

МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.

| | |
|--|---|
| СЪДЪРЖАНИЕ..... | |
| КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за несъстоятелността..... | 1 |
| КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за стопанската дейност..... | 2 |
| КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС..... | 3 |
| КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ | 4 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ | 5 |

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

1. Информация за Групата

Предприятие – майка

МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ

**Дъщерно дружество
Релс Ремонт ЕООД**

Синдик

Иво Веселинов Велчевски

Съставител:

Калинка Петкова Паркова

**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 консолидиран отчет МОСТСТРОЙ АД (в производство по несъстоятелност) и дъщерните му дружества

Съгласно законовите изисквания консолидирания финансов отчет ще се публикува в Комисията за финансов надзор, Българска фондова Борса – София АД и Търговския регистър.

**Дата на консолидирания финансов отчет
31.03.2014г.**

**Период на консолидирания финансов отчет – текущ период
Текущ период , започващ на 01.01.2014г. и завършващ на 31.03.2014г.**

Период на сравнителната информация – текущ период

Брой служители към 31.03.2013 г. - 2

Мостстрой АД- в несъстоятелност е основано през 1970 г. в гр. София като самостоятелно

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

предприятие в състава на Стопанско обединение „Пътни строежи“ във връзка със започващото строителство на автомагистрали 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 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. 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 –

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

длъжник на 24.10.2011 г.

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 ѝ на прокурист 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. прокуристът – 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 редовно проведеното СК на „Мостстрой” АД /в неплатежоспособност/, кредиторите гласуваха и отхвърлиха предложения от прокуриста на дружеството оздравителен план.

На 28.05.2012 г. в законоустановения срок, служителите на „Мостстрой” АД /в неплатежоспособност/, на основание чл. 697, ал. 1, т. 7 ТЗ, депозираха втори оздравителен план с вх. № 57470/ 28.05.2012 г.

На 08.06.2012 г. в закрито/разпоредително заседание, съдът по несъстоятелността се произнесе по предложения оздравителен план с определение, с което указва на служителите срок, в който да бъдат отстранени допуснатите нередовности по оздравителния план, съгласно изискванията на чл. 700, ал. 1 ТЗ.

В резултат на дадените указания с вх. № 72831/ 05.07.2012 г., служителите на „Мостстрой” АД в несъстоятелност представиха по т.д. № 2337/ 2011 г., VI – 11 с-в, ТО на СГС (съдът по несъстоятелността) допълнения по оздравителния план, с които да отстранят констатираните от съда нередовности.

На 08.08.2012 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията по партидата на „Мостстрой” АД- в несъстоятелност е обявено Определение от 11.07.2012 г. по т.д. № 2337/ 2011 г., VI – 11 с-в, ТО на СГС, с което съдът по несъстоятелността допуска до разглеждане предявения план за оздравяване с вх. № 57470/ 28.05.2012 г. от събранието на кредиторите и свиква събрание на кредиторите.

На същата дата е обявена и покана за свикване на събрание на кредиторите за разглеждане на Оздравителен план с вх. № 57470/ 28.05.2012 г., като е определена дата за провеждане - 10.10.2012 г. в 13.30 ч., зала 9 в сградата на СГС, Съдебна палата.

На насрочената дата 10.10.2012 г. се проведе събрание на кредиторите, които чрез гласуване отхвърлиха оздравителния план, предложен от работниците и служителите.

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

В резултат на гласуването съдът по несъстоятелността постанови **Решение от 30.10.2012 г., по т.д. № 2337/ 2010, VI – 11 състав, ТО на СГС, с което обяви „Мостстрой” АД в несъстоятелност, постанови прекратяване на дейността на предприятието, постанови обща възбрана и заповед върху имуществото на „Мостстрой” АД /н./, прекрати правомощията на органите на дружеството, лиши дружеството от правото да управлява и да се разпорежда с имуществото включено в масата на несъстоятелността, постанови да се започне осребряване на имуществото включено в масата на несъстоятелността и разпределение на осребрено имущество.** Със същото Решение, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с номер 20121101161648, съдът насрочи събрание на кредиторите на основание чл. 677, ал. 1, т. 8 и т. 5 от ТЗ с дневен ред: определяне на реда и начина на осребряване имуществото, избор на оценители и определяне на възнаграждението им, както и определяне на окончателното възнаграждение на синдика за 12.12.12. от 13.30 ч. зала 9 на СГС. Покана за насроченото с Решението събрание е публикувана в търговския регистър с номер 20121101154242.

На проведеното на 12.12.12 г. Общо събрание на кредиторите на “Мостстрой” АД /н./ се взеха следните решение:

1. Определяне реда и начина на осребряване на имуществото на длъжника: **Продажбата на имуществото, включено в масата на несъстоятелността на “Мостстрой” АД /н./ да се извърши по отделни имуществени права.;**
2. Метод и условия на оценка на имуществото: **оценка на активите да се извърши по метода на чиста стойност на активите и определената по този начин стойност да служи като първоначалната цена за продажбите.;**
3. Избор на оценители и определяне възнаграждението им: за оценител в производството по несъстоятелност на “Мостстрой” АД /н./ е избран **“Оценителско бюро България” ЕООД, ЕИК: 121763288,** като възнагражденията в конкретните случаи следва да бъдат определяни от страна на синдика при отделните продажби.;
4. Определяне окончателното възнаграждение на синдика:

- в размер на 3% от стойността на осребреното имущество при осребряване в срок от 6 м. от разрешението на съда по чл. 717, ал. 2 ТЗ;

- в размер на 1.5% от стойността на осребреното имущество при осребряване в срок от 6 м. до 1 г. от разрешението на съда по чл. 717, ал. 2 ТЗ;

- в размер на 1% от стойността на осребреното имущество при осребряване в срок от 1 г. до 2 г. от разрешението на съда по чл. 717, ал. 2 ТЗ;

- в размер на 0.5 % от стойността на осребреното имущество при осребряване в срок от повече от 2 г. от разрешението на съда по чл. 717, ал. 2 ТЗ;

Във връзка с допълнително предявени вземания на кредитори на „Мостстрой” АД в несъстоятелност, възникнали след датата на откриване на производството по

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

несъстоятелност за дружеството и неплатени на падежа им, на основание чл. 688, ал. ТЗ, е изготвен от синдика допълнителен списък на кредитори с предявени и приети вземания. Същият е представен пред съда по несъстоятелността с вх. № 72828/05.07.2012 г. Изготвеният допълнителен списък е оставен на разположение на кредиторите в деловодството, съгласно Разпореждане от 11.07.2012 г. по т.д. № 2337/ 2011 г., VI – 11 с-в, ТО на СГС. Допълнителният списък е публикуван в Търговския регистър към Агенция по вписванията по партидата на дружеството на 18.07.2012 г. По изготвения списък съдът по несъстоятелността се е произнесъл с Определение № 6459/ 23.10.2012 г., обявено в ТР под номер 20121101154916, с което одобрява списъкът на предявени и приети вземания, изготвен на основание чл. 688 ТЗ, обявен в ТР на 18.07.2012 г.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за съставяне на ликвидационен финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е изготвен на базата на счетоводните принципи, приложими за дружества в несъстоятелност и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и по-специално – СС 13 “Отчитане при ликвидация и несъстоятелност”, в сила от 01.01.2005 г., приети за приложение на територията на РБългария.

Счетоводен стандарт 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия изисква при съставяне на консолидирания финансов отчет предприятието майка да прилага същите методи за оценка на активите, пасивите и собствения капитал, каквито е приложило в индивидуалния си финансов отчет.

Дъщерното дружество, включено в консолидирания финансов отчет не осъществява стопанска дейност и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

След датата на обявяването в несъстоятелност (30.10.2012 г.) и до датата на настоящия финансов отчет Групата е осъществявала стопанска дейност. Тази дейност е свързана с приключване на договорни взаимоотношения за строителна дейност и по отдаване на активи под наем. Финансовият резултат от стопанската дейност е отчетен отделно.

При съставяне на консолидирания финансов отчет предприятието майка прилага същите методи за оценка на активите, пасивите и собствения капитал, каквито е приложило в индивидуалния си финансов отчет.

Групата води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

2.2. Сравнителни данни

СС 13 “Отчитане при ликвидация и несъстоятелност” изисква представяне на сравнителна информация за предходни периоди, в които Групата е била в ликвидация.

Настоящият консолидиран финансов отчет е първи отчет за Групата в несъстоятелност и не е представена сравнителна информация в баланса, в отчетите за приходи и разходи и в отчета за паричните потоци за предходен период.

2.3. Чуждестранна валута и признаване на курсови разлики

На датата на съдебното решение за обявяване в несъстоятелност разчетите (вземания и задължения) на Групата в чуждестранна валута са трансформирани в лева по курса на БНБ и е преустановена преоценката им.

2.4. Приходи

Съгласно изискванията на СС 13 “Отчитане при ликвидация и несъстоятелност” приходите са отчитани диференцирано: приходи от стопанска дейност и от несъстоятелност.

Приходите в Групата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата 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, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

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

2.5. Разходи

Съгласно изискванията на СС 13 “Отчитане при ликвидация и несъстоятелност” разходите се отчитат диференцирано: разходи за стопанска дейност и разходи, свързани с несъстоятелността. Разходите, отнасящи се едновременно и за двете дейности, се разпределят пропорционално на приходите, генерирани от двете дейности.

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, свързан с ликвидацията, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи, респ. неустойки по парични заеми и банкови такси.

Общите разходи се разпределят на база отчетени приходи от стопанска дейност и приходи от несъстоятелност.

2.6. Дълготрайни материални активи

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

Дълготрайните материални активи са представени в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и разходи за обезценка.

Съгласно изискванията на СС 13 “Отчитане при ликвидация и несъстоятелност” се

МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.

преустановява начисляването на амортизацията от датата на съдебното решение за обявяване на дружеството в несъстоятелност. Дружеството преустановило начисляването на амортизации от 30 октомври 2012 г. Дъщерното дружество, което е включено в настоящия консолидиран отчет не притежава дълготрайни материални активи.

Обезценка

Съгласно изискванията на СС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации за обезценка. Балансовите стойности на дълготрайните активи 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 е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в консолидирания отчет за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв.

Кредити, търговски и други вземания

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.

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 съответния отчет за приходи и разходи.

2.7. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с вземания и задължения, възникнали преди обявяването в несъстоятелност и по време на несъстоятелността са посочени диференцирано;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

2.8. Търговски и други задължения

Кредити, търговски и други задължения, са финансови пасиви възникнали от директно

получава на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

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.

2.9. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата са класифицирани в категория финансови пасиви отчитани по амортизируема стойност.

Всички заеми се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката. Последващо те се оценяват по амортизируема стойност, определена по метода на ефективната лихва.

2.10. Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на Групата 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 степента, 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.

2.11. 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.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите от стопанската дейност на база линеен метод за периода на лизинга.

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

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

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Групата се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

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.

2.13. Ликвидационен капитал

Мостстрой АД в несъстоятелност е акционерно дружество и има регистриран в Търговския регистър определен размер акционерен капитал, който служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала. Акционерният капитал е представен по номиналната стойност на акциите.

В периода до обявяване на предприятието-майка в ликвидация са формирани законови резерви (фонд Резервен), съгласно изискванията на Търговския закон и устава, като източник на фонда са били отчисления от реализираните печалби.

Съгласно изискванията на СС 13 "Отчитане при ликвидация и несъстоятелност" финансовите резултати до ликвидацията и всички останали видове резерви се обединяват и се представят като "други резерви".

2.14. 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 2014 г. е 10%.

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 Групата преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Групата 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.

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

2.15. 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. 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.

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.

2.16. Събития настъпили след датата на консолидирания финансов отчет

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:

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

- 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).

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

Групата 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, Групата 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.

3. Начален баланс при несъстоятелност

Съгласно решение 1919 30.10.2012 на СГС на основание чл.710 от Търговския закон предприятието – майка е обявено в несъстоятелност. За периода от 1 януари 2012 г. до датата на съдебното решение за обявяване на дружеството в несъстоятелност Мостстрой АД в несъстоятелност е изготвило и издало консолидиран финансов отчет, изготвен по Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

На 1 ноември 2012 г. Групата е издала началния баланс при несъстоятелност.

База за консолидиране

При изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет, Групата обединява индивидуалните финансови отчети на Компанията-майка и нейните дъщерни дружества „ред по ред“ като събира сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи.

Годишният консолидиран финансов отчет на „Мостстрой“ АД към 31.03.2014 г. са включени следните дъщерни дружества :

„Релс Ремонт“ ЕООД – 100 %

При изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет с цел да се представи финансова информация за Групата, така сякаш тя е за едно стопанско предприятие са извършени консолидационните процедури, регламентирани в СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

4. Приходи и разходи за несъстоятелността

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
 КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

4.1. Приходи

4.2. Разходи за издръжка на ликвидаторите

Разходите за издръжка на синдика за периода на несъстоятелността са в размер на 8 х.лв. и са свързани само с начислени възнаграждения.

4.3. Разходи за персонала

Разходите за персонала за периода 1.01.2013 г. – 31.03.2013 г. включват:

| Разходи за: | 1.01.2014г.-31.03.2014 г. |
|--------------------------------|----------------------------------|
| Разходи за персонал | |
| Разходи за осигурителни вноски | |
| Общо | |

4.4. Финансови разходи

| Вид разход | 1.01.2014г.-31.03.2014 г. |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| Разходи за лихви в т.ч. | 340 |
| по заеми от финансови предприятия | 340 |
| Други финансови разходи | |
| Общо | 340 |

4.5. Други разходи

| Вид разход | 1.01.2014г.-31.03.2014 г. |
|---|----------------------------------|
| Наеми | |
| Съобщителни услуги | |
| Граждански договори и хонорари | |
| Услуги по опазване и поддръжка на имущество | |
| Начислени разходи по предявени вземания | |
| Общо | - |

5. Приходи и разходи от стопанска дейност

5.1. Приходи от оперативна дейност

| Вид приход | 1.01.2014г.-31.03.2014 г. |
|-------------------|----------------------------------|
| Договори | |
| Приходи от наеми | 8 |
| Общо | 8 |

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

5.2. Финансови приходи

Финансовите приходи в размер на 12 х.лв. са начислени лихви по предоставени търговски заеми.

5.3. Разходи за външни услуги

| Вид разход | 1.01.2014г.-31.03.2014 г. |
|--------------------------------|----------------------------------|
| Данъци и такси | |
| Наеми | |
| Съобщителни услуги | |
| Вода | - |
| Граждански договори и хонорари | |
| Одит | |
| Такси и абонаменти | |
| Счетоводни услуги | 2 |
| Общо | 2 |

5.4. Други разходи

| Вид разход | 1.01.2014г.-31.03.2014 г. |
|---|----------------------------------|
| Начислени разходи по предявени вземания | |
| Обезценка на кредити и вземания | |
| Разноски по несъстоятелност | |
| Дерегистрация по ДДС | |
| Недокументирани разходи | |
| Общо | |

5.5. Финансови разходи

| Вид разход | 1.01.2014г.-31.03.2014 г. |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| Разходи за лихви в т.ч. | |
| по търговски заеми | |
| по заеми от финансови предприятия | |
| Други финансови разходи | |

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
 КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

Общо

5.6. Разход за данъци

6. Счетоводен баланс

6.1. Парични средства

| | 31.03.2014 |
|-------------------------|------------|
| Парични средства в каса | 4 |
| Разплащателни сметки | 3 |
| Общо | 7 |

6.2. Краткосрочни вземания

| | 31.03.2014 | | |
|--|---------------|-----------------|-------------|
| | брутно салдо | обезценка | нетно салдо |
| Вземания по предоставени аванси | 236 | (126) | 110 |
| Вземания от клиенти | 7 360 | (7 235) | 125 |
| Вземания по предоставени гаранции | 812 | | 812 |
| Други вземания | 1 360 | (1 318) | 42 |
| Вземания по предоставени търговски заеми | 12 066 | (11 273) | 793 |
| Общо | 21 831 | (19 952) | 1882 |

Всички вземания са блокирани за обезпечение и са включени в масата на несъстоятелността за удовлетворяване вземанията на кредиторите.

Възрастова структура на вземанията:

31.03.2014 г.

| | |
|---|--------------|
| До 90 дни | 8 |
| Над 360 дни до 2 години | 33 |
| Над 2 години | 1 841 |
| Общо краткосрочни вземания - нетно | 1 882 |

Кредитите и вземанията към 31.03.2014 г. включват:

МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.

| | Главница | Лихви | Обезценка | Балансова стойност |
|---|--------------|--------------|-----------------|--------------------|
| Мостстрой Пловдив АД в несъстоятелност | 6 481 | 2 027 | (8 508) | - |
| Мостстрой София АД в несъстоятелност | 1 577 | 451 | (2 028) | - |
| Мостстрой Велико Търново АД в несъстоятелност | 619 | 118 | (737) | - |
| ИНФРА КОМ 2007 ЕООД | 522 | 271 | | 793 |
| Общо | 9 199 | 2 867 | (11 273) | 793 |

6.3. Краткосрочни финансови активи

| | 31.03.2014 | | |
|---------------------|--------------|----------------|-------------|
| | брутно салдо | обезценка | нетно салдо |
| Обявени за продажба | 9 857 | (9 852) | 5 |
| Общо | 9 857 | (9 852) | 5 |

Финансовите активи, обявени за продажба включват участия в капиталите на други предприятия. В тази категория финансови активи са включени и участията, в които Мостстрой АД в несъстоятелност притежава над 50 % от капитала на тези предприятия.

Всички финансови активи са блокирани за обезпечение и са включени в масата на несъстоятелността за удовлетворяване вземанията на кредиторите.

Към 31.03.2014 г. финансовите активи на разположение за продажба включват:

| | размер | бр.акции/ дялове | стойност | обезценка | балансова стойност |
|---|--------|---------------------|--------------|----------------|--------------------|
| Мостстрой Пловдив АД в несъстоятелност | 100% | 4 439 | 4 439 | (4 439) | - |
| Мостстрой София АД в неплатежоспособност | 100% | 4 187 | 4 187 | (4 187) | - |
| Мостстрой Велико Търново АД в несъстоятелност | 100% | 1 221 | 1 221 | (1 221) | - |
| Мостстрой Трейдинг ЕООД- в ликвидация | 100% | 50 | 5 | (5) | - |
| Мостстрой Изток АД | 10% | 5 | 5 | | 5 |
| Общо | | 9 907 | 9 857 | (9 852) | 5 |

6.4. Дълготрайни материални активи

Към 31.03.2014 г. дълготрайните материални активи включват:

МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.

| | Отчетна стойност 01.01.2014 | Амортизации Салдо на 1.1.2014 г | Начислени за периода | Салдо 31.03.2014 | Балансова стойност 31.03.2014 |
|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Земи | 774 | | | | 774 |
| Сгради | 524 | 214 | | | 310 |
| Машини и оборудване | 88 | 53 | | | 35 |
| Транспортни средства | 176 | 171 | | | 5 |
| Стопански инвентар | 27 | 8 | | | 19 |
| Общо | 1 589 | 446 | | | 1 143 |

Всички дълготрайни материални активи са блокирани за обезпечение и са включени в масата на несъстоятелността за удовлетворяване вземанията на кредиторите.

6.5. Пасиви по отсрочени данъци

Към 31.03.2013 г. отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти:

| | 1.1.2014 | | движение 2014 | | 31.03.2014 | |
|-------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|------------------------------|
| | временна разлика | отсрочен данъчен пасив | временна разлика | отсрочен данъчен пасив | временна разлика | отсрочен данъчен пасив |
| Дълготрайни материални активи | 927 | 93 | | | 927 | 93 |
| Общо | 927 | 93 | | | 927 | 93 |

6.6. Обезпечени задължения

Обезпечените задължения по реда на чл.722, ал.1, т.1 от Търговския закон са към следните кредитори:

| | 31.03.2014 |
|------------------------------|--------------|
| Обединена Българска Банка АД | 10 756 |
| УниКредит БулбанкАД | 5 351 |
| Корифи Трейдинг ЕООД | 6 038 |
| Общо | 22145 |

Банковите заеми са предоставени при следните условия:

„УниКредит Булбанк” АД Като обезпечение за задълженията по индивидуалния Договор за банков кредит е учредена Договорна ипотeka върху недвижим имот, собственост на „Бургаски корабостроителници” АД.

Вземането на „ОББ” АД е обезпечено с особени залози, както и ипотеките върху

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
 КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

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.

В края на м. Ноември 2010г. „Мостстрой” АД е уведомено за извършена цесия на вземанията на „Първа инвестиционна банка” АД по договорите за кредит, като кредитор на дружеството по прехвърлените вземания е „Аутдор Адвъртайзинг Медиа” АД. Размерът на прехвърленото вземане по договора за цесия е 2 155 х.евро, в това число 1 100 х.евро ефективен банков кредит и 1 055 х. евро условен кредит за издадени банкови гаранции. С молба за предявяване на вземане по допълнителния срок, предвиден в чл. 688, ал. 1 ТЗ с вх. № 55758/ 16.06.2011 г., „Аутдор Адвъртайзинг Медиа” АД предявява вземане към “Мостстрой” АД в несъстоятелност в размер на 2 155 086.13 евро (4 214 982.11 лева), ведно с дължимата лихва от 18.10.2010 г. до 01.03.2011 г. в размер на 156 408.25 евро (305 907.95 лева) и дължима лихва от 02.03.2011 г. - датата на решението за обявяване в несъстоятелност в размер на 141 339.05 евро (276 435.15 лева).

На 1.08.2012 г. е получено уведомление по реда на чл.99, ал.3 от ЗЗД, от кредитора „Аутдор Адвъртайзинг Медиа” АД за прехвърляне на вземането с всички права, привилегии и обезпечения на „Капитал и Финанси” АД

На 5.11.2012 г. е получено уведомление по реда на чл.99, ал.3 от ЗЗД, от кредитора „Капитал и Финанси” АД за прехвърляне на вземането с всички права, привилегии и обезпечения на „Корифи Трейдинг” ЕООД

Задълженията към обезпечените кредитори включват:

| кредитор | главница | разноски | лихви | общо |
|------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|
| Уникредит БулбанкАД | 4 165 | 10 | 1 076 | 5 351 |
| Обединена Българска Банка АД | 9 346 | 270 | 1 140 | 10 756 |
| Корифи Трейдинг ЕООД | 4 797 | | 1 241 | 6 038 |
| Общо | 18 308 | 280 | 3 557 | 22145 |

6.7. Необезпечени задължения

Необезпечените задължения по реда на удовлетворяване по чл.722, ал.1.от Търговския закон включват:

| | |
|---|-------------------|
| Кредитори | 31.03.2013 |
| Задължения към персонал чл. 722, ал. 1, т. 4 ТЗ | 187 |
| Публични задължения чл.722, ал. 1, т. 6 ТЗ | 103 |

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
 КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

| | |
|--|---------------|
| Задължения, възникнали след датата на решението за откриване на производството и неплатени на падежа чл. 722, ал. 1, т. 7 ТЗ | 56 |
| Търговски и други задължения чл. 722, ал. 1, т. 8 ТЗ | 9 866 |
| Законни и договорени лихви, дължими след датата на решението за откриване на производството чл. 722, ал. 1, т. 9 ТЗ | 56 |
| Непредявени | 874 |
| Задължения по несъстоятелността | 93 |
| Общо | 11 261 |

Задълженията по несъстоятелността включват:

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Вид | 31.03.2013 |
| Задължения към доставчици | 20 |
| Задължения към персонала | 79 |
| Наказателни постановления | 6 |
| Задължения за осигурителни вноски | 9 |
| Данъчни задължения | 5 |
| в т.ч. ДДС | |
| ДФЛ | 5 |
| Общо | 119 |

Изменението на приетите вземания на кредиторите, от началния баланс на 1.1.2012 г. е както следва:

| Клас кредитори | Размер на задълженията по встъпителния баланс към 1.11.2012 г. | Увеличение на задълженията за периода на несъстоятелност | Погасени задължения в хода на несъстоятелността | Задължения към 31.03.2013 г. |
|-----------------------------------|--|--|---|------------------------------|
| 1.Кредитори чл.722 ал.1 т.1 ТЗ | 22 690 | 920 | 1 465 | 22145 |
| 1.1. ОББ АД | 11 713 | 508 | 1 465 | 10 756 |
| 1.2. Уникредит Булбанк АД | 5 175 | 176 | | 5 351 |
| 1.3. Аутдор Адвъртайзинг медиа АД | 5 802 | 236 | | 6 038 |
| 2.Кредитори чл.722 ал.1 т.4 ТЗ | 187 | | | 187 |
| 3.Кредитори чл.722 ал.1 т.6 ТЗ | 103 | | | 103 |
| 4.Кредитори чл.722 ал.1 т.7 ТЗ | 56 | | | 56 |
| 5.Кредитори чл.722 ал.1 т.8 ТЗ | 9 866 | | | 9 866 |
| 6.Кредитори чл.722 ал.1 т.9 ТЗ | 56 | | | 56 |
| Общо | 32 958 | 920 | 1 465 | 32 413 |
| 6.8. Ликвидационен капитал | | | | |

**МОСТСТРОЙ АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
 КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 ЗА ПЕРИОДА 01.01.2014-31.03.2014г.**

Към 31.03.2013 г. регистрираният и внесен акционерен капитал на “Мостстрой” АД в несъстоятелност 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.

31.03.2013 г.

| Акционер | Брой акции | Стойност х.лв | % Дял |
|----------------------|-------------------|----------------------|--------------|
| ЕВРОБИЛДИНГ 2000 ООД | 1 855 575 | 1 856 | 33,29% |
| АБВ ИНЖЕНЕРИНГ ООД | 1 366 275 | 1 366 | 24,51% |
| ВАСИЛ КРУМОВ БОЖКОВ | 1 174 675 | 1 175 | 21,07% |
| ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА | 180 869 | 181 | 3,24% |
| ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА | 997 306 | 997 | 17,89% |
| Общо: | 5 574 700 | 5 575 | 100% |

6.9. Финансов резултат

Натрупани загуби към 1.1.2012 (37 075)

Увеличение от :

Финансов резултат от стопанска дейност към датата на обявяване в несъстоятелност 30.10.2012 (2360)

Финансов резултат от стопанска дейност за периода 1.01.2013 - 31.03.2013 г. (12)

Финансов резултат от ликвидация (399)

Намаление от :

Прехвърляне в други резерви **39 846**

Натрупани загуби към 1.1.2012 37 075

Финансов резултат от стопанска дейност към датата на обявяване в несъстоятелност 30.10.2012 2 360

Финансов резултат към 31.12.2012 г. (411)

в т.ч. от стопанска дейност (12)

от ликвидация (399)

6.10. Други резерви

Резерви на 1.1.2012 1 441

Увеличение от :

Натрупани загуби към 1.1.2012 (37 075)

Финансов резултат от стопанска дейност към датата на обявяване в несъстоятелност 30.10.2012 (2360)

Финансов резултат от стопанска дейност към 31.12.2012 (179)

Финансов резултат от ликвидация към 31.12.2012 2986

Други резерви на 31.03.2013 (35187)

7. Други оповестявания

7.1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

1. Акционери собственици на капитала на дружеството :

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

2. Ключов ръководен персонал на предприятието:

Съвет на директорите

Орлин Георгиев Хаджиянков до 22.03.2012 г.

"НОВЕ-АД-ХОЛДИНГ" АД до 30.10.2012 г.

Георги Яворов Бакърджиев до 30.10.2012 г.

Прокурист

Калина Венелинова Дикова до 24.10.2012 г.

Синдик

Иво Веселинов Велчевски

7.2. Оповестяване съгласно законови изисквания

Начислените разходи за възнагражденията на одиторите към 31.03.2013 г. са в размер на 12х.лв. регистрираните одитори не са предоставяли други услуги.

7.3. Събития след края на отчетния период (последващи събития)

Към датата на издаване на настоящия консолидиран финансов отчет не са възникнали събития, чието естество да изисква допълнително оповестяване.