

"ПСК ДЕТЕЛИНА" ЕООД
гр. Хасково

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за 2016 година

Представяващи:

инж. Трифон Трифонов

Тенчо Пасков



Съставител:

Милена Гюзлева



гр. Хасково, 27 март 2017 г.

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината, завършваща 31 декември 2016 година

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи	3	11 086	434
Други доходи/(загуби) от дейността, нетно	4	875	834
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	5	(1 689)	(79)
Разходи за външни услуги	6	(9 101)	(33)
Разходи за персонала	7	(44)	-
Разходи за амортизация	13,15	(492)	(1 075)
Други разходи	8	(2 050)	(7)
Себестойност на продадените стоки	9	-	(1)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		(1 415)	73
Финансови приходи	10	57	127
Финансови разходи	11	(3)	(276)
Финансови приходи/(разходи), нетно		54	(149)
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане		(1 361)	(76)
Разходи за данъци върху доходите	12	-	-
Загуба за годината от продължаващи дейности		(1 361)	(76)
НЕТНА ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА	12	(1 361)	(76)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(1 361)	(76)

27 март 2017 г.

Съставител:



Милена Гюзлева

Представяващи:



Трифон Трифонов

Тенчо Пасков



СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за паричните потоци	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Пояснителни приложения към годишния финансов отчет	7
1. Информация за дружеството	7
2. Основни положения от счетоводната политика	8
3. Приходи	29
4. Други доходи / (загуби) от дейността, нетно	29
5. Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	29
6. Разходи за външни услуги	30
7. Разходи за персонала	30
8. Други разходи	30
9. Себестойност на продадените стоки	31
10. Финансови приходи	31
11. Финансови разходи	31
12. Разходи за данъци върху доходите	31
13. Имоти, машини и съоръжения	32
14. Разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения	34
15. Нематериални активи	34
16. Дългосрочни финансови активи	35
17. Материални запаси	36
18. Търговски вземания	36
19. Вземания от свързани лица	37
20. Други текущи вземания	38
21. Пари и парични еквиваленти	38
22. Основен капитал	39
23. Финансов резултат	39
24. Задължения към финансови предприятия	39
25. Задължения към свързани лица	39
26. Търговски задължения	40
27. Задължения към персонала и осигурители	41
28. Данъчни задължения	41
29. Други текущи задължения	42
30. Парични потоци от оперативна дейност	42
31. Парични потоци от инвестиционна дейност	43
32. Парични потоци от финансова дейност	44
33. Свързани лица	45
34. Лизинг	47
35. Договори за строителство	48
36. Събития след края на отчетния период	49
37. Промени в счетоводната политика и грешки	49
38. Промени в счетоводните приблизителни оценки	50
39. Условни активи и пасиви	50
40. Съдебни дела	50
41. Управление на финансовия риск	50
42. Действащо предприятие	52

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2016 година

АКТИВ	Приложения	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000 <i>преизчислен и реклафициран</i>
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	318	2 307
Разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения	14	598	598
Нематериални активи	15	1	2
Дългосрочни финансови активи	16	2 399	2 399
Общо нетекущи активи		3 316	5 306
Текущи активи			
Материални запаси	17	482	2 201
Търговски вземания	18	201	201
Вземания от свързани лица	19	4 002	3 852
Други текущи вземания	20	73	4
Пари и парични еквиваленти	21	413	17
Общо текущи активи		5 171	6 275
ОБЩО АКТИВИ		8 487	11 581
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	22	9 713	9 713
Натрупани печалби/(загуби) от минали години	23	(11 718)	(11 642)
Загуба за годината	23	(1 361)	(76)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		(3 366)	(2 005)
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Задължения към финансови предприятия	24	734	8 757
Задължения към свързани лица	25	7 494	94
Търговски задължения	26	430	973
Задължения към персонала и осигурители	27	81	117
Данъчни задължения	28	2	490
Други текущи задължения	29	3 112	3 155
Общо текущи пасиви		11 853	13 586
ОБЩО ПАСИВИ		11 853	13 586
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		8 487	11 581

27 март 2017 г.

Съставител:

Милена Гюзлева

Представяващи:

Трифон Трифонов

Тенчо Пасков

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 година

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		12 440	-
Плащания на доставчици		(11 025)	-
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(5)	(6)
Платени (възстановени) данъци (без данък върху печалбата)		(38)	
Постъпили/платени лихви, дивиденди, комисионни и др.		(2)	-
Други плащания, нетно		(489)	4
Нетни парични потоци от оперативна дейност	30	881	(2)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Предоставени заеми		(479)	(7)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	31	(479)	(7)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		16	2
Погасени заеми		(22)	(205)
Платени такси и лихви върху заеми		-	(2)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	32	(6)	(205)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		396	(214)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		17	231
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември		413	17

27 март 2017 г.

Съставител:

Милена Гюзлева

Представяващи:

Трифон Трифонов

Тенчо Пасков

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 година

	Основен капитал	Надрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2015 година (оригинално отчетено)	9 713	(10 197)	(484)
Грешки		(1 445)	(1 445)
Салдо към 1 януари 2015 година (преизчислено)	9 713	(11 642)	(1 929)
Промени в собствения капитал за 2015 година			-
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		(76)	(76)
* нетна загуба за годината		(76)	(76)
Салдо към 31 декември 2015 година (оригинално отчетено)	9 713	(10 273)	(560)
Грешки		(1 445)	(1 445)
Салдо към 31 декември 2015 година (преизчислено)	9 713	(11 718)	(2 005)
Промени в собствения капитал за 2016 година			-
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		(1 361)	(1 361)
* нетна загуба за годината		(1 361)	(1 361)
Салдо към 31 декември 2016 година	9 713	(13 079)	(3 366)

27 март 2017 г.

Съставител:



Милена Гюзлева

Представяващи:

Трифон Трифонов

Тенчо Пасков



ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 Г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството: „ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД

Държава на регистрация: България

Седалище и адрес на управление: гр. Хасково, бул. „Съединение“ № 62

Адрес за кореспонденция: гр. Хасково, бул. „Съединение“ № 62

ЕИК: 126627299

Предмет на дейност: текущ ремонт на пътища, пътни принадлежности и пътни съоръжения, строителство на канализации и водопроводи, услуги със строителни машини, производство на асфалтови смеси.

Структура: Дружеството няма разкрити клонове и представителства

Дата на финансовия отчет: 31.12.2016 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2015 г. и завършваща на 31.12.2015 г.

Валута на съставяне на годишния финансов отчет: български лева

Точност на числата, представени в отчета: хиляди български лева.

Вид на финансовия отчет: годишен финансов отчет на дружеството.

Брой служители средно за периода: 4

Дата на изготвяне: 27 март 2017 г.

Дата на одобрение: 27 март 2017 г.

Орган, одобрил отчета за публикуване: Протокол за решение на едноличния собственик на капитала „Пътстрой - 97“ АД, вписано в протокол от дата 27 март 2017 г.

Собственост и управление:

Едноличен собственик на капитала	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
„Пътстрой - 97“ АД	9 713	9 713 000 лв.	9 713 000 лв.	100 %
ОБЩО:	9 713	9 713 000 лв.	9 713 000 лв.	100 %

Дружеството се представлява от управителите:

Трифон Бонев Трифонов и Тенчо Пасков Пасков

Начин на представяне: заедно

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет за 2016 г. на „ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД гр. Хасково е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз (ЕК). МСФО, приети от Европейския съюз (ЕС), е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС), т.е. двете счетоводни бази, установени със закона.

За текущата финансова година дружеството прилага 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 уместни за неговата дейност.

За текущата финансова година са влезли в сила следните нови изменения към съществуващи стандарти и нови разяснения, издадени от СМСС и респ. от КРМСФО, приети от Комисията на Европейския съюз:

- *Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване - прието от ЕК на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

- *Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие: растения - носители - прието от ЕК на 23 ноември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.).* Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и съоръженията (ИМС) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с това на ИМС в индустриалното производство;

- *Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация - прието от ЕК на 2 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.).* Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването този актив (освен в много редки случаи, по изключение);

- *Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети - прието от ЕК на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.).* С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 Индивидуални финансови отчети за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети;

- *Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения – относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.).* Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

• *Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСС 19 Доходи на наети лица и МСС 34 Междинно финансово отчитане)- приети от ЕК на 15 декември 2015 г. (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.)- основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки.*

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти и разяснения не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Изменения на съществуващи и нови стандарти и разяснения, издадени от СМСС, респ. от КРМСФО и приети от Комисията на Европейския съюз, които все още не са влезли в сила:

• *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.).* Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;

• *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и разяснения към стандарта (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.).* Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 Приходи и МСС 11 Договори за строителство. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди. В допълнително издадените разяснения към стандарта се дават пояснения към новите основни принципи – идентифицирането на отделните задължения за изпълнение по договор, разграничаване на принципал-агент, лицензиране и се добавят преходни облекчения;

Изменения на съществуващи и нови стандарти и разяснения, издадени от СМСС и респ. от КРМСФО, които все още не са приети от Комисията на Европейския съюз:

• *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.).* Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване към МСФО 9 Финансови инструменти (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

• *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. – отложена процедура по примане от ЕК за неопределено време).* Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (ревизиран 2011 г.) в случаите на трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 Бизнес комбинации – печалбата или загубата се признава изцяло;

• *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно изключения за при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за*

годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10 Консолидирани финансови отчети; 3) дали едно не-инвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

- *МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.).* Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО;

- *МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.).* Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществена промяна в отчетната практика. При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови;

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди, започващи на или след от 1 януари 2017 г.).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството;

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след от 1 януари 2017 г.). – относно признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.*

Дружеството не прилага с по-ранна дата нови стандарти, промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на Комисията.

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

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с основните счетоводни принципи и изискванията на Закона за счетоводството.

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно МСФО изисква от ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, 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 (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.3. Консолидиран финансов отчет

„Пътстрой - 97“ АД гр. Хасково е дружество – майка на „АБГ“ ООД гр. Хасково, в което притежава 90 % от капитала, на „Актив Билдинг Сервиз“ ЕООД, в което притежава 100 % от капитала, на „АБ Транс“ ЕООД, в което притежава 100 % от капитала, на „ПСК Детелина“ ЕООД, в което притежава 100 % от капитала и на „АБ“ АД гр. Хасково с участие 97,908 % в капитала му.

„АБ“ АД е дружество – майка (междинна майка) и е едноличен собственик на капитала на „Финтекс 2012“ ЕООД и „Келет АБ“ ЕООД (учредено на 08.12.2016 г.).

„Актив Билдинг Сервиз“ ЕООД е дружество – майка (междинна майка), притежаващо 100% от капитала на: „АБ Строй“ ЕООД, „Алфа Ц“ ЕООД (от 27.01.2017 г. едноличен собственик на капитала е „Пътстрой - 97“ АД), „Пътно поддържане Крумовград“ ЕООД и 75% от капитала на „Антонио Кръстев“ АД, в което останалите 25% са притежание на „ПСК Детелина“ ЕООД.

„ПСК Детелина“ ЕООД е дружество – майка (междинна майка), притежаващо 100 % от капитала на: „Пътно поддържане Хасково“ ЕООД, „Пътно поддържане Харманли“ ЕООД, „Пътно поддържане Свиленград“ ЕООД и 70% от капитала на „Детелина 2008“ ООД, в което останалите 25% са притежание на „Пътно поддържане Свиленград“ ЕООД и 5% са притежание на „Актив Билдинг Сервиз“ ЕООД (от 20.03.2017 г. последните 5% са притежание на „АБ“ АД).

„АБ Транс“ ЕООД притежава 100 % от капитала на „Базалт“ ЕООД.

Финансов отчет на Групата се изготвя от „Пътстрой - 97“ АД.

Възприета е политика, всички дружества в групата да прилагат единна счетоводна политика, изготвена в съответствие с изискванията на МСФО, приети от ЕС и Закона за счетоводството.

2.4. Сравнителни данни

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев (BGN). От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е фиксиран към курс на еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

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 третират като текущи приходи и разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

2.6. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходи могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци /данък върху добавената стойност/ и предоставените отстъпки и рабати.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато дружеството е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Приходите от лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходите от дивиденди в дялове и ценни книжа се представят в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като «приходи от участия».

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

Финансовите приходи се представят отделно в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се състоят от: приходи от лихви, положителни курсови разлики, приходи от операции с финансови активи и приходи от участия.

2.7. Разходи

Разходите се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на базата на пряка връзка между извършените разходи и заработването на конкретните статии на приходите, т.е. при спазване на принципа за съпоставимост на разходите и приходите, обхващащ едновременно и комбинирано признаване на приходи и разходи, които се явяват в резултат от едни и същи сделки, събития и операции. Разпределението на административните разходи се извършва на база резултатите по видове обекти.

Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

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

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

Предплатените разходи за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват. Същите се представят в Отчета за финансовото състояние като други вземания.

2.8. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнасят към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за дружеството и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени.

Отговарящ на условията актив е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

В степента, в която се заемат средства специално с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират по този актив, следва да се определи, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

В степента, в която средствата са заети общо и са използвани с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които могат да се капитализират, следва да се определи чрез прилагане на коефициент на капитализация към разходите по този актив. Коефициентът на капитализация следва да е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив. Размерът на разходите по заеми, които са капитализирани през един период, не следва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Капитализацията на разходите по заеми следва да се преустанови за удължените периоди, през които е прекъснато активното подобрене.

2.9. Имоти, машини и съоръжения

Признаване и оценка

Дружеството отчита като имоти, машини и съоръжения (ИМС) установимите нефинансови активи с натурално веществена форма, придобити и притежавани от него, които се използват в производствената, търговската и административната дейност и от които се чакат бъдещи икономически ползи.

Стойностния праг, над който активите се признават за ИМС е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Първоначалната оценка на ИМС се определя както следва :

За придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

За създадени в дружеството - Оценката е себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи /несвързани пряко с процеса на придобиване/.

Последващо оценяване

След първоначално признаване, дружеството прилага модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, при което след признаване като актив, всяка позиция от ИМС се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи

Последващите разходи по ИМС се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на поддръжка, ремонт и др. се отчитат като текущи в периода, в който са извършени.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато ИМС са готови и въведени в експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Допуска се амортизационното отчисление да бъде нула, когато няма производство. Земята и разходите за придобиване на ИМС не се амортизират.

Дружеството прилага и така наречената “отделна амортизация на единични компоненти”, което изисква да изчислява отделно амортизацията на делимите компоненти на определена единица, които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Дружеството преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ИМС се определя въз основа на документацията предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезния живот на ИМС използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ИМС се преразглежда в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 5 % от предишни оценки.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на ИМС 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 коригира до възстановимата стойност. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в

употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

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

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

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

Отписване

Имотите, машините и съоръженията се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и съоръжения” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи” в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.10. Нематериални активи

Признаване и оценка

Дружеството счита като нематериални активи (НМА) нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностния праг, над който активите се признават за НМА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НМА се оценяват по модела цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди от НМА.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират /увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделен НМА/ само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третираат като разходи за усъвършенстване.

Представяне

Нематериалните активи се класифицират и представят във финансовия отчет в следните групи: права за индустриална собственост, права върху интелектуална собственост, концесионни права, технологични права, нематериални активи в процес на развитие и други НМА.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на НМА.

Полезния живот на НМА се преразглежда в края на годината. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират.

Преглед за обезценка

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

Отписване

Нематериалните активи се отписват от годишния финансов отчет когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи” в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.11.Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти (земи и сгради), държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като ИМС по реда на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения;
- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на МСС 2 Материални запаси, в случай на незавършено производство по реда на МСС 11 Договори за строителство;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на МСС 40 Инвестиционни имоти.

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

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, дружеството прилага модела на цената на придобиване, прилагайки препоръчителния подход в МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения, съгласно МСС 40 – Инвестиционни имоти.

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Ползният живот на инвестиционните имоти (сгради) е 25 години.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от “инвестиционни имоти” към “имоти, машини и съоръжения” активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява цената на придобиване намалена с натрупаната амортизация (балансова стойност) към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от “имоти, машини и съоръжения” има прехвърляне към “инвестиционни имоти”, активът се оценява по цената на придобиване намалена с натрупаната амортизация (балансова стойност) към датата на прехвърлянето.

2.12. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаните загуби от обезценка. Себестойността представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед и обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата (загубата) от продажбата им се представя във „финансови приходи (разходи)” в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Когато дружеството стане част от група и е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

2.13. Инвестиции на разположение и за продажба

Инвестициите под формата на финансови активи на разположение и за продажба са недеривативни финансови активи, представляващи акции и дялове в капитала на други дружества, държави в дългосрочна перспектива.

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

Притежаваните от дружеството инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажба се оценяват последващо по справедлива стойност със съдействието на независим лицензиран оценител.

Ефектите от последващата преоценка до справедливата стойност на дългосрочните инвестиции на разположение и за продажба се представят в отделен компонент на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в други компоненти на всеобхватия доход) и се признават в печалбата или загубата за годината при освобождаване (продажба) от инвестицията като се посочват към статията „финансови приходи“ или „финансови разходи“.

Приходите от дивиденди, свързани с дългосрочните инвестиции (финансови активи), представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) се признават като текущи приходи и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) към статията „финансови приходи“.

При отписването на акции поради продажба се използва метода „средно-претеглена цена“, определена към края на месеца, в който се извършва отписването.

Всички покупки и продажби на инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажба се признават на „датата на търгуване“ на сделката, т.е. датата, на която дружеството се ангажира да закупи или продаде актива.

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

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за перманентна обезценка, същата се определя като разлика между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията. Тя се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансов разход, освен ако през предходни периоди има формиран положителен преоценъчен резерв за тези инвестиции. В този случай обезценката първо се покрива за сметка на този резерв и се представя нетно в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.14. Инвестиции в съвместни предприятия

Съвместно е предприятието, в което две или повече страни имат съвместен контрол. Съвместният контрол представлява уредено с договор споделяне на контрола върху дадено предприятие и съществува само когато вземането на решения, свързани със съответните дейности, изисква единодушното съгласие на страните, които споделят контрола.

Съвместното предприятие е или съвместно контролирана дейност, или съвместно контролиран актив. Когато дружеството има права върху активите и задължения по отношение на пасивите на съвместното предприятие, то последното е съвместно контролирана дейност. Когато дружеството има права върху нетните активи на съвместното предприятие, то последното е съвместно контролиран актив.

2.14.1. Съвместно контролирани дейности

Съвместно контролираната дейност се базира на експлоатацията на активи и други ресурси на страните (съвместни управители), като същата не представлява обособена стопанска единица, която да е отделна от самите съдружници.

Когато дружеството е страна в съвместно контролираната дейност (съвместен управител), отчита и отразява във финансовите си отчети активите, пасивите, приходите и разходите, свързани с неговото дялово участие в тази дейност, в съответствие с МСФО, приложими за конкретните активи, пасиви, приходи и разходи. Във връзка със своето дялово участие в съвместно контролираната дейност съвместният управител признава:

- своите активи, включително своя дял във всички активи, които се държат съвместно;

- своите пасиви, включително своя дял във всички пасиви, които се дължат съвместно;
- своите приходи от продажбата на дела си в получената от съвместно контролираната дейност продукция;
- своя дял от приходите от продажбата на продукцията на съвместно контролираната дейност;
- своите разходи, включително своя дял от всички съвместно направени разходи.

За целите на съвместно контролираната дейност не се води отделно счетоводство и не се изготвя отделен финансов отчет. С цел оценяване ефективността от съвместното предприятие, съвместните управители за свои цели определят вида на отчетите, които следва да се изготвят и информацията, която те следва да съдържат.

2.14.2. Съвместно контролирани активи

Съвместно контролираният актив представлява съвместно предприятие, чрез което страните (съвместно контролиращите съдружници), които притежават съвместен контрол върху предприятието, имат право на нетните активи на това предприятие.

Съвместно контролираният актив е самостоятелно създадено, обособено предприятие, в което всеки от съдружниците има дял. Такава единица действа по същия начин като всички останали предприятия, но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността му.

Съвместният контролиращ съдружник признава своето дялово участие в съвместно контролирания актив като инвестиция и отчита тази инвестиция по метода на собствения капитал в съответствие с МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия. Когато страната в съвместно контролирания актив няма съвместен контрол върху него, отчита своето дялово участие в предприятието в съответствие с МСФО 9 Финансови инструменти, освен ако има значително влияние върху съвместно контролирания актив, в който случай го отчита в съответствие с МСС 28.

В индивидуалния си финансов отчет съвместният контролиращ съдружник отчита своето дялово участие в съвместно контролирания актив съгласно параграф 10 от МСС 27 Индивидуални финансови отчети – по себестойност или в съответствие с МСФО 9.

2.15. Материални запаси

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

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

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на преките разходи за съответния вид продукция.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите;

Потреблението на материалните запаси се оценява по метода: Средно-претеглена стойност.

В края на отчетния период МЗ се оценяват по по-ниската от отчетната и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализируема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализируема стойност.

Себестойност на предоставените услуги

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

При продажба на МЗ, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на МЗ до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от МЗ се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на МЗ, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за МЗ през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои МЗ могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например МЗ, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. МЗ, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2.16. Търговски и други вземания

Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване. Вземанията във валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.

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

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

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

Другите вземания се представят по себестойност.

Първоначално вземанията и кредитите се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици се отчитат по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

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

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално, като се прилагат съотносими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска корективна счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията «обезценка на активи» на лицевата страна на Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.17. Предоставени заеми

Всички заеми се отчитат по номинална стойност (себестойност), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови приходи (от лихви) през периода, за който се отнася заема.

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

2.18. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по номинална стойност. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.19. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчиците и другите търговски задължения се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на дружеството.

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценят по заключителния курс на БНБ за съответната валута към датата на съставяне на финансовия отчет.

След първоначалното признаване търговските и други задължения се отчитат по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

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

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.20. Данъчни задължения

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

2.21. Получени заеми

Всички заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови разходи (за лихви) през периода, за който се отнася заема.

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

2.22. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и оперативен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и съоръжения, при който дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на МСС 17 Лизинг.

2.23. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство

Задълженията към персонала и осигурителните организации са задължения на дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19, те включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Пенсионни и други задължения

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

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

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

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване.

Дължимите от дружеството вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дългосрочни доходи на персонала

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им – в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като:

а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия “провизии”;

б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към компонентите на другия всеобхватен доход, по статия „последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирувани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

2.24. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на дружеството между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собственика (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал

Дружеството е капиталово и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Основният капитал на дружеството се представя по неговата номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация.

Резерви

Законови резерви

Дружеството не е длъжно да формира фонд „Резервен”.

Други резерви

Като други резерви се отчитат резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството по решение на едноличния собственик на капитала.

Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в отчета за финансовото състояние отделно от другите статии.

Текущ финансов резултат

В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход отделно се посочва финансовия резултат от продължаващи и преустановени дейности.

Общ всеобхватен доход за периода

Общият всеобхватен доход за годината включва печалба/(загубата) за периода и другия всеобхватен доход за периода, нетно от данъка.

2.25. Данъци върху печалбата

Текущите данци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата се представя в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход за данъци от печалбата за текущия период.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Отсрочените данъчни активи и пасиви са определени върху стойността на временните данъчни разлики, възникващи в резултат на различията между балансовата и данъчната стойност на активите и пасивите, които участват във формирането на финансовия резултат. Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидираните отчети.

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

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

2.26. Финансови инструменти

2.26.1. Финансови активи

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

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

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства 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). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по „кредитите и вземанията” се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи”.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел (инвестиции на разположение и за продажба) и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване, включени в инвестицията.

Последващата оценка на финансовите активи на разположение и за продажба е по справедлива стойност, освен за акции/дялове на затворени, нетъргувани на борсов пазар дружества.

Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, на държаните инвестиции на разположение и за продажба се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (към други компоненти на всеобхватния доход) по статия „нетна промяна в справедливата стойност на финансовите активи на разположение и за продажба и се натрупват към самостоятелен компонент на собствения капитал – „резерв по финансови активи на разположение и за продажба”.

При установяване на последваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция на разположение и за продажба, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби (нетно) към резерва, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) като „финансови разходи”. Аналогично, при всяка продажба на инвестициите от този тип, натрупаните нереализирани печалби в резерва се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) в статията „финансови приходи”.

Ефектите от рециклирането на натрупаните ефекти от промяна на справедливата стойност на държаните инвестиции на разположение и за продажба се представят към другите компоненти на всеобхватния доход (по статия „нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба”), нетно от тези на новите преоценки за периода.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез нормата на доходност на сходи финансови активи.

2.26.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.27. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата (правителствени финансирации) се признават първоначално като доход, когато е налице разумна сигурност, че те ще бъдат получени от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията свързани с безвъзмездни средства.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

При отчитане на получени в дружеството дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата.

2.28. Договори за строителство. Отчитане на дългосрочни договори за услуги

Приходите по договори за строителство включват:

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

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

Разходите по договорите за строителство включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни и други;

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".

Етапът на изпълнение на договор се определя по метода: частта на натуралното изпълнение на работата по договора на база преглед на извършената работа чрез актуване на СМР, съгласно Акт обр.19 (Сертификат).

Междинните фактурирани суми представляват фактурирани суми за извършената по договора работа, независимо дали за изплатени от клиента.

Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя като провизия.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби трябва да бъдат незабавно признати като други разходи за дейността.

2.29. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

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

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на инвестиции

На всяка дата на Отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от асоциираните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на вземания

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

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При обезценка на вземанията дружеството прилага индивидуален подход. При преценката на събираемостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др.) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100%.

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

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в

следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Провизии

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

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

Към всяка дата на Отчета за финансовото състояние сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Актьорски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват изчисления на сертифицирани актьори, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

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

2.30. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повтаряща се база – финансовите активи на разположение и за продажба, предоставени и получени банкови заеми и заеми от трети лица, определени търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по финансов лизинг и други; б) на неповтаряща се база – нефинансови активи като имоти, машини и съоръжения.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода: *пазарния, приходния и разходния подход*, като най-често прилаганите оценъчни техники са директни и/или коригирани котиран пазарни цени, пазарни аналози и дисконтирани парични потоци, вкл. на база капитализиран доход от наем.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- **Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;**

- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котираны цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството е групирано съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

2.31. Политика по отношение на промени в счетоводната политика и грешки

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а) това се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или

б) това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци (т.нар. доброволна промяна на счетоводната политика).

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

2.32. Политика по отношение на Събитията след края на отчетния период

Събитията, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували към края на отчетния период. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към датата на отчета, дружеството актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след края на отчетния период дивиденди не се признават като задължение на датата на отчета.

2.33. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.34. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятието, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или

- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите);

- едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член);

- и двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице;

- дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие;

- предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие;

- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а);

- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.35. Отчет за паричния поток

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7 „Отчети за паричните потоци”.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност;

- капитализираните лихви в съответствие с МСС 23 „Разходи по заеми” се представят като плащания за лихви за финансова дейност;

- платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденди – като постъпления от инвестиционна дейност.

- краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти.

2.36. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на лицевата страна на отчета: нетна печалба и загуба за периода; салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода; всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал – ред „Друг всеобхватен доход”; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал.

2.37. Действащо предприятие

Дружеството изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на дружеството прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да хвърли значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

Ръководството на дружеството счита, че то е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото и намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

3. ПРИХОДИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
от стоки	-	355
от услуги - СМР	11 086	79
Общо приходи от оперативната дейност	11 086	434

4. ДРУГИ ДОХОДИ/ (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи от продажба на материали	-	204
Приходи от продажба на ИМС	91	-
Приходи от наеми	147	271
Отписани задължения	688	-
Отписани провизии	39	563
Общо други доходи	965	1 038

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Други доходи /нетно/:		
I. Приходи от продажба на материали	-	204
Отчетна стойност на продадени материали	-	204
Печалба от продажба на материали	-	-
II. Приходи от продажба на ИМС	91	-
Отчетна стойност на продадени ИМС	90	-
Печалба от продажба на ИМС	1	-
III. Отписани задължения	688	-
IV. Отписани провизии	39	563
V. Приходи от наеми	147	271
Общо други доходи, нетно:	875	834

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
салдо 1.01.2016	салдо 1.01.2015	салдо 1.01.2015
Салдо произведено 31.12.2016	Салдо произведено 31.12.2015	Салдо произведено 31.12.2015
разлика	разлика	разлика

„ПСК ДЕТЕЛИНА” ЕООД– ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

Готова продукция	29	29	-	29	29	-
Незавършено производство	2341	652	(1 689)	2 420	2 341	(79)
Изменение на наличностите от продукция и незавършено производство /нето/	(1 689)			(79)		

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Подизпълнители	9 071	-
Правни услуги	1	-
Реклама	-	-
Застраховки	7	32
Такси за услуги, в т.ч банкови такси и такси за издаване банкови гаранции	17	1
Данък МПС	3	-
Оценки /Пазарни, Актюерски и Акредитации/	1	-
Абонамент	1	-
Общо:	9 101	33

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Начислени текущи възнаграждения на персонала	38	-
Начислени суми за непозлзвани отпуски	2	-
Общо краткосрочни доходи на персонала:	40	-
Вноски по социалното и здравно осигуряване	4	-
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	-	-
Общо разходи за осигуровки:	4	-
Общо разходи за персонала:	44	-

Доходи на персонала

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
<i>Краткосрочни доходи на персонала по видове категории</i>		
Ключов ръководен персонал (Съвет на директорите), в т.ч.:	21	-
Възнаграждения	19	-
Осигуровки	2	-
Техници, приложни специалисти и производствен персонал	23	-
Възнаграждения	19	-
Суми за непозлзвани отпуски	2	-
Осигуровки	2	-
Общо:	44	-

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Разходи за данък МПС и Винетки	34	-
Разходи за данък сгради и такса смет	4	-
Лихви, глоби, санкции в полза на НАП	275	-
Разход за ДДС по ДРА	63	-
Разходи по изпълнителни дела	8	1
Закриване салда поради изтекъл давностен срок	292	1
Разходи за брак	29	-
Закрити разчети с Уникредит Лизинг и Хета Лизинг (отписани активи)	1336	-
Други разходи	9	5
Общо:	2 050	7

9. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Отчетна стойност на продадени стоки - фракция	-	1

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Финансови приходи, по видове:		
Приходи от лихви, в т.ч.:	57	127
- от дадени финансови помощи	57	127
Общофинансови приходи:	57	127

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Финансови разходи, по видове:		
Разходи за лихви по заеми	3	276
- лихви по финансов лизинг	-	10
- лихви за получени финансови помощи	-	2
Банкови такси и комисионни по заеми и гаранции	3	-
Други финансови разходи – неустойки по лизингови договори	-	264
Общо финансови разходи:	(3)	(276)
Финансови приходи(разходи), нетно:	54	(149)

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДИТЕ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхатен доход:		
Данъчна загуба за годината	(944)	(363)
Текущ данък върху печалбата – 10%	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата	-	-
Общо разход за данъци върху доходите, отчетен в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхатен доход:	-	-
	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Годишна данъчна декларация		
Счетоводен финансов резултат за данъчно преобразуване	(1 361)	(76)
Преобразуване на счетоводния финансов резултат – увеличения	3 806	1356
Преобразуване на счетоводния финансов резултат - намаления	3 389	1643
Облагаема печалба/загуба	944	363
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Балансова (нетна) загуба за годината:	(1 361)	(76)

- На основание т. 24 от МСС 12 Данъци върху доходите върху намаляемите временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2016г.
- Няма текущи и отсрочени данъци, дебитиран /кредитиран директно в собствения капитал;
- През 2016 г. не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство;
- Няма преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период.

13. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (ИМС)

	BGN'000								
Отчетна стойност	Земни	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис обзавеждане	Други	Общо
Салдо на 1 януари 2016 г. оригинално	15	128	11 272	100	2 378	15	40	156	14 104
Грешки	-	-	(1260)	-	(49)	-	-	-	(1309)
Салдо на 1 януари 2016 г. преизчислено	15	128	10012	100	2329	15	40	156	12 795
Придобити	-	-	90	-	-	-	-	-	90
Отписани	-	-	10043	-	1 389	-	-	-	11 432
Салдо на 31 декември 2016 г.	15	128	59	100	940	15	40	156	1 453
Надрупана амортизация									
Салдо на 1 януари 2016г.	-	49	8 598	4	1 660	15	39	123	10488
Начислена амортизация за годината	-	5	374	4	105	-	1	2	491
Отписана амортизация	-	-	8918	-	926	-	-	-	9 844
Салдо на 31 декември 2016 г.	-	54	54	8	839	15	40	125	1 135

„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД– ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

Балансова стойност към 31 декември 2016 г.

15	74	5	92	101	-	-	31	318
----	----	---	----	-----	---	---	----	-----

През 2016 г. е констатирана счетоводна грешка, изразяваща се в неотписани от счетоводните регистри машини и оборудване с балансова стойност 1 260 хил.лв. и транспортни средства с балансова стойност 49 хил.лв., или общо ИМС 1309 хил.лв. Същите се отписаха за сметка на непокрытата загуба за минали години. С оглед съпоставимост на информацията във финансовия отчет се извърши преизчисляване и рекласификация на сравнителните данни.

13.1. Ползнен живот на ИМС

<i>Очаквани срокове на ползнен живот на дълготрайните материални активи</i>	<i>Средна норма на ползнен живот (год.)</i>	
	2016	2015
Сгради	25	25
Машини и оборудване	10	10
Съоръжения	25	25
Транспортни средства	10	10
Автомобили	10	10
Стопански инвентар	6,67	6,67
Компютри и периферни устройства	2	2
Други дълготрайни активи	6,67	6,67

Няма промени в приблизителните оценки на ползнения живот на активите.

13.2 Отчетна стойност на ИМС с ограничения върху правото на собственост

	31.12.2016 BGN'000
В полза на банки- машини и съоръжения	2
В полза на банки- транспортни средства	500
В полза на банки- Други ДМА	48
Общо:	550

Горепосочените ИМС са част от търговското предприятие на „ПСК Детелина“ ЕООД, върху което е учреден залог в полза на „Българска банка за развитие АД“ по договор за банков кредит между Българска банка за развитие АД и кредитополучателя „АБ“ АД.

13.3. Балансова стойност на ползваните в дейността ИМС – чужда собственост-няма.

13.4. Отчетна стойност на напълно амортизираните ИМС

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Компютърна техника	15	15
Автомобили	456	272
Транспортни средства	70	3
Офис обзавеждане	40	40

Други ИМС

	123	110
Общо:	<u>704</u>	<u>440</u>

13.5. Други оповестявания:

През 2016 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- Няма временно извадени от употреба ИМС.

14. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ИМС

Вид на разходите по обекти	Балансова стойност към 01.01.2016г.	Извършени разходи за годината	В т.ч. за строителство (стойност)	Въведени в експлоатация за годината	Балансова стойност към 31.12.2016г. к.6=(к.2+к.3-к.5)
	к.2	к.3	к.4	к.5	
к.1					
Подпорна стена асф.база	155	-	-	-	155
Площадка асф.база	443	-	-	-	443
ОБЩО:	<u>598</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>598</u>

15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отчетна стойност	Програмни продукти	Други ДНМА	Общо
Салдо на 1 януари 2016 г.	1	19	20
Салдо на 31 декември 2016 г.	1	19	20
Набрано изхавяване			
Салдо на 1 януари 2016 г.	1	17	18
Начислена амортизация за годината	-	1	1
Салдо на 31 декември 2016 г.	1	18	19
Балансова стойност към 31 декември 2016г.	-	1	1

Полезен живот в години за основните групи нематериални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016	2015
Софтуер, програмни продукти	2	2
Сертификат по ISO	3,33	3,33
Други ДНМА	5	5

Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Програмни продукти	1	1
Сертификат ISO	5	5
Други ДНМА	10	10
Общо:	16	16

НМА са част от търговското предприятие на „ПСК Детелина“ ЕООД, върху което е учреден залог в полза на „Българска банка за развитие АД“ по договор за банков кредит между Българска банка за развитие АД и кредитополучателя „АБ“ АД.

През 2016 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително авансови плащания;
- Няма ползвани в дейността нематериални активи– чужда собственост;
- Няма временно извадени от употреба нематериални активи;
- Дружеството не извършва изследователска и развойна дейност

16. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Инвестиции в предприятия		
Инвестиции в началото на годината	2 399	2100
Придобити през годината	-	299
Продадени през годината	-	-
Инвестиции в дъщерни предприятия към 31.12.2016 г.	2 399	2 399

Инвестиции в дъщерни предприятия

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Участие в капитала			
	31.12.2016		31.12.2015	
	размер -%	Стойност на инвестицията BGN'000	размер -%	Стойност на инвестицията BGN'000
ПП Харманли	100%	237	100%	237
ПП Свиленград	100%	325	100%	325
ПП Хасково	100%	1 500	100%	1 500
ОБЩО:		2 062		2 062

Дъщерно дружество	Капитал към 31.12.2016 г BGN'000		Данни от отчета на дъщерното предприятие към 31.12.2016 г BGN'000	
	На дъщерното предприятие	В т.ч. притежаван от предприятието	Собствен капитал:	Печалба/ Загуба
ПП Харманли	383	383	(1816)	(170)
ПП Свиленград	277	277	(1321)	(26)

„ПСК ДЕТЕЛИНА” ЕООД– ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

ПП Хасково	272	272	(1326)	31
Общо:	932	932	(4463)	(165)

Инвестиции в асоциирани предприятия

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Участие в капитала			
	31.12.2016		31.12.2015	
	размер -%	Стойност на инвестицията BGN'000	размер -%	Стойност на инвестицията BGN'000
Маджарово АД	50%	25	50%	25
Антонио Кръстев АД	25%	308	25%	308
Детелина 2008 ООД	25%	4	25%	4
ОБЩО:		337		337

17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Отчетната стойност на материалните запаси, представени в отчета за финансовото състояние, е следната:

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Суровини и материали, в т.ч.		
Основни материали	3	3
Резервни части	354	354
Спомагателни материали	120	120
Други материали	5	5
Общо материали	482	482
Незавършено производство, в т.ч.		
Път III 593 Д Черковище	-	312
Път III 5074 Книж Ст-во	-	941
Път III 506 Гор. Извор	-	437
Общо незавършено производство	-	1690
Продукция, в т.ч.		
Асфалтови смеси	-	29
Общо продукция	-	29
ОБЩО МЗ:	482	2201

През 2016 г. е констатирана счетоводна грешка, изразяваща се в неотписано от счетоводните регистри машини незавършено производство, възлизащо на 1369 хил.лв. Същото се отписа за сметка на непокритата загуба за минали години. С оглед съпоставимост на информацията във финансовия отчет се извърши преизчисляване и рекласификация на сравнителните данни.

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност /очаквана продажна цена/.

Не са констатирани обстоятелства, които са довели до намаление на отчетната стойност на

материалните запаси до нетната реализируема, поради което не са признавани разходи за обезценка.

МЗ са част от търговското предприятие на „ПСК Детелина“ ЕООД, върху което е учреден залог в полза на „Българска банка за развитие АД“ по договор за банков кредит между Българска банка за развитие АД и кредитополучателя „АБ“ АД.

18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Вземания	31.12.2016 BGN'000			31.12.2015 BGN'000		
	Степен на ликвидност			Степен на ликвидност		
	Сума на вземането	До 12 месеца	Над 12 месеца	Сума на вземането	До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. (отчетна стойност, +)	201	201	-	201	201	-
1. Вземания от нефинансови предприятия	41	41	-	41	41	-
2. Вземания от общини	160	160	-	160	160	-
Нетен размер на вземанията	201	201	-	201	201	-

19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземания	31.12.2016 BGN'000			31.12.2015 BGN'000		
	Степен на ликвидност			Степен на ликвидност		
	Сума на вземането	До 12 месеца	Над 12 месеца	Сума на вземането	До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от предприятия от групата	4 002	4 002	-	3850	3850	-
1. Предоставени заеми – главници	1 520	1 520	-	905	905	-
2. Лихви по предоставени заеми	185	185	-	129	129	-
3. Търговски вземания	2 071	2 071	-	2 286	2 286	-
4. Други вземания	-	-	-	13	13	-
5. Цедирани вземания	226	226	-	517	517	-
II. Вземания от други свързани лица	-	-	-	2	2	-
1. Други вземания	-	-	-	2	2	-
Всичко сума на вземанията по отчетна стойност (+)	4 002	4 002	-	2	2	-
Нетен размер на вземанията	4 002	4 002	-	3 852	3 852	-

„ПСК ДЕТЕЛИНА” ЕООД– ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

Отчетна стойност на краткосрочните вземания от свързани предприятия, в т.ч.

2016 г.		ОБЩО	от про-	предоста-	лихви	цеди-	
Име на контрагента		(свърз. лица)	дажби	вени кредити		рани вземания	
I. Вземания от предприятия от групата		4 002	2 071	1 520	185	226	
Актив билдинг сервиз ЕООД		1 524	1 394	122	8	-	
Базалт ЕООД		114	114	-	-	-	
АБ АД		271	-	271	-	-	
Пътно поддържане Свиленград ЕООД		98	-	21	7	70	
Пътно поддържане Крумовград ЕООД		368	297	10	10	51	
Пътно поддържане Хасково ЕООД		540	106	389	45	-	
Пътно поддържане Харманли ЕООД		454	112	181	56	105	
Детелина 2008 ООД		633	48	526	59	-	
Общо:		4 002	2 071	1 520	185	226	

2015 г.		ОБЩО	от про-	предоста-	лихви	цеди-	
Име на контрагента		(свърз. лица)	дажби	вени кредити		рани вземания	
I. Вземания от предприятия от групата		3850	2 286	905	129	517	13
АБ АД		171	158	-	-	-	13
Детелина 2008 ООД		591	48	526	17	-	-
Актив билдинг сервиз ЕООД		1 403	1 195	202	6	-	-
Базалт ЕООД		114	114	-	-	-	-
Пътно поддържане Свиленград ЕООД		76	-	-	6	70	-
Пътно поддържане Крумовград ЕООД		364	297	7	10	50	-
Пътно поддържане Хасково ЕООД		769	362	70	45	292	-
Пътно поддържане Харманли ЕООД		362	112	100	45	105	-
II. Вземания от други свързани лица		2	-	-	-	-	2
ДЗЗД АБ Асфалт и бетон		2	-	-	-	-	2
Общо:		3 852	2 286	905	129	517	15

20. ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Други текущи вземания, в т.ч.	70	1
- присъдени вземания	1	-
- ДДС за възстановяване	17	-
- разчети по застраховане	2	-
- физически лица	-	1
- други вземания	50	54
- обезценка на други вземания	-	(54)
Гаранция за участия, в т.ч.	3	3
- общини и предприятия финансирани от местния бюджет	3	3
Финансови помощи, в т.ч. лихви	-	-
нефинансови предприятия – главница	-	450
обезценка на нефинансови предприятия - главница	-	(450)

„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД– ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

нефинансови предприятия–лихва	-	119
обезценка на нефинансови предприятия–лихва	-	(119)
Общо	73	4

21. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние, са:

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Парични средства в брой в BGN	22	5
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN	391	12
Общо:	413	17

Към датата на финансовия отчет, размерът на държаните от дружеството парични средства са на разположение за ползване от ръководството.

Паричните средства са част от търговското предприятие на „ПСК Детелина“ ЕООД, върху което е учреден залог в полза на „Българска банка за развитие АД“ по договор за банков кредит между Българска банка за развитие АД и кредитополучателя „АБ“ АД.

22. КАПИТАЛ

Собственост	31.12.2016			31.12.2015		
	Брой дялове	Стойност лв.	Номинал	Брой дялове	Стойност лв.	Номинал
„Актив Билдинг Сервиз“ АД	-	-	-	9 713	9 713 000 лв.	1 лв.
„Пътстрой 97“ АД	9 713	9 713 000 лв.	1 лв.	-	-	-
Общо:	9 713	9 713 000 лв.	1 лв.	9 713	9 713 000 лв.	1 лв.

23. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

	Неразпределен а печалба от минали години	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба/загуба
Финансов резултат към 01.01.2016 г.	617	(10 814)	(76)
Грешки	-	(1 445)	-
Преизчислен финансов резултат към 01.01.2016г.	617	(12 259)	(76)
Увеличения от:			
Покриване на загуба	-	(76)	-
Намаления от:			
Покриване на загуба	-	-	76
Загуба за годината – 2016	-	-	(1 361)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	617	(12 335)	(1 361)

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015г. BGN'000
Задължения по финансов лизинг	734	8 757
Общо задължения към финансови предприятия	734	8 757

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задължения	31.12.2016 BGN '000			31.12.2015 BGN '000		
	В т.ч.			В т.ч.		
	изискуе			изискуем		
	Сума на задължението BGN '000	ми след повече от 5 г. BGN '000	Обезпечие BGN '000	Сума на задължението BGN '000	и след повече от 5 г. BGN '000	Обезпечие BGN '000
I. Задължения към предприятия от групата	7 494	-	-	91	-	-
1. Търговски задължения – клиенти по аванси	-	-	-	91	-	-
2. Цесия – Алфа Ц ЕООД	7 494	-	-	-	-	-
II. Задължения към други свързани лица	-	-	-	3	-	-
АБ Холдинг	-	-	-	1	-	-
ГД Асф.и бетон	-	-	-	2	-	-
Общо задължения към свързани предприятия	7 494	-	-	94	-	-

31.12.2016 г.

BGN'000

Име на контрагента

Краткосрочни задължения към свързани предприятия, в т.ч.:

Задължения към предприятия от групата	ОБЩО (свърз. предприятия)			към доставчици			други
	суми	парични заеми	лих-ви	получени аванси			
I. Задължения към предприятия от групата	7 494	-	-	-	-	-	7 494
Алфа Ц ЕООД	7 494	-	-	-	-	-	7 494
Общо:	7 494	-	-	-	-	-	-

31.12.2015 г.		Краткосрочни задължения към свързани предприятия, в т.ч.:					BGN'000
Име на контрагента		ОБЩО (свърз. предпри- ятия)	парични заеми	лихви	към доставчици	получен аванс	други
I. Задължения към предприятия от групата		91	-	-	-	91	-
ПП Харманли		11	-	-	-	11	-
ПП Свиленград ЕООД		80	-	-	-	80	-
II. Задължения към други свързани лица		3	3	-	-	-	-
АБ ХОЛДИНГ		-	1	-	-	-	-
ГД АСФ.И БЕТОН		-	2	-	-	-	-
Общо:		94	3	-	-	91	-

26. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения	31.12.2016 BGN '000			31.12.2015 BGN '000		
	Сума на задължение то BGN '000	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. BGN '000	Обезпе- чение	Сума на задълже- нието (хил.лв.)	В т.ч. изискуе- ми след повече от 5 г. BGN '000	Обезпе- чение
I. Получени аванси от клиенти	-	-	-	6	-	-
- общини	-	-	-	6	-	-
II. Задължения към доставчици, в т.ч.:	430	-	-	967	-	-
- нефинансови предприятия	430	-	-	967	-	-
Общ сбор	430	-	-	973	-	-

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Задължения към персонала в т. ч.		
Текущи възнаграждения и заплати	76	80
Начислени суми за неизползван платен отпуск	2	-
Общо:	78	80
Задължения към осигурителни предприятия в т.ч.		
Текущи задължения за социално осигуряване	3	37
Задължения за осигуровки за неизползван платен отпуск	-	-
Общо	3	37
Общо:	81	117

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2016	2015
Членове на органи на управление	2	-
Техници и приложни специалисти	2	-
Общо:	4	-

28. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения	31.12.2016 BGN `000			31.12.2015 BGN `000		
	Сума на задължение BGN `000	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. BGN `000	Обезпечение	Сума на задължение (хил.лв.)	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. BGN `000	Обезпечение
I. Задължения към бюджета, в т.ч.	2	-	-	490	-	-
1. За данък върху добавената стойност	-	-	-	397	-	-
2. ДДФЛ	2	-	-	53	-	-
3. За други данъци	-	-	-	40	-	-
Общо:	2	-	-	490	-	-

29. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения	31.12.2016 BGN `000			31.12.2015 BGN `000		
	Сума на задължение (хил.лв.)	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение	Сума на задължение (хил.лв.)	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение
I. Лихви по получени заеми	5	-	-	5	-	-
- Нефинансови предприятия	5	-	-	5	-	-
II. Други текущи задължения	3 107	-	-	3 150	-	-
- нефинансови предприятия - цесия	3 107	-	-	3 144	-	-
- други задължения, в т.ч.:	-	-	-	6	-	-
- към физически лица	-	-	-	2	-	-
Всичко сума на задълженията	3 112	-	-	3 155	-	-

30. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ

ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КОНТРАГЕНТИ

		2016 BGN`000	2015 BGN`000
1 Нефинансови предприятия	СМР; Готова продукция, други	12 201	-
2 Предприятия от групата	СМР; Готова продукция, други	239	-
Общо:		12 440	-

„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД– ГР. ХАСКОВО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

ПЛАЩАНИЯ		2016 BGN'000	2015 BGN'000
	Материали, транспортни услуги, услуги със строителна техника, други		
1	Нефинансови предприятия	(11 025)	-
Общо:		(11 025)	-
ПЛАЩАНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА		2016 BGN'000	2015 BGN'000
1	Платени възнаграждения, социални осигуровки и данъци (нетно)	(5)	(6)
Общо:		(5)	(6)
ПЛАТЕНИ ДАНЪЦИ		2016 BGN'000	2015 BGN'000
1	Данък МПС	(34)	-
2	Данък сгради	(2)	-
3	Такса смет	(2)	-
Общо:		(38)	-
ПЛАТЕНИ ЛИХВИ, ТАКСИ, КОМИСИОННИ		2016 BGN'000	2015 BGN'000
1	Банкови такси	(2)	-
Общо:		(2)	-
ДРУГИ ПЛАЩАНИЯ		2016 BGN'000	2015 BGN'000
1	Към застрахователи	(1)	-
2	Към НАП по акт	(380)	-
3	Други плащания	(108)	-
Общо:		(489)	-
ДРУГИ ПОСТЪПЛЕНИЯ		2016 BGN'000	2015 BGN'000
1	Подотчетни лица	-	4
Общо:		-	4

31. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ

2016 г.	ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ :				ПЛАЩАНИЯ ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ :				Нетен поток
	Постъпления от продажба на дялове	Възстановени дългосрочни заеми	Получени дивиденди	Общо	Плащания за придобиване на ДА	Предоставени краткосрочни заеми	Придобиване на дългосрочни инвестиции	Общо	
Име на контрагента, в т.ч. вътрешногрупови разчети. Пояснителен текст:									
Парични потоци, свързани с:									
ИМС	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставени заеми	-	-	-	-	-	(479)	-	(479)	(479)
- на свързани лица	-	-	-	-	-	(479)	-	(479)	(479)
ОБЩО:	-	-	-	-	-	(479)	-	(479)	(479)

Предоставени заеми:

През 2016 г. дружеството е предоставило финансови помощи на обща стойност 479 хил. лв. на свързани лица.

Сравнителна информация

<u>2015 г.</u>	ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ :				ПЛАЩАНИЯ ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ :				Общо	Нетен поток
	Постъпл ения от продаж а на дялове	Възстан овени дългосро чни заеми	Получ ени дивид енти	Общо	Плаща ния за придо биване на ДА	Предо ста вени кратко срочн и заеми	Придо биване на дългос рочни инвест иции	Общо		
Име на контрагента, в т.ч. вътрешногрупови разчети. Пояснителен текст:										
Парични потоци, свързани с:										
Парични потоци от лихви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставени заеми	-	-	-	-	-	(7)	-	(7)	(7)	(7)
- на свързани лица	-	-	-	-	-	(7)	-	(7)	(7)	(7)
ОБЩО:	-	-	-	-	-	(7)	-	(7)	(7)	(7)

Предоставени заеми:

През 2015 г. дружеството е предоставило финансови помощи на обща стойност 7 хил. лв. на свързани лица.

32. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

2016 г.

Име на контрагента, в т.ч. вътрешногрупови разчети. Пояснителен текст:	ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			ПЛАЩАНИЯ ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ					Общо:	НЕТЕН ПОТОК
	Постъплен ия от дългосро чни заеми	Други постъп ления	Общо:	Платени задълже ния ДМА	Платени дългосро чни заеми	Платени лихви и такси по заеми	Други плаща ния	Общо:		
1 Търговски банки										
2 Получени заеми	16	-	16	-	(22)	-	-	(22)	(6)	(6)
- в т.ч. от свързани лица	16	-	16	-	(22)	-	-	(22)	(6)	(6)
Общо:	16	-	16	-	(22)	-	-	(22)	(6)	(6)

Получени заеми

През 2016 г. дружеството е получило финансови помощи в размер на 16 хил. лв., в т.ч. от свързани лица – 16 хил.лв.

През 2016 г. дружеството е изплатило 22 хил. лв. по получени финансови помощи от свързани лица.

Сравнителна информация:

2015 г.

Име на контрагента, в т.ч. вътрешногрупови разчети. Пояснителен текст:	ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			ПЛАЩАНИЯ ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ					НЕТЕН ПОТОК
	Постъплен ия от дългосро ни заеми	Други постъп ления	Общо:	Платени задълже ния по финансо в лизинг	Платени дългосро чни заеми	Платени лихви и такси по заеми	Други плаща ния	Общо:	
1 Търговски банки									
2 Получени заеми	2	-	2	-	(205)	(2)	-	(207)	(205)
- в т.ч. от свързани лица	2	-	2	-	(205)	(2)	-	(207)	(205)
Общо:	2	-	2	-	(205)	(2)	-	(207)	(205)

Получени заеми

През 2015 г. дружеството е получило финансови помощи в размер на 2 хил. лв. от свързани лица – ГД Асфалт и бетон.

През 2015 г. дружеството е изплатило 2 хил. лв. лихви по финансови помощи – на физическо лице.

През 2015 г. дружеството е изплатило 205 хил. лв. по получени финансови помощи от свързани лица – АБ АД и физическо лице.

33. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

33.1. Списък на свързаните лица

Наименование свързаното лице

“ПЪТСТРОЙ - 97” АД гр. Хасково

“АБГ” ООД гр. Хасково

“АБ Транс” ЕООД

“Актив билдинг сервиз” ЕООД

“Алфа Ц” ЕООД

„АБ” АД

“Базалт” ЕООД гр. Хасково

“АБ Строй” ЕООД

“Пътно поддържане Крумовград”

“Антонио Кръстев” АД

“Детелина 2008” ООД

“Пътно поддържане Хасково”

“Пътно поддържане Харманли”

“Пътно поддържане Свиленград”

Физически лица

Описание на типа свързаност

Дружество – майка на ПСК ДЕТЕЛИНА ЕООД

Дъщерно дружество на “Пътстрой - 97” АД

Дъщерно дружество на “Пътстрой - 97” АД

Дъщерно дружество на “Пътстрой - 97” АД

Дъщерно дружество на “Актив билдинг сервиз” ЕООД, а от 27.02.2017г. е дъщерно на Пътстрой 97” АД

Дъщерно дружество на “Пътстрой - 97” АД

Дъщерно дружество на “АБ Транс” ЕООД

Дъщерно дружество на “Актив билдинг сервиз” ЕООД

Дъщерно дружество на “Актив билдинг сервиз” ЕООД

Дъщерно дружество на “Актив билдинг сервиз” ЕООД

Дъщерно дружество на “ПСК Детелина” ЕООД.

“Актив билдинг сервиз” ЕООД и на “ПП-Свиленград” ЕООД

Дъщерно дружество на “ПСК Детелина” ЕООД

Дъщерно дружество на “ПСК Детелина” ЕООД

Дъщерно дружество на “ПСК Детелина” ЕООД

Всички физически лица, включени в съставите на
 Управителните органи на горните дружества, включително и
 дружествата, в които тези физически лица имат участия –
 Акционери, Съдружници, Ключов ръководен персонал и техни

33.2. Сделки между свързаните лица

<i>Вид и описание на сделката</i>	<i>Обем на сделката- като стойност BGN `000</i>	<i>Ценова политика- отклонения от характерната справедл.ст/ст за дадена сделка</i>
1. Продажби услуги – СМР, транспортни услуги и услуги със строителна техника		
АБ АД	584	При пазарни условия
2. Приходи от закриване на вземания/задължения		
ПП Свиленград ЕООД	80	При пазарни условия
ПП Харманли ЕООД	11	При пазарни условия
Финтекс ООД	39	При пазарни условия
Общ размер на Приходи от закриване на вземания/задължения	130	При пазарни условия
3. Приходи от лихви по предоставени финансови помощи		
ПП Крумовград ЕООД	1	При пазарни условия
ПП Свиленград ЕООД	1	При пазарни условия
ПП Харманли ЕООД	10	При пазарни условия
ПП Хасково ЕООД	1	При пазарни условия
Детелина 2008 ООД	42	При пазарни условия
Актив Билдинг Сервиз ЕООД	2	
Общ размер на приходи от взаимоотношения със свързани лица	57	
4. Разходи за услуги-СМР		
АБ АД	8986	При пазарни условия
5. Отписани вземания, поради изтекъл давностен срок		
ПП Хасково ЕООД	256	При пазарни условия
Общ размер на разходите със свързани лица	9 242	

33.3. Предоставени кредити (финансови помощи) на свързани лица

Наименование на свързаното лице	Предоставени кредити към 01.01.2016 г. BGN `000	Предоставени кредити и през 2016г. BGN `000	Върнати кредити през 2016 г. BGN `000	Задълженост в края на периода BGN `000	Отклонение на лихвения процент по кредита от установимата пазарна лихва (+/-)
АБ АД	-	271	-	271	
Актив Билдинг Сервиз ЕООД	202	122	202	122	
Детелина 2008 ООД	-	526	-	526	
ПП Крумовград ЕООД	57	10	-	67	
ПП Хасково ЕООД	299	389	299	389	
ПП Свиленград ЕООД	70	21	-	91	
ПП Харманли ЕООД	205	193	112	286	
Общо:	833	1 532	613	1 752	

33.4. Получени кредити (финансови помощи) от свързани лица

Наименование на свързаното лице	Получени кредити към 01.01.2016 BGN `000	Получени кредити през 2016 BGN `000	Върнати кредити през 2016г. BGN `000	Задължение в края на периода BGN `000	Отклонение на лихвения процент по кредита от установимата пазарна лихва (+/-)
Алфа Ц ЕООД		7 494		7 494	
АБ АД		7 494	7 494	-	
Общо:		14 988	7 494	7 494	

34. ЛИЗИНГ

34.1. Дружеството е НАЕМОДАТЕЛ по оперативни лизингови договори, в т.ч.:

Балансова стойност на предоставените по лизингови договори активи

Отдадена под наем строителна техника и транспортни средства от:	31.12.2016 BGN`000	31.12.2015 BGN`000
АБ АД	86	4 591
Общо:	86	4 591

Условни наеми, признати на приход

Дружеството няма договорености за условни наеми, представляващи част от лизинговите плащания, която не е определена като сума, а се основава на друг фактор, като например процент от продажбите, ценови индекси, пазарни лихвени проценти и др.

Значителни лизингови ангажименти

Дружеството няма поети такива.

34.2. Дружеството не е НАЕМАТЕЛ по лизингови договори.

35. ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО

Суми по договори за строителство, признати като приход през 2016 г.:	2016 BGN'000
Договор за строителство – Обект.:	
Инженеринг –проектиране и стротелство на Път III- 506 Горски извор /1-8/-Светлина –Минерални бани –Караманци от км.15+100 до км.40+700”	437
Инженеринг –проектиране и стротелство на Път III-593 „Долно Черковище –Голям извор”от км.18+000 до км.38+050	2 381
Инженеринг –проектиране и стротелство на Път III-5074 „Книжовник-Стамболово – Голям извор” от км.0+000 до км.15+080”	8 267
Обща стойност:	11 085

Съгласно МСС 11, приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи, чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо края на отчетния период. Строителството на всеки актив /обект/ се третира като отделен договор за строителство. Няма договори, които обхващат няколко актива /обекта/. Няма група от договори, които се третират като един договор за строителна дейност. Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода „дял на завършено строителство”. Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта на завършената работа, съгласно подписан Протокол обр.19 (Сертификат). В случаите, когато дружеството е направило разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности на договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора /незавършено строителство/.

Договори за строителство в процес на изпълнение към датата на баланса

	BGN'000		
	Съкупна стойност на направените разходи по договора	Съкупна стойност на незавършените разходи към 31.12.2016 г.	Брутна сума, дължима от клиента към 31.12.2016 г.
Строителни договори, неприключили към 31.12.2016 г.			
Строителен договор/Обект:			
Инженеринг –проектиране и стротелство на Път III-593 „Долно Черковище –Голям извор”от км.18+000 до км.38+050	1 866	1 866	-
Общо:	1 866	1 866	

36. Събития след края на отчетния период

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на МСС 10 “Събития след края на отчетния период”.

37. Промени в счетоводната политика и грешки

През отчетния период не са извършвани промени в счетоводната политика.

През отчетния период са констатирани грешки, както следва:

Вид грешка	Преизчислени позиции за текущия и предх. период		Преизчислени позиции за периоди, преди предходния		Изявление, че сравнителната и информация е преизчислена
	Сума хил.лв				
Неотписана балансова стойност на машини и оборудване.	1 260	-	Машини и оборудване и непокрита загуба от минали години	Да (бележка 13)	
Неотписана балансова стойност на транспортни средства.	49	-	Транспортни средства и непокрита загуба от минали години	Да (бележка 13)	
Неотписано незавършено производство.	136	-	Незавършено производство и непокрита загуба от минали години	Да (бележка 17)	
Общо:	1 445	-	-	-	-

38. Промени в счетоводните приблизителни оценки

През отчетния период не е извършвана промяна на счетоводните приблизителни оценки, която да оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

39. Условни активи и пасиви

✓ *Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица*

„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД е предоставило обезпечения и гаранции по банкови кредити, както следва:

По договор за банков кредит между „Българска банка за развитие“ АД и кредитополучателя „АБ“ АД е учреден в полза на зложния кредитор (Банката) залог върху търговското предприятие на „ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД.

✓ *Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица*

„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД не е получило обезпечения и/или гаранции от трети лица по банкови кредити.

Тези вземания и задължения по обезпечения и гаранции не са отразени в отчета за финансовото състояние на дружеството и същите са условни активи и пасиви.

✓ *Договорености с трети лица, които не са представени в отчета за финансовото състояние*

Дружеството няма писмени договорености, респективно уговорки с трети лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото му състояние.

40. Съдебни дела

40.1. Заведени съдебни дела срещу “ПСК ДЕТЕЛИНА” ЕООД през 2016 г.:

1. Изп.Д№ 569/13г., взыскател Общ.Хасково - "ПСК- Детелина"ЕООД -прекратен през 2016г.
2. Изп.Д№ 391/15г.,взыскател Райфайзен Банк ЕАД - спрян през 2016г.! за да се прекрати делото, трябва да платим на ЧСИ Захари Запранов - 10 850, 16 лв.
3. Изп.Д№ 254/14г.,взыскател Георги Димитров Георгиев - "ПСК- Детелина"ЕООД - 8 125, 37 лв.- прекратен през 2016г.
4. Изп.Д№ 442/14г.,взыскател ЕТ"Овела-Димитър Терзиев" - "ПСК- Детелина"ЕООД - 6 583, 15 лв. - прекратен през 2016г.
5. Изп.Д№ 1048/16г.,взыскател Районен съд Хасково - "ПСК- Детелина"ЕООД - 408 лв. - прекратен през 2016г.
6. Изп.Д№ 1162/16г.,взыскател Районен съд Хасково - "ПСК- Детелина"ЕООД - 290.80 лв. - прекратен през 2016г.
7. Изп.Д№ 1552/16г.,взыскател Районен съд Хасково - "ПСК- Детелина"ЕООД - 670.64 лв. - прекратен през 2016г.
8. Изп.Д№ 1838/16г.,взыскател Районен съд Хасково - "ПСК- Детелина"ЕООД - 349.10 лв. - прекратен през 2016г.

40.2. Няма заведени съдебни дела от “ПСК ДЕТЕЛИНА” ЕООД през 2016 г.

41. 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 (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. За целта текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството, потребността от заеман капитал с оглед да се оценят пазарните обстоятелства за правене на инвестиции и поддържане на необходимите свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

▪ Валутен риск

Основно сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранни валути в евро не излагат дружеството на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото. Дружеството е изложено на валутен риск основно спрямо щатския долар, който е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев. За да намали валутния риск дружеството контролира паричните потоци в тази валута.

▪ Ценови риск

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, както и намаляване на продажните цени на продуктите и услугите в резултат на ограничаване на пазарите и нарастващата конкуренция.

За минимизиране на ценовия риск дружеството прилага гъвкава маркетингова и ценова политика изхождайки от трите основни фактора – оптимална структура на разходите, цени на конкурентите и покупателна възможност на потребителите.

■ Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни изцяло и в предвидените срокове своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Събираемостта се контролира текущо от ръководството на дружеството. При необходимост се изискват опезпечения под формата на залози и ипотeki, авали и други.

Към 31 декември, максималната кредитна експозиция на дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения е както следва:

	<u>31.12.2016 г.</u>	<u>31.12.2015 г.</u>
Парични средства в брой	22	5
Парични средства по разплащателни сметки	391	12
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	4 276	4 057
Общо:	4 689	4 074

■ Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения. За целта дружеството провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са основно банките.

■ Лихвен риск на паричния поток

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от парични средства и предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на получени заеми са обичайно с лихвени равнища, обвързани с конкретни условия и с опция за промяна при предоговаряне. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

■ Риск при определяне на справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за тези, за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България – БФБ и за определени специфични инструменти – директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) или са отразени в баланса по пазарна стойност (ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Инвестициите в други дружества като малцинствено участие, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност се представят по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

42. Действащо предприятие

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в обозримото бъдеще.

Дата: 27 март 2017 г.

Съставител:.....
Милена Гюзелева

Представяващи:

инж. Трифон Трифонов:

Тенчо Пасков: