

"ПСК ДЕТЕЛИНА" ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2012 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представява:

Тенчо Пасков



Съставител:

Татяна Симеонова

Регистриран одитор:

Светла Петрова, д.е.с.

01.03.2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за паричните потоци	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Приложение към финансовия отчет	7



Светла Петрова, д.е.с.
Регистриран одитор

ДО

Едноличния собственик на
„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД
гр. Хасково

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД (Дружеството) към 31 декември 2012 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

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



на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

Поради естеството на документацията на дружеството, одитът не беше в състояние да се убеди в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагането на други одиторски процедури, относно реалността на салдата на част от разчетите с търговски контрагенти, лизингови компании и други дебитори и кредитори, общо в размер на 1 390 хил. лв., в т.ч. вземания 314 хил.лв. и задължения 1 076 хил.лв., както и по отношение на салдата на част от задълженията за данъци и осигуровки общо в размер на 300 хил.лв., които разчети не са потвърдени при годишната инвентаризация във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД гр. Хасково към 31 декември 2012 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 24 към индивидуалния финансов отчет, където се оповестява, че Дружеството е реализирало нетни загуби в размер на 3 754 хил.лв. за годината, завършваща на 31 декември 2012 г. и 4 089 хил.лв. за годината, завършваща на 31 декември 2011 г. С натрупване загубите възлизат на 7 362 хил.лв., което е довело до значителен спад в размера на собствения капитал и съществено превишение на пасивите, като към 31.12.2012 г. коефициентът на задлъжнялост е 6,48. Тези условия, заедно с други въпроси изложени в пояснителните приложения, показват съществуването на несигурност, която може да породи известни съмнения относно валидността на принципа – предположение за действащо предприятие. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Други въпроси

Финансовият отчет на дружеството за предходния период, завършващ на 31.12.2011 г. е бил одитиран от друг одитор, който е издал модифициран доклад с обръщане на внимание от 18.04.2012 г.



Доклад по други правни и регулаторни изисквания

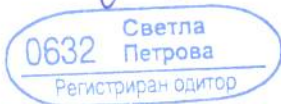
В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл.38, пар.4), ние се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2012 г. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в индивидуалния финансов отчет на „ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД към 31 декември 2012 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Регистриран одитор:

Светла Петрова, д.е.с.

01.06.2013 год.

ул. "Пловдив" № 7
гр. Варна

Светла
Петрова
0632
Регистриран одитор

„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

"ПСК ДЕТЕЛИНА" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2012 г.

ЕИК 126627299

	Приложение	2012 г. BGN'000	2011 г. BGN'000
Приходи	3	3 902	6722
Други доходи	4	1 019	893
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	5	(731)	(2 970)
Разходи, извършени по стопански начин от предприятието и капитализирани	6	281	
Разходи за материали	7	(2 611)	(4 483)
Разходи за външни услуги	8	(612)	(683)
Разходи за персонала	9	(609)	(929)
Разходи за амортизация	14,16	(1 436)	(1 506)
Обезценка на активи	10	(1 188)	
Други разходи	11	(509)	(290)
Печалба(загуба) от оперативна дейност		(2 494)	(3 246)
Финансови приходи		62	65
Финансови разходи		(1 321)	(933)
Финансови приходи(разходи), нетно	12	(1 259)	(868)
Печалба(загуба) преди данъчно облагане	13	(3 753)	(4 114)
Разходи за данъци, нетно	13	(1)	25
Печалба(загуба) за годината от продължаващи дейности	13	(3 754)	(4 089)
Печалба(загуба) за годината след данъчно облагане от преустановени дейности			
НЕТНА ПЕЧАЛБА(ЗАГУБА) ЗА ГОДИНАТА	13	(3 754)	(4 089)
Друг всеобхватен доход			
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данък върху доходите		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(3 754)	(4 089)

01.03.2013 г.

Съставител:

ТАТЯНА СИМЕОНОВА

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 01.06.2013г.



Представяващ:
ТЕНЧО ПАСКОВ



Приложението, представено на страници от 7 до 50 е неразделна част от този финансов отчет

„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

"ПСК ДЕТЕЛИНА" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2012 г.

ЕИК 126627299

	Приложение	31.12.2012 г. BGN'000	31.12.2011 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	14,16	7672	9383
Разходи за придобиване на ИМС	15	654	373
Инвестиции в дъщерни дружества	17	2063	2063
Инвестиции в асоциирани дружества	17	38	25
Отсрочени данъчни активи/нетни/	13	32	32
Общо нетекущи активи		10 459	11 876
Текущи активи			
Материални запаси	18	3 238	4 027
Вземания от свързани предприятия	19,20	889	2 386
Търговски вземания	19	2097	5317
Други текущи вземания	19,21	639	151
Пари и парични еквиваленти	22	261	211
Общо текущи активи		7 124	12 092
ОБЩО АКТИВИ		17 583	23 968
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал	23	9 713	9 713
Натрупани печалби/загуби от минали години	24	(3 608)	604
Печалба/загуба за текущия период	24	(3 754)	(4 089)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		2 351	6 228
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения към финансови предприятия	25,26	8 832	7 180
Общо нетекущи пасиви		8 832	7 180
Текущи пасиви			
Текуща част от нетекущите пасиви	25,26	2 440	-
Задължения към свързани предприятия	25,27	522	3 403
Търговски задължения	25	2 492	6 303
Задължения към персонала и осигурители	25,28	618	655
Данъчни задължения	25	163	199
Други текущи задължения	25,29	165	
Общо текущи пасиви		6 400	10 560
ОБЩО ПАСИВИ		15 232	17 740
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		17 583	23 968

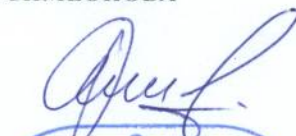
01.03.2013 г.

Съставител:


ТАТЯНА СИМЕОНОВА

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 01.06.2013г.


0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

Представяващ:


ТЕНЧО ПАСКОВ
ЕООД - ХАСКОВО

Приложението, представено на страници от 7 до 50 е неразделна част от този финансов отчет

„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

"ПСК ДЕТЕЛИНА" ЕООД		ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	
за годината, завършваща на 31 декември 2011 г.		Приложение	
ЕИК 126627299		2012 г. BGN'000	2011 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		679	3 239
Плащания на доставчици		(185)	(3 506)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(403)	(763)
Платени данъци върху печалбата		-	(3)
Постъпили/платени лихви, дивиденди, комисионни и др.		(11)	(13)
Други плащания, нетно		(5)	(97)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	30	75	(1 143)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на нетекущи финансови активи		-	5
Предоставени заеми			(455)
Възстановени (погасени) предоставени заеми		(47)	1 980
Получени лихви по предоставени заеми			469
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	31	(47)	1 999
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		121	15
Погасени заеми		-	(13)
Плащания по договори за финансов лизинг		(4)	(614)
Платени такси и лихви върху заеми		(95)	(139)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	32	22	(751)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		50	105
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		211	106
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември 2012		261	211

01.03.2013 г.

Съставител:

 **ТАТЯНА СИМЕОНОВА**

Представяващ:


ТЕНЧО ПАСКОВ

Регистриран одитор:
 Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 01.06.2013г.



Приложението, представено на страници от 7 до 50 е неразделна част от този финансов отчет

„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

"ПСК ДЕТЕЛИНА" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2012 г.

ЕИК 126627299

	Основен капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Други резерви	Надрупан и печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2010 г.	50		-	-	-	604	654
Преизчислен остатък към 31.12.2010 г.	50	-	-	-	-	604	654
Промени в собствения капитал за 2011 г.							
Общо всеобхватен доход за годината						(4 089)	(4 089)
Други изменения на собствения капитал	9 663					-	9 663
Остатък към 31.12.2011 г.	9 713	-	-	-	-	(3 485)	6 228
Преизчислен остатък към 31.12.2011 г.	9 713	-	-	-	-	(3 485)	6 228
Промени в собствения капитал за 2012 г.							-
Общо всеобхватен доход за годината						(3 754)	(3 754)
Други изменения на собствения капитал			-		-	(123)	(123)
Остатък към 31.12.2012 г.	9 713	-	-	-	-	(7 362)	2 351

01.03.2013 г.

Съставител: 
ТАТЯНА СИМЕОНОВА

Представяващ: 
ТЕНЧО ПАСКОВ

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 01.06.2013г.



Приложението, представено на страници от 7 до 50 е неразделна част от този финансов отчет

**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 Г.**

„ ПСК ДЕТЕЛИНА” ЕООД , ЕИК 126627299

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: „ПСК ДЕТЕЛИНА” ЕООД

Държава на регистрация: България

Седалище и адрес на управление: гр. Хасково, бул. „Съединение” № 38

Адрес за кореспонденция: гр. Хасково, бул. „Съединение” № 38; detelina_bp@abv.bg

Булстат/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.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2012 г.

Текущ период – годината, започваща на 01.01.2012 г. и завършваща на 31.12.2012 г.

Предходен период – годината, започваща на 01.01.2011 г. и завършваща на 31.12.2011 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на предприятието.

Брой служители средно за периода: 62

Дата на изготвяне: 01.03.2013 г.

Дата на одобрение: 11.03.2013 г.

Орган, одобрил отчета за публикуване: Протокол на Управителния съвет на „АБ” АД, вписано в протокол от дата 11.03.2012 г.

Собственост и управление:

<i>Едноличен собственик на капитала</i>	<i>Брой дялове</i>	<i>Стойност</i>	<i>Платени</i>	<i>Относителен дял</i>
„АБ” АД – гр.Хасково	9713	9 713 000 лв	9 713 000 лв	100 %
ОБЩО:	9713	9 713 000 лв	9 713 000 лв	100 %

Дружеството се представлява и управлява от управителите Тенчо Пасков Пасков и Расим Фикретов Ферхадов, заедно и поотделно

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2012 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2012 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСФО7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер на финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.07.2011 г. – приет от ЕК от 01.07.2011 г. – за РБългария практически приложим от 01.01.2012 г.).
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2012 г. – приет от ЕК).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2012 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи през 2012 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2012 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2013 г. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- МСС 19 (променен) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). *Промените са свързани с плановете с дефинирани доходи и доходите при напускане.*

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2012 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2012 година (доколкото финансовата година на всички предприятия в Р България е законово определена и съвпада с календарната, посочената по-долу промяна в стандарта, в сила през 2012 г., за България би била с първи годишен период 2013 година):

- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – приет от ЕК).

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2013 година:

- МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.);
- МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия –(в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.);

„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви;
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК);
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК);
- МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК);
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – не са приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път;
- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – не са приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път;
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – не са приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път;
- МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК);
- КРМСФО 20 Разходи за откривка в производствена фаза на открита мина – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г. – прието от ЕК);
- Подобрения в МСФО (м.май 2012) - подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1, (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не са приети от ЕК).

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.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран.

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяването със следните основни счетоводни принципи: Текущо начисляване; Действащо предприятие; Предпазливост; Съпоставимост между приходите и разходите; Предимство на съдържанието пред формата; Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период; Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

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

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

Приложението на Международните стандарти за финансово отчитане/МСФО/ изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата

„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовия отчет.

2.3. Консолидиран финансов отчет

Дружеството е дъщерно дружество на „АБ“ АД гр. Хасково. Същевременно „ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД е дружество – майка /междинна майка/ и е едноличен собственик на капитала на следните дъщерни дружества: „Пътно поддържане – Хасково“ ЕООД, „Пътно поддържане – Харманли“ ЕООД, „Пътно поддържане – Свиленград“ ЕООД, 50% от капитала на „Маджарово Инвест“ АД гр. Маджарово, 5 % от капитала на „Антонио Кръстев“ АД.

„ПСК Детелина“ ЕООД не изготвя консолидиран финансов отчет. „ПСК Детелина“ ЕООД и нейните дъщерни и асоциирани дружества се включват в консолидираните финансови отчети, изготвени от „АБ“ АД и „Пътстрой 97“ АД, дружество-майка на „АБ“ АД. Възприета е политика, всички дружества в групата да прилагат единна счетоводна политика изготвена в съответствие с изискванията на МСФО и Закона за счетоводството. За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този индивидуален финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на Групата за финансовата година, завършваща на 31 декември 2012 г.

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 всеобхватния 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 степеня, 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 работи.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато предприятието 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 всеобхватния доход като «приходи от участия».

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

2.7. Разходи

Разходите се признават в Отчета за всеобхватния 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.

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 предприятието 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.

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

Предприятието 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 предприятието - себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи /несвързани пряко с процеса на придобиване/.

Последващо оценяване

„ПСК ДЕТЕЛИНА“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

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 всеобхватния 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. Предприятието 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.