

**МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност)
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2012Г.**

1. Юридически статут и обща информация за дружеството

**Наименование на предприятието
МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност)**

Съвет на директорите

Орлин Георгиев Хаджиянков (до 22.03.2012 г.)

"НОВЕ-АД-ХОЛДИНГ" АД

Георги Яворов Бакърджиев

Прокурист

Калина Венелинова Дикова (до 24.10.2012 г.)

Синдик

Иво Веселинов Велчевски

Съставител: Анка Кирилова Матова

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
гр. София, п.к. 1000 ул. "Московска" № 3

Обслужващи банки

Първа Инвестиционна Банка АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието.

Съгласно законите изисквания индивидуалния финансов отчет ще се публикува в Комисията за финансов надзор, Българска Фондова Борса – София АД и Търговския регистър.

Дата на финансовия отчет
30.09.2012г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината, започваща на 01.01.2012г. и завършваща на 30.09.2012г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината, започваща на 01.01.2011г. и завършваща на 31.12.2011г.

Брой служители към 30.09.2012 г. – 7

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Основният предмет на дейност е строителство, реконструкция и ремонт на мостове и пътни съоръжения, инженерингова и научно-изследователска дейност, посредничество, подготовка и квалификация на кадри, вътрешна и външна търговия.

Информация за дружеството

„Мостстрой” АД е основано през 1970 г. в гр. София като самостоятелно предприятие в състава на Стопанско обединение „Пътни строежи” във връзка със започващото строителство на автомагистрала в България.

С Решение на Софийски градски съд от 09.12.1991 дружеството е регистрирано по фирмено дело № 2765/1991 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност с държавно имущество „Мостстрой”.

С Решение на Софийски градски съд от 10.06.1996 г. „Мостстрой” от Еднолично ООД е преобразувано в Еднолично АД с държавно имущество- фирма „Мостстрой” ЕАД.

С Решение на Софийски градски съд от 11.09.1997 г. дружеството е преименувано на „Мостстрой” АД в резултат на приватизация на 67 % от капитала на едноличното дружество.

Дружеството е вписано в Регистъра на публичните дружества на Комисията за финансов надзор с Решение № Пр-л № 41 от 17.06.1998 г.

Регистрираният акционерен капитал към 30.06.2011 г. е 5 574 700 лв., разпределен в поименни акции с номинална стойност 1 лв.

С вписване от 12.05.2010г. в Търговския регистър при Агенция по вписванията е отразена промяна в системата на управление на дружеството – от двустепенна в едностепенна.

До 22.03.2012 г. дружеството се представлява от Изпълнителния директор на дружеството – Орлин Георгиев Хаджиянков.

С вписване от 31.05.2010 г. в Търговския регистър при Агенция по вписванията, като Прокуррист на дружеството е посочена Калина Венелинова Дикова, която има право да представлява дружеството самостоятелно.

С Решение № 341 от 02.03.2011 г., постановено по т. д. № 183/ 2010 г. по описа на САС, ТО, 6 – ти състав, беше открито производство по несъстоятелност на „Мостстрой” АД, като бе обявена неплатежоспособността на дружеството, определена бе начална дата на неплатежоспособността – 30.09.2010 г. и бяха наложени общ запор и възбрана върху имуществото на дружеството, включено в масата на несъстоятелността. Със същото решение беше назначен за временен синдик на дружеството Иво Веселинов Велчевски, с правомощия по чл. 635, ал.1 ТЗ.

Решението за откриване производство по несъстоятелност беше обявено в Търговския регистър по партидата на „Мостстрой” АД на 16.03.2011 г.

Съгласно чл. 637, ал. 1 ТЗ, с откриване производството по несъстоятелност се спряха всички съдебни и арбитражни производства по имуществени, граждански и търговски дела срещу дружеството – длъжник, с изключение на трудови спорове по парични вземания.

Съгласно чл. 638, ал. 1 ТЗ, с откриването на производството по несъстоятелност са спрени и изпълнителните производства срещу имуществото, включено в масата на несъстоятелността.

Със същото решение е назначен за временен синдик на дружеството Иво Веселинов Велчевски, с правомощията по чл. 635, ал.1 от Търговския закон.

На проведеното първо събрание на кредиторите от 04.04.2011 г. и с Определение на СГС, Търговско отделение, VI-11 състав, се назначи като постоянен синдик Иво Веселинов Велчевски.

Съгласно чл. 635, ал. 1 от ТЗ, длъжникът „Мостстрой” АД (в производство по несъстоятелност) продължава дейността си под надзора на синдика, като може да сключва нови сделки само след предварителното му съгласие и съобразно с обезпечителните мерки, постановени с решението за откриване на производството по несъстоятелност.

Съгласно чл. 692, ал. 4 ТЗ, съдът по несъстоятелността постанови Определение от 06.10.2011 г., с което одобри изготвените от синдика списък на приетите предявени вземания по реда на чл. 686, ал. 1, т. 1 ТЗ, списък на неприетите предявени вземания по реда на чл. 686, ал. 1, т. 3 ТЗ и списък на вземанията на работниците и служителите по реда на чл. 686, ал. 1, т. 2 ТЗ, след като направи съответните изменения. На основание чл. 692, ал. 5 ТЗ определението от 06.10.2011 г. служебно беше изпратено в Търговския регистър към Агенция по вписванията и бе обявено по партидата на дружеството – длъжник на 24.10.2011 г.

Към настоящия момент няма данни да са започнали искиви производства, въз основа на подадени искиве на основание чл. 694, ал. 1 ТЗ. В случай, че бяха образувани такива искиви производства при изготвянето на план за оздравяване или пък при достигане на процедура по разпределяне на осребрено имущество, задължително трябваше да се заделят резерви за неприетото вземане – предмет на установителен иск.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “Мостстрой” АД (в производство по несъстоятелност) е изготвен в съответствие с изискванията на всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила за 2011 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са в сила за 2012 г. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. От възприемането на новите или ревизирани стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството

Съгласно чл.22б ал.5 от Закон за счетоводството дружеството следва да изготвя и представя годишните си финансови отчети на базата на специален национален счетоводен стандарт, приет от Министерския съвет, при обявяване в ликвидация и при обявяване в несъстоятелност. До настъпване на такова събитие предприятието макар и в производство по несъстоятелност се отчита като действащо предприятие съгласно параграф 7.4. на СС № 13 – Отчитане при ликвидация и несъстоятелност.

2.2. Основни предположения и принципи

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите на финансовите отчети са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

На 06.10.2010 г. дружеството депозира молба за откриване на производство по несъстоятелност. С Решение №341 от 02.03.2011 г. на Софийски Апелативен Съд, Търговско отделение, 6-ти състав по търговско дело №183/2010 по описа на съда е обявена неплатежоспособността на „Мостстрой” АД, с определена начална дата 30.09.2010 г., открито е производство по несъстоятелност, наложени са общ запор и възбрана върху имуществото на „Мостстрой” АД, включено в масата на несъстоятелността.

На 24.11.2011 г. на основание чл. 697, ал. 1, т. 1 ТЗ, в срока по чл. 698, ал. 1 ТЗ е входиран изготвения от длъжника „Мостстрой” АД /н./, чрез Калина Венелинова Дикова, в качеството на прокурорист на дружеството, оздравителен план.

С Определение № 6830 от 05.12. 2011 год., съдът по несъстоятелността дава 7-дневен срок от уведомяването на длъжника, представил оздравителния план, да отстрани нередовностите на същия, като конкретизира степента и начина на удовлетворяване вземанията на кредитора от съответния ред, времето за плащане в рамките на посочените в плана срокове, да се посочи степента на удовлетворяване на всеки клас кредитори в сравнение с това, което би получил при осребряване на имуществото и неговото разпределение, да се посочат гаранциите, които се дават на кредиторите за удовлетворяване на вземанията им, да се посочи как са защитени интересите на работниците и служителите, да се посочат управленските, финансови, технически и други действия, които ще се предприемат в изпълнение на плана.

На 06.04.2012 г. прокурористът – Калина Венелинова Дикова, надлежно бе уведомена за Определение от 05.12.2011г. по т.д.№2337/2010г., VI-11 с-в, ТО СГС, с което е даден 7-дневен срок за отстраняване на нередовностите по депозирания Оздравителен план. В указания срок са представени допълнения по депозирания план, съгласно чл.700, ал.1 ТЗ и указанията на съда по несъстоятелността.

На 06.06.2012 г. в Търговския регистър при АВп е вписана покана за насрочено събрание на кредиторите на „Мостстрой” АД за разглеждане на оздравителен план, което се проведе на 27.06.2012 г. Оздравителния план не беше приет от кредиторите.

В настоящият финансов отчет активите и пасивите на дружеството са отразени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

2.3. Текущи и нетекущи активи и пасиви

Текущи и нетекущи активи

Предприятието класифицира активите като текущи, ако:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- активът се държи предимно с цел търгуване;
- очаква се активът да бъде реализиран в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- активът е пари или парични еквиваленти.

Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасивите като текущи, когато очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл или държи пасива предимно с цел търгуване или пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период, или предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране

като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато той следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една преходна година. Съгласно изискванията на МСС 1 Представяне на финансови отчети, когато се прилага счетоводна политика със задна дата или се извършва преизчисляване със задна дата на статии във финансовите отчети или се прекласифицират статии във финансовите отчети, в отчета за финансовото състояние се представя сравнителна информация и към началото на най-ранния сравним период.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1 от 01.01.1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третира като "Други доходи и загуби от дейността", с изключение на тези, свързани с инвестиции, деноминирани в чуждестранна валута.

Непаричните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.6. Приходи

Приходи от строителни договори, стоки и услуги

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

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно

измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването. Приходите по договорите се признават в отчетния период, когато е извършена работата, в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между приходите и разходите. Етапът за изпълнение на договорите по строителна дейност се определя чрез количествени разчети за извършената работа.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци и предоставени отстъпки и работи.

Приходите от оперативен лизинг се признават на времева база за срока на договора.

Валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди

Приходите се признават, както следва:

- Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва
- Възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване, съгласно съдържанието на съответното споразумение.
- Дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

2.7. Разходи

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

Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периоди и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато е до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, включително банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат.

2.8. Печалба или загуба за периода

Дружеството признава всички елементи на приходите и разходите, през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

2.9. Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения, когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване Имотите, машините и съоръжения се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на Имоти, машини и съоръжения, при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на Имотите, машините и съоръженията е моделът на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на Имоти, машини и съоръжения. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради - от 25 до 40 г. ;
- машини, съоръжения и оборудване - от 5 до 10 г.;
- компютри - 2 г.;
- транспортни средства - от 4 до 10 г.;
- стопански инвентар - от 6 до 15г

Определеният срок на годност на Имоти, машини и съоръжения се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

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

Обезценка

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. Балансовите стойности на Имоти, машини и съоръжения подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им 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 на активите. Възстановимата стойност на Имоти, машини и съоръжения е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Отписване на Имоти, машини и съоръжения

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на Имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване се определят, като постъпленията от продажба се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно в самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасящ се за отписания актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

2.10. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества, се представят във финансовия отчет по себестойност, намалена със загубите от обезценки, поради това, че инвестициите в дъщерни дружества в повечето случаи не се търгуват на фондови борси, или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер.

Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Също така бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други оценъчни методи.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/ намалена със загубите от обезценки.

Инвестициите, които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия, се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно, се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

Инвестиции, които са класифицирани в съответствие МСФО5 като държани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба, се отчитат в съответствие с този МСФО.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към всяка дата на отчета за финансовото състояние. При установяване на условия за обезценка и определяне нейния размер, същата се отразява в отчет за всеобхватния доход за текущия период.

Инвестициите се отписват, когато настъпят правните основания за това.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и други, които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки, работи и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция се признават като разходи за периода, в който са възникнали.

Себестойност при предоставяне на услуги

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема 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 реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

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

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

2.12. Кредити , търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти /търговски вземания и кредити/. Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност. Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди, се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Обезценката на вземанията се начислява, като разход в съответна корективна сметка за всеки вид вземане и се посочва или в статия „Обезценка на активи” в отчета за всеобхватния доход. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

2.13. Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

2.14. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса; наличности в подотчетни лица и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и други) се представят на лицевата страна на отчета за финансовото състояние като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "Други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.15. Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения, задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

2.16. Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

-Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степенята, до която не е платен.

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

2.17. Лизинг

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив, или ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който

се използва при изчисляване на настоящата стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по който дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по който дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори, се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизацията се изчислява на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

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

Краткосрочни доходи

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

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета. Към 31.12.2010 г. и 31.12.2011 г. не са извършвани изчисления от лицензирани актюери на тези задължения, предвид обававането на неплатежоспособността. Ръководството счита, че тези задължения са несъществени, предвид списъчния състав към датата на баланса.

2.19. Собствен капитал

„Мостстрой” АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв “фонд Резервен”, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Резерви – формирани са от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд “Резервен” и допълнителни резерви, формирани от разпределението на реализираните от дружеството печалби в предходни периоди.

Формираният преоценъчният резерв от положителната разлика между инфлираната балансова стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към 31.12.2002 г., за целите на преминаване към МСФО като база за отчитане, е представен в статия неразпределени печалби.

2.20. Данъци върху печалбата

Текущи данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10% (2010 г.: 10%).

2.21. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

2.22. Нетна печалба на акция

Дружеството изчислява основната нетна печалба на акция, съответстваща на печалбата или загубата, подлежащи на разпределение между притежателите на обикновени акции на предприятието майка, както и ако е представена такава информация - съответстваща на печалбата или загубата, произтичащи от продължаващи дейности, които подлежат на разпределение между тези акционери.

Основната нетна печалба на акция се изчислява, като се раздели печалбата или загубата за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (числител) на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода (знаменател).

Среднопретегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

2.23. Финансови инструменти

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи.

Класификация

Финансовите активи, с които дружеството оперира са класифицирани в категория “кредити и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Оценка при придобиване

При първоначалното си признаване финансовите активи “кредити и вземания” се отчитат по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Оценка след първоначалното признаване

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 един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а оставалите – като нетекущи.

Печалби и загуби от финансови активи

Лихвеният доход по кредитите и вземанията, който се изчислява при използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.

Отписване на финансови активи

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

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви, с които дружеството оперира са класифицирани в категория Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност.

В тази категория финансовите пасиви на дружеството се включват заеми (кредити) и 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.

Печалби и загуби от финансови пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/, когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

2.24. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития, съгласно изискванията на МСС 37.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

2.25. Приблизителни оценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети.

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

2.26. Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на дружеството за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване; и е можело при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешка; или
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативният ефект от тази грешка.

2.27. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

2.28. Договори за строителство

Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.

Приходите по договора включват:

- първоначалната сума на прихода, договорена в договора; и
- изменения в строителните работи, изплащането на искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Оценката на приходите по договора се влияе от множество несигурности, които зависят от резултатите от бъдещи събития. Често приблизителните оценки трябва да бъдат преразглеждани вследствие на възникването на събитията и разрешаването на несигурностите. Следователно, сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди.

Разходите по договора включват разходи, които са пряко свързани с конкретния договор,

разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора, други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора- могат да включват някои общи административни разходи и разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено възстановяване.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към дадения договор за периода от датата на възлагането до окончателното му изпълнение. Разходите обаче, които се отнасят пряко към даден договор и които са понесени във връзка със сключването на договора, също се включват като част от разходите по него, ако могат да бъдат определени поотделно и надеждно оценени и е вероятно, че договорът ще бъде сключен. Когато разходите, направени по сключването на договора, се признават за разход за периода, през който са направени, те не се включват в разходите по договора, когато договорът е сключен през следващ период.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат разпределени към даден договор, се изключват от разходите за този договор за строителство. Подобни разходи включват:

- общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;
- разходи, свързани с продажби;
- разходи за изследователска и развойна дейност, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими; и
- амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност към края на всеки отчетен период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и често се класифицират като незавършени работи по договора.

Междинните плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени:

- приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени; и
- разходите по договора се признават като разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

2.29. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития); и
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие :

- естеството на събитието; и

- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

2.30. Финансови рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Кредитен риск

Рискът че страна по финансови инструменти - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- **Валутен риск**

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

- **Лихвен риск**

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- **Друг ценови риск**

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Политиката на дружеството за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове

2.31. Условни активи и пасив

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
 - не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи; или
 - сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи и пасиви не се признават.

2.32. Отчет за паричните потоци

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

2.33. Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане със задна дата или преизчисление със задна дата, признати в съответствие с МСС 8;
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - друг всеобхватен доход; както и
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност)
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2012Г.

3. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

3.1. Отчет за финансовото състояние

3.1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 01.01.2011	774	524	116	275	55	1744
Излезли			(28)	(99)	(28)	(155)
Салдо към 31.12.2011	774	524	88	176	27	1589
Излезли						
Салдо към 30.09.2012	774	524	88	176	27	1589
Амортизация						
Салдо към 01.01.2011		175	64	225	32	496
Постъпили		21	9	15	2	47
Излезли			(27)	(76)	(27)	(130)
Салдо към 31.12.2011	0	196	46	164	7	413
Постъпили		16	6	6	1	29
Излезли						
Салдо към 30.09.2012	0	212	52	170	8	442
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2011	774	328	42	12	20	1176
Балансова стойност към 30.09.2012	774	312	36	6	19	1147

С определението на съда за откриване на производството по несъстоятелност е наложен общ запор и възбрана върху имуществото на дружеството

Върху дълготрайните активи е учредена ипотека и е вписан залог в полза на ОББ АД (Приложение 3.1.12.)

3.1.2. Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерно дружество	31.12.2011				
	размер	бр.акции/ дялове	Стойност	обезценка	балансова стойност
РЕЛС РЕМОНТ ЕООД	100,00%	50	5		5
Общо			5	5	5

Дъщерно дружество	30.09.2012 г.				
	размер	бр.акции/ дялове	Стойност	обезценка	балансова стойност
РЕЛС РЕМОНТ ЕООД	100,00%	50	5		5
Общо			5		5

МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност)
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2012Г.

3.1.3. Финансови активи на разположение за продажба

Вид	30.09.2012 г.	31.12.2011 г.
Неконтролиращи участия в капитали на предприятия	5	5
Договор за попечителство и съхранение на ценни книжа и парични средства	1	6
Общо	6	11

Финансови активи на разположение за продажба	31.12.2011 г.				
	размер	бр.акции/ дялове	стойност	обезценка	балансова стойност
Неконтролиращи участия в капитали на предприятия					
МОСТРОЙ ИЗТОК АД	10,00%	5 000	5		5
МОСТСТРОЙ ПЛОВДИВ АД (в неплатежоспособност)	99,89%	4 439	4 439	(4 439)	-
МОСТСТРОЙ СОФИЯ АД (в неплатежоспособност)	99,88%	4 187	4 187	(4 187)	-
МОСТСТРОЙ ВЕЛИКО ТЪРНОВО АД(в несъстоятелност)	99,59%	1 221	1 221	(1 221)	-
МОСТСТРОЙ ТРЕЙДИНГ ЕООД- в ликвидация	100,00%	50	5	(5)	-
Договор за попечителство и съхранение на ценни книжа и парични средства					
ИП БЕНЧМАРК ФИНАНС АД			6		6
Общо			9 863	(9 852)	11

Финансови активи на разположение за продажба	30.09.2012 г.				
	размер	бр.акции/ дялове	стойност	обезценка	балансова стойност
Неконтролиращи участия в капитали на предприятия					
МОСТРОЙ ИЗТОК АД	10,00%	5 000	5		5
МОСТСТРОЙ ПЛОВДИВ АД (в неплатежоспособност)	99,89%	4 439	4 439	(4 439)	-
МОСТСТРОЙ СОФИЯ АД (в неплатежоспособност)	99,88%	4 187	4 187	(4 187)	-
МОСТСТРОЙ ВЕЛИКО ТЪРНОВО АД(в несъстоятелност)	99,59%	1 221	1 221	(1 221)	-
МОСТСТРОЙ ТРЕЙДИНГ ЕООД- в ликвидация	100,00%	50	5	(5)	-
Договор за попечителство и съхранение на ценни книжа и парични средства					
ИП БЕНЧМАРК ФИНАНС АД			1		1
Общо			9 858	(9 852)	6

МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност)
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2012Г.

3.1.5. Търговски и други вземания от свързани предприятия

Търговските и други вземания от свързани лица включват:

Търговски и други вземания от свързани предприятия	30.09.2012	31.12.2011
Вземания от свързани лица в групата /нето/	5	5
Други вземания	5	5
Обезценка на други вземания		
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	575	604
Вземания по продажби	63	63
Вземания по предоставени аванси	235	264
Вземания по гаранционни удръжки	277	277
Общо	580	609

Неуредените салда към 30.09.2012 и 31.12.2011 г. са към следните свързани лица:

Вземания от свързани лица	30.09.2012			31.12.2011		
	стойност	обезценка	балансова стойност	стойност	обезценка	балансова стойност
РЕЛС РЕМОТН ЕООД	5		5	5		5
МОСТСТРОЙ ТРЕЙДИНГ ЕООД			-			-
МОСТСТРОЙ ИЗТОК АД	24		24	24		24
ПСГ ХОЛДИНГ АД	238		238	120		120
МЕТАЛГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ ООД	36		36	17		17
ДЗЗД ПЪТНИСТРОЕЖИ МОСТСТРОЙ	277		277	277		277
Общо	580	-	580	609		609

3.1.6. Търговски и други вземания

Търговски вземания	30.09.2012	31.12.2011
Вземания по продажби /нето/	75	321
Вземания по продажби	4 377	4623
Обезценка на вземания по продажби	(4 302)	(4302)
Вземания по предоставени аванси /нето/	1	1
Вземания по предоставени аванси	3 060	3060
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(3 059)	(3059)
Други текущи вземания	1 133	1 133
Вземания по липси и начети		2
Вземания по гаранционни удръжки	675	675
Други вземания	1 776	1774
Обезценка на други вземания	(1 318)	(1318)
Общо	1 209	1455

По-съществени вземания, които са включени, в Други вземания, са:

МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност)
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2012Г.

Капитал и финанси АД	352	352
Бургаски корабостроителници АД	60	60
Общо:	412	412

Начислените обезценки са към следните лица:

Вземания	30.09.2012			31.12.2011		
	стойн ост	обезценка	баланс ова стойно ст	стойн ост	обезценка	баланс ова стойно ст
МОСТСТРОЙ ПЛОВДИВ АД (в производство по несъстоятелност)	4 757	(4 757)	-	4757	(4757)	
МОСТСТРОЙ СОФИЯ АД (в производство по несъстоятелност)	3 794	(3 794)	-	3 793	(3 793)	-
МОСТСТРОЙ ВЕЛИКО ТЪРНОВО АД(в несъстоятелност)	128	(128)	-	128	(128)	-
Общо	8 679	(8 679)	-	8678	(8678)	-

3.1.7.

Данъци за възстановяване	30.09.2012 г.	31.12.2011 г.
Данъци за възстановяване-ДДС	1	
Общо	1	

3.1.8. Пари и парични еквиваленти

Вид	30.06.2012 г.	31.12.2011 г.
Парични средства в брой	16	15
в лева	16	15
Парични средства в разплащателни сметки	63	474
в лева	63	474
Общо	79	489

3.1.10. Пасиви и активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Временна разлика	31.12.2011		Движение на отсрочените данъци				30.06.2012	
	времен на разлика	отсрочен данък	Увеличение		намаление		времен на разлика	отсрочен данък
			времен на разлика	отсрочен данък	времен на разлика	отсрочен данък		
Общо активи:			-	-			-	-

МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност)
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2012Г.

Пасиви по отсрочени данъци							
Амортизации	964	96				964	96
Общо пасиви:	964	96	-	-		964	96
Отсрочени данъци (нето)	(964)	(96)	-	-		(964)	(96)

3.1.11. Финансови пасиви към свързани предприятия

Финансовите пасиви към 31.12.2011 г. и 30.09.2012 г. включват:

Вид	30.09.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по кредити към свързани лица	45	45
Задължения по лихви по кредити към свързани лица	28	23
Общо	73	68

Неуредените салда са към следните свързани лица:

Кредитор свързано лице извън група	30.09.2012 г.		31.12.2011 г.	
	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ХОЛДИНГ ПЪТИЩА АД	19	5	19	3
ПЪТИЩА ИНВЕСТ АД	26	6	26	3
ДЗЗД ПЪТНИСТРОЕЖИ-МОСТСТРОЙ		17		17
Общо	45	28	45	23

3.1.12. Финансови пасиви - банкови заеми

Кредитор	30.09.2012 г.		31.12.2011 г.	
	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви и разности	Главница	Лихви и разности
ОББ АД	9 346	2 367	9 376	2852
УНИКРЕДИТБУЛБАНК АД	4 164	975	4 164	653
UBS AG	551		919	
Общо	14 061	3342	14 459	3505

Банковите заеми са предоставени при следните условия:

Кредитор	Договор дата	Общ размер	Л. %	Падеж
ОББ АД	46/28.03.2005	6 000,00 €	БЛП+2,7%	31.5.2010

МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност)
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2012Г.

УНИКРЕДИТБУЛБАНК АД	71/13.05.2008	13 000,00 €	едномесечен EURIBOR+2,2%	15.2.2010
UBS AG	17.4.2007	1 127,00 €	4,10%	27.3.2014

Във връзка с изпълнение на обичайната дейност на дружеството, през м. октомври 2009 г. „Мостстрой” АД сключи заедно с „Холдинг Пътища” АД (като кредитополучатели), рамков договор за ползване на кредитна линия с „УниКредит Булбанк” АД, гр. София. Крайният срок за погасяване по индивидуалната кредитна линия на „Мостстрой” АД беше 12.09.2010 г.

Размерът на общия кредитен лимит, отпуснат на двете дружества по посочения Рамков договор, е 25 млн. евро. „Мостстрой” АД има право да ползва по индивидуалната си кредитна линия до 13 млн. евро, но при съобразяване с ползваните от „Холдинг Пътища” АД средства по индивидуалната му кредитна линия (в размер до 25 млн. евро).

Като обезпечение за задълженията по индивидуалния Договор за банков кредит беше учредена Договорна ипотека върху недвижим имот, собственост на „Бургаски корабостроителници” АД.

На 14.10.2009г. беше подписано Допълнително споразумение към Договора за банков кредит № 46/28.03.2005г., сключен с „Обединена българска банка” АД, с което срокът за погасяване на кредита беше удължен до 31.05.2010г. Със същото Допълнително споразумение дъщерните дружества на „Мостстрой” АД встъпиха в задълженията на „Мостстрой” АД по договора за банков кредит. За удължаване срока за погасяване на задълженията бяха водени преговори, които се оказаха безрезултатни. След подаване на молбата за откриване на производство по несъстоятелност, срещу „Мостстрой” АД беше образувано изпълнително дело за заплащане на дължимите към „Обединена българска банка” АД суми. По делото беше започнато принудително изпълнение, като с Определение от 05.11.2010г. по т.д. № 2337/2010г. по описа на СГС, ТО, VI – 11 състав, е постановено спиране на изпълнителното дело.

Вземането на „ОББ” АД е обезпечено с особени залози, както и ипотечи върху недвижими имоти, собственост на трети лица, поради което цялото вземане на „ОББ” АД е прието по реда на чл. 722, ал. 1, т. 1 ТЗ.

На 24.09.2009г. беше сключено Допълнително споразумение към Договора за банков кредит, сключен с “UBS AG”, с което беше променен погасителния план за връщане на предоставените средства, както и крайния срок на погасяването – 27.03.2014г.

Съгласно списък на приети от синдика вземания на кредиторите на „Мостстрой” АД (в неплатежоспособност), на основание чл.686, ал.1, т.1 от ТЗ:

Кредитор	Поред-ност по чл.722, ал.1 от ТЗ	Главница	лихви	разноски	Общо прието вземане по реда на чл.685 ал.1	Начислени след вписването по реда чл.685	Погасени след вписването по реда на чл.685 ал.1	Задължения към 30.06.2012
ОББ АД	Чл. 722, ал.1 т. 1 от ТЗ	9376	1168	701	11245	1864	1396	11713
УниКредит	Чл. 722, ал.1 т. 1	4165	254	10	4429	710		5139

Булбанк АД	от ТЗ						
------------	-------	--	--	--	--	--	--

3.1.13 Финансови пасиви - търговски заеми

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	30.09.2012 г.	31.12.2010 г.
Задължения по кредити към несвързани предприятия	3 428	3043
Задължения по лихви по кредити към несвързани предприятия	1 791	1122
Общо	5219	4165

Задълженията по търговски заеми са към следните лица

Кредитор	30.09.2012 г.		31.12.2011 г.	
	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
АУТДОР АДВЪРТАЙЗИНГ МЕДИА АД	3 428	1 749	3 043	1080
ХОТЕЛ РИЛА АД		42		42
Общо	3 428	1 791	3043	1122

Към 30.09.2012 г. в отчета за финансово състояние към кредитора „Аутдор Адвъртайзинг Медиа” АД е представено следното задължение:

	Euro'000	BGN'000
Главница съгласно договор за песия	2155	4215
Лихви		1749
Договор за встъпване в дълг по условни ангажименти	(402)	(787)
Задължение към 30.09.2012 г.		5177

3.1.15 Търговски и други задължения към свързани предприятия

Търговски и други задължения към свързани лица	30.09.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения към свързани лица в групата	17	17
Задължения по доставки	17	17
Задължения към свързани лица извън групата	612	1111
Задължения по доставки	188	688
Задължения по получени аванси	394	394
Други задължения	30	29
Общо	629	1 128

Неуредените салда към 30.09.2012 и 31.12.2011 г. са към следните свързани лица:

Задължения към свързани лица в група	30.06.2012	31.12.2011
	стойност	стойност

МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност)
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2012Г.

РЕЛС РЕМОНТ ЕООД	17	17
ХОЛДИНГ ПЪТИЩА АД	19	14
НОВЕ АД ХОЛДИНГ АД	180	180
МЕТАЛГРУП ИНТЕРНЕСПЪНЪЛ ООД	19	19
ДЗЗД ПЪТНИ СТРОЕЖИ МОСТСТРОЙ	394	394
ПСГ ХОЛДИНГ АД		504
Общо	629	1128

3.1.16 Търговски задължения

Вид	30.09.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по доставки в т.ч.	8 333	8335
Задължения към доставчици	1 264	1266
Начислени задължения съгласно одобрени списъци по чл.686,ал.1 и 688,ал.1 от ТЗ	2 447	2447
Задължения за просрочени лизингови вноски по прекратени договори за финансов лизинг	3 135	3135
Задължения по гаранционни удържки	927	927
Задължения по получени аванси	560	560
Други текущи задължения	1 670	279
Задължения по съдебни искиове	106	106
Задължения по застраховки		
Други задължения	1564	173
Общо	10 003	8614

В задълженията за доставки са включени 2 447 х.лв. начислени задължения към кредитори по одобрените списъци без условие от съда по несъстоятелността на основание чл. 685,ал.1 и чл.688,ал.1.

3.1.17 Задължения към персонала

Задължения към персонал	30.09.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължение към персонал	290	263
Задължение към ключов ръководен персонал – възнаграждения	619	619
Задължение за компенсирани отпуски		
Общо	909	882

Задълженията към 30.09.2012 г. към персонала са както следва:

Текущи задължения към работниците и служителите	30
Задължения към работници или служители, произтичащи от трудови правоотношения приети от синдика по чл.685,ал.1	176

МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност)
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2012Г.

Задължения към ключовия ръководен персонал, приети от синдика по чл.685,ал.1 от ТЗ	613
Непредявени задължения към ключовия ръководен персонал	48
Депонирани вознаграждения	42
Общо:	909

3.1.18 Задължения към осигурителни предприятия

Задължения към осигурителни предприятия	30.06.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължение към социално осигуряване	61	59
Лихви за просрочени плащания	25	25
Общо	86	84

3.1.19 Данъчни задължения

Вид	30.06.2012 г.	31.12.2011 г.
Данък върху добавената стойност	2	8
Данък върху добавената стойност – лихви	2	2
Данък върху доходите на физическите лица	113	110
Данък върху разходите	22	22
Данък върху разходите – лихви	8	8
Местни данъци и такси	21	16
Местни данъци и такси – лихви	1	1
Общо	169	167

3.1.20 Провизии

Съгласно списък на приети от синдика вземания на кредиторите на „Мостстрой” АД (в неплатежоспособност), предявени в срока по чл. 685, ал. 1 от ТЗ, на основание чл.686, ал.1, т.1 от ТЗ са признати като провизии следните задължения към кредитори приети от синдика под условие:

Вид	30.09.2012 г.
Провизии съгл.списък приети от синдика вземания на кредитори под условие	622
По член 685,ал 1.	601
По член 688,ал 1.	21
Общо	622

3.1.21 Основен капитал

Към 31.12.2011 г. регистрираният акционерен капитал на “Мостстрой” АД е 5 574 700 лв., разпределен в 5 574 700 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 (един) лев. През 2008 г., съгласно решение на Общото събрание на акционерите капиталът

МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност)
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2012Г.

на “Мостстрой” АД е увеличен от 1 114 940 лв. на 5 574 700 лв. чрез издаване на 4 459 760 нови поименни безналични акции с номинална стойност 1лв. всяка, по реда и условията на чл.197 от ТЗ – със собствени средства на Дружеството, представляващи част от печалбата за 2007г.

Акционер	30.09.2012 г.			31.12.2011 г.		
	Брой акции	Стойност х.лв	% Дял	Брой акции	Стойност х.лв	% Дял
ЕВРОБИЛДИНГ 2000 ООД	1 855 575	1 856	33,29%	1 476 775	1 477	26,49%
АБВ ИНЖЕНЕРИНГ ООД	1 366 275	1 366	24,51%	1 366 275	1 366	24,51%
ВАСИЛ КРУМОВ БОЖКОВ	1 174 675	1 175	21,07%	1 174 675	1 175	21,07%
ОРЛИН ГЕОРГИЕВ ХАДЖИЯНКОВ			0,00%	378 800	379	6,79%
ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА	561 420	561	10,07%	561 420	561	10,07%
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	616 755	617	11,06%	616 755	617	11,06%
Общо:	5 574 700	5 575	100%	5 574 700	5 575	100%

3.1.22 Печалби / Загуби

Финансов резултат	Стойност
Печалба/ зогуба към 31.12.2011 г.	(18 204)
Увеличения от:	(18 857)
Печалба за годината 2011	(18 857)
Печалба/ зогуба към 31.12.2011 г.	(37 061)
Увеличения от:	(2137)
Печалба/ зогуба за периода	(2137)
Печалба/ зогуба към 30.09.2012 г.	(39198)
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	(37 061)
Финансов резултат към 30.09.2012 г.	(39198)

3.1.23 Резерви

Резервите са формирани от разпределение на финансов резултат и към 30.09.2012 г. и 31.12.2011 г. са 1441 х.лв.

МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност)
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2012Г.

3.2 Отчет за всеобхватния доход

3.2.1 Приходи от продажби

Вид приход от продажби	30.09.2012 г.	30.09.2011 г.
Строителни договори	294	72
Себестойност	(292)	
Брутна печалба	2	72
Наем	14	21
Брутна печалба от наем	14	21
Общо приходи от продажби	308	93
Общо себестойност на продажби	(292)	
Общо брутна печалба	16	93

3.2.4 Административни разходи

Административни разходи	30.09.2012 г.	30.09.2011 г.
Разходи за материали	(1)	
Разходи за външни услуги	(56)	
Разходи за амортизации	(29)	
Други разходи	(5)	
Общо	(91)	-

3.2.5 Разходи в производство по несъстоятелност

Разходи в производство по несъстоятелност	30.09.2012 г.	30.09.2011 г.
Разноски и такси по несъстоятелност		
Разходи за възнаграждения на персонала по несъстоятелността	(156)	
Разходи за осигуровки	(12)	
Общо	(168)	(470)

3.2.6 Други разходи за дейността

Други разходи	30.09.2012 г.	30.09.2011 г.
Разноски по несъстоятелност на кредитори	(22)	
Общо	(22)	

3.2.8 Разходи за провизии

	30.09.2012 г.	30.09.2011 г.
Разходи за провизии		(4541)
Общо		(4541)

3.2.9 Обезценка на активи

Разходи за обезценки	30.09.2012 г.	30.09.2011 г.
Разходи за обезценки на кредити и вземания	(274)	(9102)
Общо	(274)	(9102)

3.2.10 Финансови приходи

Вид приход	30.09.2012 г.	30.09.2011 г.
Приходи от лихви в т.ч.	274	629
по търговски заеми	274	629
От операции с финансови инструменти		
Общо	274	629

3.2.11 Финансови разходи

Финансови разходи	30.09.2012 г.	30.09.2011 г.
Разходи за лихви в т.ч.	(1872)	(2077)
по търговски заеми	(673)	(587)
по заеми от финансови предприятия	(1199)	(1490)
Други финансови разходи		
Общо	(1872)	(2077)

4 Други оповестявания

4.1 Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

1. Акционери сибственици на капитала на дружеството, упражняващи значително влияние :

	% участие в капитала
"Евробилдинг 2000" ООД	33,29%
АБВ Инженеринг ООД	24,51%
Васил Крумов Божков	21,07%

Дъщерни предприятия на предприятието

РЕАС РЕМОНТ ЕООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Съвет на директорите

"НОВЕ-АД-ХОЛДИНГ" АД

Георги Яворов Бакърджиев

Прокурист

Калина Венелинова Дикова

Синдик

Иво Веселинов Велчевски

Сдружения, в които предприятието е водещ партньор
ДЗЗД Пътни строежи Мостстрой

Свързани лица, в управлението на които участват лицата по т.1 и т.3

ЖЕЛЕЖОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА- ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО АД и дъщерните дружества
ХОЛДИНГ ПЪТИЩА АД и дъщерните дружества
НАЦИОНЕЛЕН ХИПОДРУМ АД (в несъстоятелност)
НОВЕ-АД-ХОЛДИНГ АД
НОВЕ ТРЕЙДИНГ ООД
МЕТАЛ ГРУП ИНТЕРНЕСЪНЪЛ ООД

Неуредени салда със свързани лица:

Неуредените салда по кредити и вземания са оповестени в Приложение 3.1.4. и 3.1.5.

Неуредените салда към свързани предприятия за финансови пасиви и търговски идруги задължения са оповестени в приложения 3.1.11. и 3.1.15.

4.2 Нетна печалба на акция

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Средно-претеглен брой акции	5574700	5574700
Нетна печалба за периода (BGN'000)	<u>(2 137)</u>	<u>(15 468)</u>
Основен доход на акция (BGN)	<u>(0,38)</u>	<u>(2,77)</u>

4.3 Управление на капитала

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задължиялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

4.4 Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ликвидирани.

Обезценка на финансови активи

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към всяка дата на баланса. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход.

Акциите на тези дружества не се търгуват на фондовата борса. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Също така бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности.

Придържайки се към принципа на предпазливостта и с оглед да не бъде допуснато надценяване на активи, към 31.12.2011.са обезценени до 100% инвестициите, кредитите и вземанията в три дружества, за които е открито производство по несъстоятелност - Мостстрой - Велико Търново"АД и „Мостстрой - София"АД, „Мостстрой – Пловдив" АД и инвестицията в Мостстрой Трейдинг ЕООД в ликвидация- до пълния размер на притежаваните от „Мостстрой" АД акции и дялове в капиталите на тези предприятия..

4.5 Събития след края на годишния отчетен период (последващи събития)

На 20.01.2012 г. на основание чл.721,ал.1 от ТЗ, синдиците на Мостстрой Велико Търново АД в несъстоятелност са съставили сметка за частично разпределение на налични суми в масата на несъстоятелността към кредитора по чл.722,ал.1,т.1 ОББ АД, съгласно нотариален акт за договорна ипотека. Разпределената сума в полза на кредитора е 761 319 лв.

На 06.04.2012 г. на основание чл.721,ал.1 от ТЗ, синдиците на Мостстрой Велико Търново АД в несъстоятелност са съставили сметка за частично разпределение на налични суми в масата на несъстоятелността към кредитора по чл.722,ал.1,т.1 ОББ АД, съгласно нотариален акт за договорна ипотека. Разпределената сума в полза на кредитора е 567 090 лв.

На 20.04.2012 г. на основание чл.721,ал.1 от ТЗ, синдиците на Мостстрой Велико Търново АД в несъстоятелност са съставили сметка за частично разпределение на налични суми в масата на несъстоятелността към кредитора по чл.722,ал.1,т.1 ОББ АД. Разпределената сума в полза на кредитора е 68 300, 56 лв.