиращ намаляването на тяхното възнаграждение за извършените, но неразплатени дейности, като единична и крайна цена по договорите с 10%(десет процента). В изпълнение на посоченото споразумение от „ПСК Детелина“ ООД са издадени кредитни известия към клиенти през м.февруари и м.март 2010 общо в размер на 984 хил.лева(данъчна основа) и през 2009 г са отчетени в по-малко приходи от продажби на продукция -40 хил.лева, приходи от извършени строителни услуги – 941 хил.лева и други приходи-3 хил.лева.В индивидуалния отчет за всеобхватния доход тези коригиращи събития са отразени чрез намаляване на приходите от оперативната дейност общо в размер на 984 хил.лева и намаляване на разходите за материали – 3 хил.лева и разходите за външни услуги – 45 хил.лева, или общо в размер на 48 хил.лева.

2.4. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се състоят от: лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени заеми, разходи по операции с финансови активи, курсови разлики от валутни операции и други финансови разходи.

2.5 Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация (без земите).

Първоначално придобиване

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

Дружествата са определили стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

2.6. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени консолидирания финансов отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 години. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.7. Инвестиции в дъщерни и смесени дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни и смесени дружества се представят в консолидирания финансов отчет по себестойност, намалена със загубите от обезценки. При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и смесени дружества, се прилага дата на търгуване (склучване на сделката). Инвестициите в смесени дружества се отписват, когато настъпят условия за това.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната им реализируема стойност.

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

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и

съответстващата част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи, а готовата продукция е оценена по фактическа себестойност.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

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

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

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

Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и др. привлечени ресурси.

2.12. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

3. Консолидационни процедури – пълна консолидация.

Съставянето на консолидирания финансов отчет започва с обединяването на индивидуалните финансови отчети на предприятието-майка и дъщерното предприятия. Сборуват се ред по ред

еднаквите позиции на активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите и паричните потоци с цел представяне на финансовата информация за групата така, като че ли тя се отнася за едно предприятие. Извършват се следните консолидационни процедури:

а/ Елиминира се балансовата стойност на инвестицията на предприятието майка в дъщерното предприятие и дела на предприятието майка в собствения капитал на дъщерното предприятие, която е в размер на 237 хил.лева(ПП-Харманли – 237 хил.лева).

б/Определя се отрицателната репутация към датата на придобиване на 01.01.2004 година на ПП Харманли, която е в размер на 146 хил.лв.

в/Елиминирани са вътрешногруповите салда от осъществени сделки между ПМ и дъщерните предприятия както следва:

- Елиминирание на нереализирана печалба от продажба на асфалтови смеси-188 хил.лева,от продажба на материали- 3 хил.лева между Детелина ООД и ПП Харманли.
- Елиминирание на нереализирана печалба между Детелина ООД и ПП Харманли от извършени СМР-18 хил.лева.Елиминирание на нереализирана печалба от извършени услуги отПП Харманли на ПСК Детелина – 23хил.лева.
- Елиминирание на дивидента в размер на 685 хил.лева

г/Елиминирание на вътрешногруповите разчети между ПМ и дъщерните предприятия :

- Елиминирание на задълженията към 31.12.2009 на Детелина ООД към ПП Харманли в размер на 413 хил.лева
- Елиминирание на вземанията от клиенти на Детелина ООД от ПП Харманли в размер на 1310 хил.лева
- Елиминирание на вземанията от доставчици по аванси и задълженията по клиенти по аванси към 31.12.2009 между Детелина ООД и ПП Харманли в размер на 11 хил.лева.
- Елиминирание на вътрешногруповите заеми -предоставената финансова помощ към 31.12.2009 от Детелина на ПП Харманли- 598 хил.лева
- Елиминирание на вземанията за лихви към 31.12.2009 на Детелина от ПП Харманли – 31 хил.лева
- Елиминирание на задълженията за лихви към 31.12.2009 г на ПСК Детелина към ПП Харманли в размер на 12 хил.лева

д/Елиминирание на приходите и разходите ,реализирани в рамките на икономическата група за 2009 година

- Елиминирание на приходи и разходи,реализирани между Детелина ООД и ПП Харманли: приходи от продажба на асфалтови смеси – 704 хил.лева, разходи за материали(асфалтови смеси) -467хил.лева , разходи за външни услуги -15 хил.лева,разходи за амортизации-33 хил.лева.
- Елиминирание на приходите от извършени СМР, транспортни услуги и услуги със строителна техника(отчетен приход от Детелина) в размер на 351 хил.лева. Елиминирание на отчетените разходи в ПП Харманли- 333 хил.лева.
- Елиминирание на приходите от други продажби, отчетени в ПСК Детелина – 20 хил.лева, както и елиминирание на балансовата стойност на продадените материали-17 хил.лева.
- Елиминирание на приходи от извършени СМР от ПП Харманли на ПСК Детелина ООД в размер на 540 хил.лева и елиминирание на разходи за външни услуги – 517 хил.лева.
- Елиминирание на получения дивидент в Детелина от ПП Харманли в размер на 685хил.лева

- Елиминиране на приходите и разходите от лихви като не се налага коригиране на финансовия резултат общо в размер на 39 хил.лева

е/Индивидуалните финансови отчети на ПМ и ДП са съставени към една и съща дата и при уеднаквени счетоводни политики.

ж/В консолидирания отчет за паричния поток паричните потоци от отчетите на отделните предприятия са групирани ред по ред. Паричните потоци от вътрешногрупови операции и сделки са елиминирани.

4. Отрицателна репутация – превишението на стойността на нетните активи, получена от справедливите стойности на придобитите разграничими активи и пасиви в придобиващото предприятие на д първоначалната стойност на придобиването.

Отрицателната репутация към датата на придобиването на ПП Харманли е 146 хил.лева .

Възнаграждението на одитора за извършения одит на консолидирания финансов отчет за 2009 г е в размер на 1000 лева

Дата на съставяне : 23.06.2010

Гл. счетоводител:
/ Снежана Маркова /

Управител:
/ Гриша Грозев /

Г О Д И Ш Е Н К О Н С О Л И Д И Р А Н Д О К Л А Д

ЗА ДЕЙНОСТТА НА "ПСК ДЕТЕЛИНА" ООД ГР. ХАСКОВО ПРЕЗ 2009 ГОДИНА

Консолидираният финансов отчет на „ ПСК Детелина“ООД, изготвен към 31.12.2009 е отчет на група предприятия, който е представен като финансов отчет на едно предприятие. Икономическата група включва „ПСК Детелина“ ООД гр.Хасково и "Пътно поддържане – Харманли" ЕООД гр.Харманли. „ ПСК Детелина“ ООД има дялово участие в размер на 100% в дъщерното предприятие.

“ ПСК Детелина” ООД гр. Хасково е регистрирано в Хасковския окръжен съд с решение по фирмено дело № 210 от 9 май 2003 година със седалище и адрес на управление гр.Хасково, ул. „Иван Асен II” №18 с основен капитал 5000 лева. Основната дейност на фирмата включва извършване на текущ ремонт на пътища, пътни принадлежности и пътни съоръжения, строителство на канализации, водопроводи и пречиствателни станции, услуги със строителни машини, производство на асфалтови смеси.

Съгласно договор за приватизационна продажба на №РД-01-321/22.12.2003г, дружеството става собственик на 100% от капитала на "Пътно поддържане – Харманли" ЕООД гр. Харманли. С направените инвестиции, като собственик на предприятията за пътно поддържане, „ПСК Детелина“ ООД от фирма с кратка история се превръща в компания със стабилни пазарни позиции и значителен икономически потенциал.

Капиталът на „ПСК Детелина“ ООД е в размер на 5000 лева, разпределен на 100 дяла по 50 лева всеки един. Дяловете са разпределени както следва: Васил Костов Василев - 15 дяла, Гриша Велчев Грозев – 15 дяла, „Сева инвест“ЕООД – 35 дяла и „Викинг“ООД – 35 дяла. Агенцията по вписванията е вписала нови обстоятелств от 16.04.2010 като управители на дружеството са Гриша Велчев Грозев и Васил Костов Василев, заедно и поотделно. Съдружници са Гриша Велчев Грозев – 30 дяла, Васил Костов Василев- 35 дяла и Димитър Александров Божанов – 35 дяла.

Към 31.12.2009 г общия брой на персонала е 229 работници и служители.

„Пътно поддържане – Харманли“ЕООД е регистрирано в ХОС по ф.д. №206 от 2000г. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр.Харманли, бул."България"125. Дружеството се представлява и управлява от Гриша Велчев Грозев. Предметът на дейност е текущ ремонт и поддържане на пътища, пътни принадлежности и пътни съоръжения, услуги със строителни машини.

Към 31.12.2009 г общия брой на персонала е 64 работници и служители

Настоящият консолидиран финансов отчет е одобрен от Общото събрание на дружеството с протокол от 23.06.2010г.

Настоящият доклад за дейността на дружеството за финансовата 2009г. е изготвен на основание изискванията на разпоредбите по чл.33 ал 1 от ЗС. Същият представя анализ на финансовите показатели, информация за финансовото състояние и постигнатите резултати през 2009г. и отразява достоверно състоянието и перспективите за развитие на дружеството. В консолидирания доклад за дейността няма сравнителна информация за 2008 година, тъй като дружествата прилагат Международни стандарти за финансови отчети за първи път като датата на прехода е 1.01.2008 година, а датата на докладване(отчитане) е 31.12.2009 година.

ОСНОВНИ КЛИЕНТИ НА ГРУПАТА

Основни клиенти на дружеството са:

- 1."АБ" АД
- 2.НАПИ
- 3."Стройпроект" ООД
- 4.Община Димитровград
- 5.Община Завет
- 6.Община Стамболово
- 7.Община Харманли
- 8.Община Ивайловград

ОСНОВНИ ДОСТАВЧИЦИ НА ГРУПАТА

Основни доставчици на дружеството са:

- 1."Вая 7" ООД
- 2."АБ" АД
- 3.Меркури Инвест ЕООД
- 4."Астра интерпроект" ЕООД
- 5."Технопътстрой" ЕООД
- 6."Трафик 2005"ООД

Основен доставчик на вляганите в дейността на дружествата асфалтови смеси и фракции са "АБ" АД гр.Хасково и "ПСК Детелина" ООД.

ПРИХОДИ

През отчетния период приходите от продажба на асфалтови смеси са 2011 хил.лева, приходите от СМР за поддръжка на пътища са 25848 хил.лева .Приходи от продажба на ДМА, материали и стоки са 3761 хил.лева, балансовата стойност на продадените активи е 2832 хил.лева т.е. нетния резултат от другите доходи от дейността е 929 хил.лева. Увеличението на запасите от незавършеното производство са 2315 хил.лв., разходите за придобиване на активи по стопански начин -8 хил.лева .

РАЗХОДИ

През 2009 година са направени разходи за дейността и са разпределени по икономически елементи както следва:

Разходи по икономически елементи	2009 ХИЛ.ЛВ.	ОТН.ДЯЛ %
1.Разходи за материали	13702	51.48
2.Разходи за външни услуги	8981	33.74
3.Разходи за заплати	2013	7.56
4.Социални осигуровки и надбавки	368	1.38
5.Разходи за амортизации и обезценка	3463	13.01
6.Други разходи	404	1.52
7.Намаление на зап.от продукция и НП	-2315	-8.70
	26616	100

Значителен е дела на разходите за материали – 51.48% и разходите за външни услуги – 33.74%.

ПЕЧАЛБА

За 2009 година за групата е отчетена счетоводна печалба 2066 хиляди лева ,разхода за данък върху печалбата е 192 хил.лева и нетната печалба за годината е 1874хил.лева

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПОКАЗАТЕЛИТЕ	2009 хил.лв.
1.Приходи от дейността и други доходи(нето)	28788
2.Придобиване на нетекущи активи по стоп . Начин	8
3.Разходи за дейността	-26616
4.Финансови разходи	-1077
5.Финансови приходи	963
6.Счетоводна печалба	2066
7.Разходи за данъци	-192
8.Печалба	1874

РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Според прогнозите на Европейската комисия и Евростат от началото на май 2009 г икономическият ръст през 2008 г е спаднал както в 27-те страни на Европейския съюз, така и в еврозоната . За 2009г се предвиждаше мощен срив на реалния вътрешен продукт с 4% преди трайно стабилизиране през 2010 година.

Строителството, като един от най-големите сектори на икономиката в Европа е силно засегнато от тези промени.

След строителния бум през 2007 и 2008 година се наблюдава тенденция на рязко свиване на приходите от СМР. Средното намаление на приходите за 2009 година спрямо 2008 година е 10.7 процента. Причини:

- Приходите за 2008г са главно от строително-ремонтни работи свързани с поддържане на пътната инфраструктура. Неблагоприятните условия в разплащанията от страна на държавата доведе до регулиране на приходите през 2009 година с 10%.
- Приоритет в строителството към настоящия момент имат поръчки по различни държавни и европейски проекти. За разлика от 2008 година през 2009 година за всеки търг кандидатстват вече по 20 и повече фирми. Голямата конкуренция води до участие с оферти с почти минимална печалба, която при евентуално печелене на търга и изпълнение в края може да се окаже и нулева.

Изводи:

- ✓ отчита се спад на търговските обороти;
- ✓ отчита се спад на инвестиционните обороти;
- ✓ приоритет на държавните проекти;
- ✓ ако през последните години предизвикателството бе насочено към разширяване на потенциала на дейността на дружеството, ръст в производството, завоюване на нови пазари, увеличаване на броя на квалифицираните работници и откриване на нови работни места, то тази и 2010 година се очертават да бъдат под знака на оцеляването: запазване на настоящите позиции, недопускане на съкращаване на персонала и свеждане до минимум рисковете, свързани с икономическата обстановка в страната и света.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО – СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

Наименование на показателите	2009г.
Коефициент за еф.на разходите	1.04
Коефициент за еф.на приходите	0.96

С 1 лев разходи през отчетния период са получени 1,04 лева приходи.

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на предприятието. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от дружеството активи или наличните пасиви и с цената на какво са постигнати.

Наименование на показателите	2009г.
1.Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.07
2.Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.42
3.Коеф. на рентабилност на пасивите	0.05
4.Коеф. на капитализация на активите	0.04

Коефициентите представени в горната таблица показват че през 2009 година за 1 лев от нетния размер на приходите от продажби на продукция и услуги е получена 0,07 лева печалба, от собствения капитал 0,42 лева, от пасивите 0,05 и от използване на реалните активи 0,04 лв.

Ликвидността показва способността на дружеството непрекъснато и в съответните размери да посреща своите платежни задължения към доставчици, персонала, държавата, да извърши своите текущи плащания към кредитори оценява възможностите за погасяване на наличните краткосрочни задължения.

Като краткосрочни задължения е възприето да се определят задълженията със срок на погасяване до една година.

Наименование на показателите	2009г.
1.Коеф. на обща ликвидност	0.99
2.Коеф. на бърза ликвидност	0.84
3.Коеф. на незабавна ликвидност	0.84
4.Коеф. на абсолютна ликвидност	0.01

Ликвидността на дружеството е на задоволително ниво и предполага трудности при посрещане на текущите задължения.

Показателите за финансова автономност показват до каква степен дружеството може да работи със собствени средства и доколко зависи от кредиторите, какво е съотношението между собствения и привлечения капитал.

Наименование на показателите	2009г.
1.Коеф. на финансова автономност	0.11
2.Коеф. на задължнялост	9.17

Показателите от таблицата коефициент за финансова автономност и коефициент на задължнялост показват, че през отчетната 2009г.дружеството в значителна степен е зависимо от кредитори и задължения по банкови заеми.

Групата финансира дейността си основно със собствен капитал , кредит от Райффайзен банк ЕАД в размер на 2399 хил. лева.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ

Годишният консолидиран финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2009 г. изготвянето му е приключило на 23.06.2010г. На тази дата финансовият отчет е одобрен от общото събрание на съдружниците за представяне на изборния от дружеството одитор. В периода между 01.01.2009г. и 23.06.2010. не са настъпили коригиращи събития.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ГОДИНАТА И ПРЕДВИЖДАНО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Към 31.12.2009 балансовата стойност на ДМА е както следва:

Земи	395 хил.лева
Сгради	252 хил.лева
Машини , оборудване и компютри	10022 хил. лева.
Транспортни средства	1280 хил. лева
Офис обзавеждане	142 хил.лева
Трайни насаждения	98 хил.лева

Към 31.12.2009 година в консолидирания баланс на дружеството са включени разходи за придобиване на ДМА в размер на 279 хил.лева, представляващи разходи за строителство на подпорна стена и площадка на асфалтовата база. Дружеството инвестира в нови машини и оборудване, необходими за производство на основните строителни материали за дейността – асфалтови смеси и фракции и за строителството на пътища. Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на машини за пътно строителство- асфалтополагащи машини, валяци, багери, трошачни инсталации и асфалтова база,нафтовоз, микробуси, автомобили и др. Предвидено е участие в търговете за текущи ремонти, поддържане в това число и зимно поддържане на пътната мрежа на територията на цялата страна.

От м.ноември 2007 ПСК Детелина ООД и ПП –Харманли са сертифицирани по ISO 9001: 2000.

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ И ОСНОВНИ РИСКОВЕ ПРЕД ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Общото събрание на съдружниците определя състоянието на дружеството като добро. Спазен е принципа за “действащо предприятие” при изготвянето на финансовия отчет.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са пазарен риск (риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, лихвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане на минимизиране на потенциалните 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, за да се определят адекватни цени на продукцията и услугите на дружествата от икономическата група, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска в дружествата от икономическата група се осъществява текущо от ръководството съгласно възприетата политика. Ръководството е приело основни принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Лихвен риск

Лихвеният риск се свързва с възможността за промяна на пазарните лихвени нива в страната. Промяната в лихвените равнища значително би повлияло пряко върху търсенето и предлагането на банковите кредити.

Ликвиден риск и риск на лихвоносните парични потоци

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството има значителна несигурност при погасяване на задълженията към доставчици, поради липса на достатъчен обем на ликвидни средства. То провежда политика по управление на ликвидността, но не поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Налице е значителен размер на непогасени задължения към доставчици в размер на 26683 хил.лева, клиенти по аванси 312 хил.лева и задължения по получени краткосрочни заеми от трети лица 2434 хил.лева. За отделни доставчици има индивидуални споразумения за погасяване на задълженията. Поради значителното намаляване обема на извършените строителни услуги, продажбите на асфалтови смеси и липса на обществени поръчки за строителство и ремонт на пътища през 2009 година, паричните потоци са значително намалени и дружеството е затруднено да погасява задълженията към доставчици и задълженията по лизингови договори. В тази връзка е налице значителен риск от неспазване на обвързващи условия.

Ползването на привлечени и/или заемни средства повишава несигурността относно навременното и пълно посрещане на всички необходими плащания за нормалното функциониране на Дружествата от икономическата група. С цел да се ограничат възможностите от възникване на недостатъчна ликвидност и евентуално затруднение за своевременно разплащане по съществуващи задължения, в икономическата група се извършва детайлно планиране на паричните потоци, управление на доставките и схемите за разплащане. Търговските банки, с които Дружествата поддържат добри бизнес отношения са друг източник на ликвидни средства.

Зависимост от определен доставчик

Този риск важи особено за доставката на горива за строителните машини и горива за асфалтовото производство от "Вая 7" ООД и "Астра интерпроект" ЕООД. Рискът относно зависимостта от определен доставчик се дължи основно на възможността от налагане на негативни за Дружеството условия по договорите (промени в цените, промени в схемите за плащане).

Фирмен риск

Основният фирмен риск за икономическата група е свързан с възможността намаляване на платежоспособното търсене на строителните услуги, предлагани от икономическата група, което би довело до неблагоприятно изменение на цените на крайния продукт (ценови риск). Евентуалните повишения в цените на материалите, използвани в производството, без да са увеличени цените на продукцията (намаление в брутните маржове в абсолютно и/или процентно изражение), могат да доведат до намаляване на рентабилността в дейността на Дружествата и забавя в изпълнението на инвестиционната им програма.

Съществен ценови риск за икономическата група представлява изменението на цената на горивата.

От особена важност е управлението на вземанията и договарянето на сроковете на плащане на доставките, т.е. управление на оборотния капитал на Дружествата от групата.

Ефективност на управлението

За ефективност от управлението на дружеството съдим по степента на достигане на набелязаните цели през годината.

В технологично отношение да се намалят повредите на машините в производствения процес.

В икономическо отношение целта на дружеството е да покрива направените разходи с получените приходи и да реализира печалба.

Дружествата, влизащи в състава на икономическата група разплащат финансовите си задължения към работници и служители, осигурителни организации и други институции и функционират като печеливши предприятия – реализираната печалба през отчетния период е 1874 хиляди лева .

Дата: 23.06.2010г.

Гл. Счетоводител:


/Снежана Маркова/

Управител:


/Грипа Грозев /

ПРОТОКОЛ
от заседание на Общото събрание на съдружниците
на "ПСК Детелина" ООД

Днес на 07.05.2009 г., в гр. Хасково, в офиса на дружеството се състоя заседание на Общото събрание на съдружниците на "ПСК Детелина" ООД като едноличен собственик на капитала на "Пътно поддържане - Харманли" ЕООД.

Всички присъстващи членове на Общото събрание бяха своевременно известени за датата, мястото, часа и дневния ред. Никой от тях не направи възражение за допуснати нарушения при свикването и провеждането на това заседание.

На заседанието присъстваха следните членове на Общото събрание на съдружниците, а именно:

1. Янка Стоилова Милева - пълномощник и представител на съдружника "ВИКИНГ" ООД
2. Севинч Салиф Хасан - пълномощник и представител на съдружника "СЕВА ИНВЕСТ" ЕООД.
3. Васил Костов Василев - съдружник в дружеството
4. инж. Гриша Велчев Грозев - съдружник в дружеството

Заседанието на Общото събрание протече при следния дневен ред:

По точка първа от дневния ред инж. Гриша Грозев изясни финансовия резултат от извършената дейност за 2008 г. на "Пътно поддържане - Харманли" ЕООД по осъществяване на неговия предмет. Дружеството е приключило годината с печалба. Налице са финансови ресурси за обезпечаване на заеми на дружеството и за развитие на дейността му. Отчетните документи са изрядно изготвени, заверени са от експерт - счетоводител, внесена е годишна данъчна декларация.

По точка втора от дневния ред инж. Гриша Грозев предложи печалбата за 2008 г. в размер на 685 013.29 лв. да бъде преведена на собственика "ПСК Детелина" ООД под формата на дивидент на основание чл. 147, ал. 2 от Търговския Закон.

По тази точка се изказа съдружникът Васил Василев, който подкрепи предложението и предложи печалбата на "Пътно поддържане - Харманли" ЕООД в размер на 685 013.29 лв. / шестстотин осемдесет и пет хиляди и тринадесет лева и 29 ст./ да се преведе на собственика "ПСК Детелина" ООД.

Предложението бе подкрепено и от другите съдружници.

След станалите разисквания и обсъждане на въпросите по дневния ред Общото събрание на съдружниците на "ПСК Детелина" ООД гр. Хасково единодушно

Р Е Ш И:

1. Печалбата на "Пътно поддържане - Харманли" ЕООД за финансово - стопанската 2008 г. в размер на 685 013.29 лв. / шестстотин осемдесет и пет хиляди и тринадесет лева и 29 ст./ да се преведе на собственика "ПСК Детелина" ООД като дивидент.
2. Възлага на управителя на дружеството Васил Костов Василев да осъществи контрол по изпълнението на настоящето решение на Общото събрание на "ПСК детелина" ООД гр. Хасково

Поради изчерпване на дневния ред заседанието на Общото събрание на съдружниците на "ПСК Детелина" ООД гр. Хасково бе закрито.

Членове:



1.....
/Янка Стоилова Милева/

2.....
/Севинч Салиф Хасан/

3.....
/Васил Костов Василев/

4.....
/инж. Гриша Велчев Грозев/

