

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 30 .09. 2011 г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ	1
1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	3
2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството	5
2.1.1.База за съставяне на финансовия отчет	5
2.1.2.Стандарти, които са публикувани, но все още не са в сила.....	8
2.1.3.Основни предположения и принципи.....	8
2.1.4.Приблизителни оценки	9
2.2. Консолидиран финансов отчет.....	10
2.3. Сравнителни данни.....	10
2.4. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели	10
2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики	10
2.5.1.Функционална и отчетна валута	10
2.5.2.Сделки и салда	10
2.6. Приходи.....	10
2.7. Разходи	12
2.8. Имоти, машини и оборудване	12
2.9. Нематериални активи	14
2.10. Нетекущи активи, държани за продажба.....	15
2.11. Инвестиционни имоти.....	16
2.12. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества.....	17
2.13. Инвестиции на разположение и за продажба.....	17
2.14. Материални запаси	18
2.15. Търговски и други вземания.....	19
2.16. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси.....	19
2.17. Пари и парични еквиваленти.....	19
2.18. Дългосрочни търговски задължения.....	20
2.19. Задължения към доставчици и други задължения	20
2.20. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси	20
2.21. Лизинг	23
2.22. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство	24
2.23. Собствен капитал.....	26
2.24. Данъци върху печалбата	27
2.25. Нетна загуба на акция	27
2.26. Финансови инструменти	28
2.26.1. Финансови активи.....	28
2.26.2. Финансови пасиви	29

2.27. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност	29
2.27.1. Полезен живот на дълготрайните активи	29
2.27.2. Данъци върху дохода.....	30
2.27.3. Актюерски изчисления.....	30
2.27.4. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества	30
2.27.5. Обезценка на вземания	31
2.28. Финансови инструменти по категории.....	Error! Bookmark not defined.
2.29. Управление на финансовия риск.....	32
2.30. Справедливи стойности	33
2.31. Условни задължения и ангажименти.....	34
2.32. Оповестяване на свързани лица	Error! Bookmark not defined.
2.33. Ключов управленски персонал.....	39
2.34. Събития след края на отчетния период	Error! Bookmark not defined.

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА 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 с 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 30.09.2011 г. е 5 574 700 лв., разпределен в поименни акции с номинална стойност 1 лв.

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

Членове на Съвета на директорите на „МОСТСТРОЙ” АД към 30.06.2011 г. са:

1. Орлин Георгиев Хаджиянков
2. "НОВЕ-АД-ХОЛДИНГ" АД, ЕИК 121024920, чрез Мирослав Александров Илиев
3. Георги Яворов Бакърджиев

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 Прокурист на дружеството е посочена г-жа Калина Венелинова Дикова, която има право да представлява дружеството самостоятелно и към 30.09.2011 г.

С Решение № 341 от 02.03.2011 г. на Софийски апелативен съд, Търговско отделение, 6 състав по търговско дело №183/2010 г. 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 заповест и възбрана върху имуществото на „Мостстрой” АД, включено в масата на несъстоятелността. По силата на чл. 637, ал. 1 от ТЗ с откриване на производство по несъстоятелност се спират всички съдебни и арбитражни производства по имуществени граждански и търговски дела срещу дружеството – длъжник, с изключение на трудови спорове по парични вземания, както и по дела, по които към датата на откриване на производството по несъстоятелност, и по които дружеството – длъжник е ответник, съдът е приел за съвместно разглеждане предявен от дружеството – длъжник насрещен иск или направено от него възражение за прихващане. По силата на чл. 638, ал. 1 от ТЗ с откриването на производството по несъстоятелност се спират и изпълнителните

производства срещу имуществото, включено в масата на несъстоятелността, с изключение на имуществата по чл. 193 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс. 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 от 06.04.2011 г. 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 неплатежоспособност) 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.

Към настоящия момент „Мостстрой” АД (в неплатежоспособност) е представило списъците по чл. 688 ТЗ на допълнително предявените приети и неприети вземания на кредиторите в производството по несъстоятелност. Същите са представени пред съда по несъстоятелността – СГС, ТО, VI – 11 състав по т.д. № 2337/ 2010 г. с молба с вх. № 82909/ 21.09.2011 г. и са вписани в Търговския регистър на 27.09.2011 г.

Съгласно понатъшното развитието на производството, бе насрочено съдебно заседание на 21.09.2011 г. с участието на синдика, длъжника, кредиторите, чието включване или невключване на вземане в списъка се оспорва, както и направилите възражения кредитори за разглеждане на възраженията на кредиторите на „Мостстрой” АД (в неплатежоспособност), както и на становищата на синдика.

На 06.10.2011 г. съдът по несъстоятелността постанови Определение на основание чл. 692 ТЗ, с което одобри списъците на предявените и приети вземания, предявените и неприети вземания, изготвени на основание чл. 686 вр.чл. 685, както и списъците по чл. 687 ТЗ, съобразно измененията постановени с посоченото определение. Същият е обявен в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 24.10.2011 г. с рег. № 20111024100052.

На 14.12.2011 г. ще се проведе съдебно заседание, на което ще се обсъдят списъците на допълнително предявените приети и неприети вземания в производството по несъстоятелност, както и възраженията на кредиторите срещу тях. Към настоящия момент е постъпило едно възражение от Национална агенция за приходите.

Според разпоредбите на Търговския закон, касаещи оздравителната процедура на дружества, за които е открито производство по несъстоятелност, от момента на обявяване на определението, с което съда одобрява списъка на кредиторите, за „Мостстрой” АД (в неплатежоспособност) започва да тече едномесечен срок, в който да бъде предложен оздравителен план. Той може да бъде изработен от лицата, изброени в чл. 697, ал. 1 ТЗ - длъжника; синдика; кредиторите, които притежават най-малко 1/3 от обезпечените вземания; кредиторите, които притежават най-малко 1/3 от необезпечените вземания; съдружниците, съответно акционерите, които притежават най-малко 1/3 от капитала на дружеството; неограничено отговорен съдружник; двадесет на сто от общия брой на работниците и служителите на длъжника.

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.

Седалище и адрес на управление:

гр. София, п.к. 1000 ул. "Московска" № 3

Регистрации:

Булстат 121207124

Дъщерни дружества:

„МОСТСТРОЙ - СОФИЯ” АД (в неплатежоспособност)

„МОСТСТРОЙ – ПЛОВДИВ” АД (в неплатежоспособност)

„МОСТСТРОЙ – В.ТЪРНОВО” АД (в несъстоятелност)

„РЕЛС РЕМОНТ” ЕООД

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1.1. База за съставяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Мостстрой” АД 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 от 1 януари 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 респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са в сила за годишни периоди от 01.01.2011 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, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да води до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

За текущата финансова година са влезли в сила нови и /или ревизирани стандарти и тълкувания издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, както следва:

МСФО 2 Плащане на базата на акции

СМСС публикува изменение в МСФО 2 през юни 2009 г. Това изменение касае счетоводното отчитане за сделките с плащане на базата на акции, уреждани от Групата в парични средства. Това изменение е в сила за финансови години, започващи на или след 1 януари 2010 г.

МСФО 3 (преработен) Бизнес комбинации

СМСС публикува преработения стандарт за бизнес комбинациите през януари 2008 г. Той влиза в сила за

финансови години, започващи на или след 30 юни 2009 г. Стандартът въвежда значителни промени в счетоводното отчитане на бизнес комбинациите. Промените се отразяват на оценката на **неконтролиращото участие**, счетоводното отчитане на разходите по сделката, първоначалното признаване и последващата оценка на условното възнаграждение и бизнес комбинациите, реализирани на етапи. Тези промени ще се отразят на сумата на признатата репутация, отчетените резултати в периода, в който възниква придобиването и бъдещите отчетани резултати, включително произтичащите изменения в МСФО 2, МСФО 7 и МСС 39 в отчетния период, започващ на 1 януари 2010 г.

МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети

СМСС публикува преработения МСС 27 през януари 2008 г. Той третира консолидираните и индивидуалните финансови отчети. МСС 27 изисква промените в участието в собствеността на дъщерно дружество (без загуба на контрол) да се отчитат счетоводно като сделки със собствен капитал. Следователно тези сделки вече няма да пораждаат репутация, нито ще пораждаат печалба или загуба. В допълнение, измененият стандарт променя счетоводното отчитане на загуби, понесени от дъщерното дружество, както и загубата на контрол върху дъщерно дружество. В съответствие с Регламент (ЕО) N 494/2009 на Комисията от 3 юни 2009, всяко дружество прилага измененията на МСС 27, най-късно от датата, на която започва неговата първа финансова година след 30 юни 2009 г.

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване – допустими хеджирани позиции

Това изменение беше публикувано през юли 2008 г. и влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г. Изменението пояснява, че предприятието може да определи част от промените в справедливата стойност или променливостта на паричните потоци по даден финансов инструмент като хеджиран. Това обхваща и определянето на инфлацията като хеджиран риск или част от него в определени ситуации.

Подобрения в МСФО

През май 2008 г. и април 2009 г. СМСС публикува поредица от изменения в стандартите, основно с цел отстраняване на непоследователности и разясняване на формулировки. За всеки стандарт и разяснение има отделни преходни разпоредби.

Публикация през май 2008 г.

МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности пояснява, че когато дадено дъщерно дружество бъде класифицирано като държано за продажба, всички негови активи и пасиви се класифицират като държани за продажба, дори и когато предприятието остане с неконтролиращо участие след сделката по продажбата..

Публикация през април 2009 г.

- ▶ ***МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности*** пояснява, че оповестяванията, изисквани по отношение на нетекущите активи и групи, подлежащи на освобождаване, класифицирани като държани за продажба или преустановени дейности, са единствено изложените в

МСФО 5. Изискванията за оповестяване на други МСФО са приложими единствено, ако това специфично се изисква за тези нетекущи активи или преустановени дейности.

- ▶ **МСФО 8 *Оперативни сегменти*** пояснява, че активите и пасивите на сегментите трябва да се отчетат единствено когато тези активи и пасиви са включени в оценките, които се използват от основното лице, вземащо оперативни решения.

Оперативен сегмент е компонент на предприятието:

а) който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на същото предприятие);

б) чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководителя на предприятието, вземащ главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента, и оценяване на резултатите от дейността му; и

в) за който е налице отделна финансова информация.

Предприятието отчита отделно информация за оперативен сегмент, който отговаря на който и да е от следните количествени прагове:

а) неговите отчетени приходи, включващи както продажби на външни клиенти, така и продажби или трансфери между сегменти, е 10 % или повече от комбинираните приходи, вътрешни и външни, на всички оперативни сегменти.

б) абсолютната сума на неговата отчетена печалба или загуба е 10 % или повече от по-голямата в абсолютна сума от: i) комбинираната отчетена печалба от всички оперативни сегменти, които не са отчели загуба, и ii) комбинираната отчетена загуба от всички оперативни сегменти, които са отчели загуба.

в) неговите активи са 10 % или повече от комбинираните активи на всички оперативни сегменти.

- ▶ **МСС 7 *Отчет за паричните потоци***: Стандартът упоменава, че като парични потоци от инвестиционна дейност могат да се класифицират единствено разходи, които водят до признаването на актив.
- ▶ **МСС 36 *Обезценка на активи***: Изменението пояснява, че най-голямата единица, за която е позволено разпределянето на репутация, придобита в бизнес комбинация, е оперативен сегмент, както той е дефиниран в МСФО 8, преди обобщаване за отчетни цели.

Други изменения, възникващи от Подобренията в МСФО в следните стандарти:

МСФО 2 *Плащане на базата на акции*

- ▶ **МСС 1 *Представяне на финансови отчети***
- ▶ **МСС 17 *Лизинги***
- ▶ **МСС 34 *Междинно финансово отчитане***
- ▶ **МСС 38 *Нематериални активи***
- ▶ **МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване***
- ▶ **КРМСФО 9 *Преоценка на внедрени деривативи***
- ▶ **КРМСФО 16 *Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност***

МСС 24 Оповестяване на свързани лица (изменение)

Измененият стандарт е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г. Той пояснява дефиницията на свързано лице с цел опростяване на идентифицирането на тези взаимоотношения и елиминиране на непоследователностите при неговото приложение. Преработеният стандарт въвежда частично освобождаване от изискванията за оповестяване за държавни предприятия. Ранното приложение на стандарта е позволено както за частичното освобождаване на държавните предприятия, така и за целия стандарт.

КРМСФО 14 Предплащане на минимално изискване за финансиране (изменение)

Изменението в КРМСФО 14 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г. и изисква ретроспективно приложение. Изменението предоставя насоки относно оценката на възстановимата сума на нетен пенсионен актив. Изменението позволява на предприятието да третира предплащането на минималното изискване за финансиране като актив.

КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти

КРМСФО 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. Разяснението пояснява, че капиталовите инструменти, емитирани за кредитор с цел погасяване на финансов пасив, отговарят на изискванията за платено възнаграждение. Емитираните капиталови инструменти се оценяват по справедлива стойност. В случай, че това не може да се направи надеждно, инструментите се оценяват по справедливата стойност на погасения пасив. Всяка печалба или загуба се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход.

Подобрения в МСФО (публикувани през май 2010 г.)

СМСС публикува Подобрения в МСФО, набор от изменения в МСФО. Измененията не са приложени, тъй като те влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. или 1 януари 2011 г.

1.1.1. Стандарти, които са публикувани, но все още не са в сила

Публикуваните стандарти, които все още не са в сила до датата на издаване на финансовия отчет на дружеството, са изброени по-долу. Списъкът е на стандарти и разяснения, които са публикувани и дружеството в разумна степен очаква да бъдат приложими в бъдеще. Тя възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка

МСФО 9, както е публикуван, отразява първия етап от работата на СМСС за смяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценката на финансовите активи, както те са дефинирани в МСС 39. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. На последващи етапи СМСС ще адресира класификацията и оценката на финансовите пасиви, счетоводното отчитане на хеджинга и отписването. Приключването на този проект се очаква в началото на 2011 г. Приложението на първия етап на МСФО 9 ще окаже влияние върху класификацията и оценката на финансовите активи на Дружеството.

1.1.2. Основни предположения и принципи

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

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 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, като дейността на предприятието не се прекратява.

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие.

1.1.3. Приблизителни оценки

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

Придържайки се към принципа на предпазливостта и с оглед да не бъде допуснато надценяване на активи, са обезценени инвестициите в три дъщерни дружества, за които е открито производство по несъстоятелност – „Мостстрой – Велико Търново” АД, „Мостстрой – София” АД, „Мостстрой – Пловдив” АД – до пълния размер на притежаваните от „Мостстрой” АД акции от акционерния капитал.

За периода 01.01.2011 – 30.09.2011 г. е извършена обезценка на възникнали за периода вземания от дъщерните дружества както следва:

- „Мостстрой София” АД – с процент на обезценка на вземания - 100% в размер на 124 хил.лв.
- „Мостстрой Пловдив” АД – с процент на обезценка на вземания – 100% в размер на 6 712 хил.лв.
- „Мостстрой В.Търново” АД – 100% в размер на 47 хил.лв

За периода 01.01.2011 – 30.09.2011 г. е извършена обезценка на инвестицията в дъщерно дружество „Мостстрой Пловдив” АД в размер на 2 219 хил.лв.

1.2. Консолидиран финансов отчет

За финансовата 2011 г. дружеството изготвя консолидиран финансов отчет .

1.3. Сравнителни данни

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

1.4. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За 2011 година не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва липсва хиперинфлационна стопанска среда.

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

1.5.1. 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.

Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им във финансовия отчет и приложението.

1.5.2. Сделки и салда

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.

1.6. Приходи

1.6.1. Приходи от строителни договори, стоки и услуги

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.

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 баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

С писмо с рег. № 32-01-650/ 21.04.2011 г. МТИТС, уведомява представляващите „Мостстрой” АД – г-н Иво Велчевски, синдик, и г-жа Калина Дикова, прокурист на дружеството, че счита Договор № 74 от 29.12.2004 г. за строителство на обект „Зимовник на АППД при км. 491 на р. Дунав – III етап” за едностранно прекратен на основание чл. 16.4. от Специалните условия за изпълнение на Договора.

Незавършеното строителство по този договор е 52 000 лева и е представено в отчета за финансово състояние в статия материални запаси.

Във връзка с получено писмо от ОПУ-Монтана за необходимостта от възстановяване работата по обект „Ремонт на мост над р. Огоста на Път III – 101 „Гр. ОПУ – Враца – Бойчиновци” - /о.п. Козлодуй – Оряхово” на км. 37 + 130, гр. Бойчиновци”, бе изпратено писмо до изпълнителния директор на „Мостстрой-София” АД относно готовността на дружеството да изпълни ангажиментите си като подизпълнител на обекта в условията на открито производство по несъстоятелност.

Предвид писмо на изпълнителния директор на „Мостстрой-София” АД, с което уведомява „Мостстрой” АД, че същото не би могло да изпълни ангажиментите си и предвид процедурата по несъстоятелност, която пречатства нормалната работа с дружеството, на 17.05.2011 г. с писмо до синдика и до изп. директор на „Мостстрой – София” АД (в неплатежоспособност) бе прекратен сключения договор за превъзлагане изпълнението на строителни дейности от 07.01.2008 г. с предмет - „Ремонт на мост над р. Огоста на Път III – 101 „Гр. ОПУ – Враца – Бойчиновци” - /о.п. Козлодуй – Оряхово” на км. 37 + 130, гр. Бойчиновци”. Сключен е нов договор за превъзлагане изпълнението на обект „Ремонт на мост над р. Огоста на Път III – 101 „Гр. ОПУ – Враца – Бойчиновци” - /о.п. Козлодуй – Оряхово” на км. 37 + 130, гр. Бойчиновци” с „Пътностроителна техника” АД, с Приложение № 1 за оставащите СМР към 17.05.2011 г. с оглед изменените обстоятелства в сравнение с тези от началото на 2008 г. По договора се предвиди изплащане на аванс от 250 000 лева до 20.05.2011 г. - срокът определен като краен за започване на строителните работи за сезон/2011 г. за обекта от ОПУ – Монтана, за което бе получено одобрение от съда.

Във връзка с изплащането на уговорения аванс на 09.09.2011 г., след проведена среща с ръководството и юристите на „Пътностроителна техника” АД, се сключи Анекс между „Мостстрой” АД (н.), в качеството на главен изпълнител и „Пътностроителна техника” АД, в качеството на подизпълнител, относно уточняване начина за възстановяване на платения аванс в размер на 250 000 лева по договор от 17.05.2011 г. за превъзлагане изпълнението на обект „Ремонт на мост над р. Огоста на Път III – 101 „Гр. ОПУ Враца – Бойчиновци”. В Анекса от 09.09.2011 г. е предвидено, че „Мостстрой” АД (н.) ще удържа по 10 % от размера на всеки одобрен и изплатен сертификат за извършено строителство по главния договор между Агенция „Пътна инфраструктура” и „Мостстрой” АД (в неплатежоспособност), а съответната остатъчна сума ще бъде превеждана на „Пътностроителна техника” АД, Разликата до пълния размер на аванса ще бъде удържана от последния сертификат.

1.6.2. 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, като се представят:

- Положителни валутни разлики се представят към статия „други приходи от дейността“
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия „други разходи за дейността“

1.6.3. Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва и се представят към статия „други приходи от дейността“

1.6.4. Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава, когато е установено правото на получаването им и се представят към статия „други приходи от дейността“

1.6.5. Приходи от продажба на финансови инструменти

Печалбите и загубите от финансови инструменти, държани за търгуване, от лихвени приходи по кредити по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции са включени в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят нетно към "други приходи от дейността".

1.7. Разходи

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

Направени разходи във връзка с изпълнение на дългосрочни строителни договори, за които не са съставени и подписани актове за приемане на извършените дейности, се отчитат като незавършено строителство.

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия "Финансови разходи",

1.8. Имоти, машини и оборудване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, вкл. 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 третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване 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 оборудването 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 дълготрайните материални активи. 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 дълготрайните активи 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 оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални 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 на дълготрайните материални активи 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 нетекущи материални активи

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 актива бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността” или самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасящ се за отписания актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

1.9. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г.

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

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериалния актив, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността”/”Други разходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, не възстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Създадените в предприятието нематериални активи се оценява по себестойност формирана от преки и непреки разходи за производството на продукта, към момента в който актива за пръв път е постигнал критериите за признаването му като нематериален актив. В първоначалната оценка не се включват административните разходи и другите разходи които не са свързани пряко с процеса на придобиване необичайните количества бракувани количества продукция, вътрешна печалба и т. н.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в МСС38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне

на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Последващи разходи

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

1.10. Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущи активи се класифицират като държани за продажба, ако тяхната балансова стойност ще бъде възстановена чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба в дейността на дружеството. Това условие се приема, че е налице, само когато продажбата е с висока степен на сигурност и активът е наличен за незабавна продажба в неговото настоящо състояние. Също така ръководството е ангажирано със сделка за продажба, която се очаква да бъде изпълнена в рамките на една година от датата на класифициране на актива в тази група.

Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата.

От датата на класифицирането на даден актив в тази група се спира неговата амортизация.

1.11. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са собствени земи и сгради или части от тях, държани с цел получаване на приходи от отдаването им под наем.

Първоначална оценка

Инвестиционният имот се оценява първоначално по неговата цена на придобиване. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка. Цената на придобиване на закупен инвестиционен имот включва неговата покупна цена и всякакви разходи, които могат да му бъдат пряко приписани. Разходите, които могат да бъдат пряко приписани, включват професионалните хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Цената на придобиване на инвестиционния имот не се увеличава с:

- а) първоначалните разходи;
- б) първоначалните оперативни загуби, понесени преди инвестиционният имот да достигне планираното ниво на заетост, или
- в) необичайно големи количества бракуван материал, труд или други ресурси в строителството или разработването на имота.

Когато плащането на инвестиционен имот е отложено, неговата цена на придобиване е еквивалентна на платената цена. Разликата между тази сума и общата сума на плащанията се признава като разход за лихви през периода на кредита.

Последващо оценяване след първоначално признаване

За последващо оценяване след първоначално признаване дружеството е избирало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика.

Освобождаване от актива

Инвестиционен имот се отписва от отчета за финансовото състояние при освобождаването или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване.

Освобождаване на инвестиционния имот може да възникне чрез продажба или чрез встъпване във финансов лизинг. При определяне на датата на освобождаването за инвестиционен имот, предприятието прилага критериите за признаване на приход от продажба на стоки.

Печалби или загуби, произтичащи от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разликата между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на

актива и се признават в периода на изваждането от употреба или освобождаването и се посочват нетно, към статия „Други приходи от дейността” или в самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход.

1.12. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Към 30.09.2011 г. „Мостстрой” АД притежава над 50% от капитала в следните дружества :

1. „Мостстрой – София ” АД	99,88 % или 4 187 бр.акции
2. „Мостстрой – Пловдив” АД	99,88 % или 4 439 бр.акции
3. „Мостстрой – Велико Търново” АД	99,59 % или 1 221 бр.акции
4. „Релс Ремонт” ЕООД	100%

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по себестойност, намалена със загубите от обезценки.

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 дъщерните 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.

Към 30.09.2011 г. „Мостстрой” АД и трите дъщерни са в производство по несъстоятелност.

Съгласно МСС 36, са налице обстоятелства, които показват основания за обезценка на притежаваните от „Мостстрой” АД дългосрочните инвестиции.

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

1.13. Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи неконтролиращи участия в други дружества, са оценени по цена на придобиване, намалена с евентуалните загубите от обезценки.

Цена на придобиване, представлява справедливата стойност на възнаградението, което е платено вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията.

Инвестициите на разположение за продажба 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.

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

В случай, че са настъпили условия за обезценка, инвестициите се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на призната загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез норма на доходност за сходни финансови активи.

При покупка и продажба на инвестиции на разположение и за продажба се прилага „дата на търгуване“ (сключване на сделката).

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпване на правното основание за това и загубване на контрола върху стопанските изгоди от тях. Печалбата/загубата от продажбата се представя в отчета за всеобхватния доход в статии „други приходи от дейността“ или „финансови разходи“.

Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собственкапитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

1.14. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване и нетна реализуема стойност.

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход през периода, през който е бил признат съответният приход. Печалбата/загубата от продажба на материали се определя, като постъпленията от продажба се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността“/„Други разходи от дейността“ в отчета за всеобхватния доход.

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, възникнало в резултат на увеличение на нетната реализуема стойност, се признават като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който е възникнало възстановяването. Обезценката на материалните запаси се начислява, като разход за всеки вид материален запас и се посочва в статия „Обезценка на активи“ (себестойност на продажбите) или в статия „Административни разходи“ в отчета за всеобхватния доход.

1.15. Търговски и други 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 и съответна корективна сметка за всеки вид вземане и се посочва или в статия „Обезценка на активи” или към "административни разходи" в отчета за всеобхватния доход. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

Извършена е обезценка на вземанията за периода 01.01.2011 – 30.09.2011 г. от дъщерните дружества както следва:

- „Мостстрой София” АД – с процент на обезценка на вземания - 100% в размер на 124 хил.лв.
- „Мостстрой Пловдив” АД – с процент на обезценка на вземания – 100% в размер на 6 883 хил.лв.
- „Мостстрой В.Търново” АД – 100% в размер на 47 хил.лв.

1.16. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите)/ загубите от предоставените заеми се посочват в отчета за всеобхватния доход, статията „Други приходи от дейността”, през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

1.17. 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 др.) 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).

1.18. Дългосрочни търговски задължения

Дългосрочните търговски задължения се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, която е стойността на оригиналните фактури, по които те са възникнали, а последващо - по амортизируема стойност, определена по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

1.19. Задължения към доставчици и други задължения

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

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в отчета за всеобхватния доход статия "Други разходи за дейността" (финансови разходи).

1.20. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи (Други разходи за дейността) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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 е 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.

За периода 01.01.2011 – 30.09.2011 г. са начислени лихви в размер на 177 хил. евро.

Съгласно списък на приети от синдика вземания на кредиторите на „Мостстрой” АД (в неплатежоспособност), на основание чл. 686, ал.1, т.1 от ТЗ, към 30.06.2011 г. цялото задължение към „УниКредит Булбанк” АД възлиза общо на:

- Главница: 2 129 300 евро, която сума съгласно § 2 ДР към ТЗ е с равностойност в лева **4 164 548.82 лева** (четири милиона сто шестдесет и четири хиляди петстотин четиридесет и осем лева и осемдесет и две ст.);
- Начислени лихви и неустойки: 267 859,99 евро, която сума съгласно § 2 ДР към ТЗ е с равностойност в лева **523 888,60 лева** (петстотин двадесет и три хил., осемстотин осемдесет и осем 0,60 лева);
- Такса по обслужване на кредита: 5 000 евро, която сума съгласно § 2 ДР към ТЗ е с равностойност в лева **9 779.15 лева** (девет хиляди седемстотин и девет лв. и петнадесет ст.).

Съществуващите разлики в общия размер на вземането, обявено в Списъка на предявените и приети вземания се дължи на начислените лихви и след датата на предявяване на вземането до 30.06.2011 г.

Общото задължение на „Мостстрой” АД (в неплатежоспособност) към „УниКредит Булбанк” АД е в размер на 2 402 159.99 евро, която сума съгласно § 2 ДР към ТЗ е с равностойност в лева 4 698 216,57 лева (четири милиона , шестотин деветдесет и осем хеляди, двеста и шестнадесет 0,57лева).

Вземането на „УниКредит Булбанк” АД е обезпечено с наложена ипотека върху недвижим имот, поради което цялото вземане на „УниКредит Булбанк” АД е прието по реда на чл. 722, ал. 1, т. 1 ТЗ.

На 24.08.2009г. беше подписан Анекс № 3 към Договор № 51КР-АА-0958/31.10.2005г., сключен с „Първа инвестиционна банка” АД, с което срокът за усвояване и погасяване на предоставения условен кредит (за обезпечаване изпълнението на задълженията на „Мостстрой” АД по издадени банкови гаранции) беше удължен до 30.06.2014г.

На 28.10.2009г. беше сключен Договор за банков кредит с „Първа инвестиционна банка” АД, с който на „Мостстрой” АД беше предоставен кредит в размер на 1 100 000 (един милион и сто хиляди) евро за оборотни средства. С анекс № 1 към Договора за кредит, срокът за възстановяване на предоставените средства беше удължен до 30.08.2010г.

В края на м. Ноември 2010 г. „Мостстрой” АД беше 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 2 155 000 евро, в това число 1 100 000 евро ефективен банков кредит и 1 055 000 евро условен кредит за издадени банкови гаранции. Към 30.09.2011 г. в отчета за финансово състояние към кредитора „Аутдор Адвъртайзинг Медиа” АД е представено задължение в размер 2 518 814,22 лв. главница (1 287 849,26 евро) и 582 343,10 лв. лихви.

С молба за предявяване на вземане в 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 неплатежоспособност) в размер на 2 155 086.13 евро, която сума съгласно § 2 ДР към ТЗ е с равностойност в лева 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). Към настоящия момент, списъците на вземанията по реда на чл. 688 ТЗ са изготвени и обявени в ТР, като вземането на „Аутдор Адвъртайзинг Медиа” АД е включено под № 6 в списъка на допълнително предявените и приети вземания, като условното задължение в размер на 1 055 х.евро и лихвите по него не са включени в отчета за финансовото състояние към 30.09.2011 г..

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.. 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.

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

- За периода 01.01.2011 – 30.09.2011 г. , лихви в размер на 578 хил.евро
- Разноски по събиране на задължението – 653 хил.лева
- Адвокатско възнаграждение – 48 хил.лева,

Така към 30.09.2011 г. цялото задължение към „ОББ” АД възлиза общо на:

- Главница: 4 794 050. 29 евро, която сума съгласно § 2 ДР към ТЗ е с равностойност в лева **9 376 347.38 лева** (девет милиона триста седемдесет и шест хиляди триста четридесет и седем лв. и тридесет и осем ст.);
- Начислени лихви и неустойки: 880 710,40 евро, която сума съгласно § 2 ДР към ТЗ е с равностойност в лева **1 722 519.82 лева** (един милион,седемстотин двадесет и две хиляди петстотин и деветнадесет 0,82 лв.);
- Разноски по събиране на задължението: **700 797. 34 лева** (седемстотин хиляди седемстотин и девет лв. и тридесет и четири ст.).

Съществуващите разлики в общия размер на вземането, обявено в Списъка на предявените и приети вземания се дължи на начислените лихви и след датата на предявяване на вземането до 30.09.2011 г.

Общото задължение на „Мостстрой” АД (в неплатежоспособност) към „ОББ” АД е в размер на 11 799 664,54 лева (единадесет милиона, седемстотин деветдесет и девет хиляди, шестстотин шестдесет и четири 0,54 лева).

Вземането на „ОББ” АД е обезпечено с особени залога, 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.

1.21. Лизинг

Финансов лизинг

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

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

След прекратяването на сключените с „Интерлийз“ ЕАД договори за финансов лизинг на транспортни средства, както следва: Договор за Финансов Лизинг на Транспортни средства № 1813/A/12.05.2005 г., Договор за Финансов лизинг на Оборудване № 1813/B/12.05.2005 г., Договор за Финансов лизинг на Оборудване № 1813/C/04.07.2005 г., Договор за Финансов Лизинг на Транспортни средства № 1813/D/29.07.2005 г., Договор за Финансов Лизинг на Транспортно средство № 1813/E/20.10.2005 г., Договор за Финансов Лизинг на Транспортни средства № 1813/F/07.12.2005 г., Договор за Финансов Лизинг на Транспортно средство № 1813/G/13.01.2006 г., Договор за Финансов Лизинг на Транспортно средство № 1813/H/31.01.2006 г., Договор за Финансов лизинг на Оборудване № 1813/I/28.02.2006 г., Договор за Финансов лизинг на Оборудване № 1813/J/21.03.2006 г., Договор за Финансов Лизинг на Транспортно средство № 1813/K/21.03.2006 г., Договор за Финансов Лизинг на Транспортно средство № 1813/L/21.03.006 г., Договор за Финансов лизинг на Оборудване № 1813/M/21.03.2006 г., Договор за Финансов Лизинг на Транспортно средство № 1813/N/09.05.2006 г., Договор за Финансов Лизинг на Транспортно средство № 1813/O/01.08.2006 г., Договор за Финансов Лизинг на Транспортно средство № 1813/P/01.08.2006 г., Договор за Финансов Лизинг на Транспортно средство № 1813/Q/16.01.2007 г., Договор за Финансов лизинг на Оборудване № 1813/R/02.05.2007 г. и предаването на лизинговите вещи на лизингодателя, през м. Октомври „Мостстрой“ АД беше уведомено, че срещу дружеството е образувано арбитражно дело във връзка с дължимите суми по договорите за лизинг. Съгласно публикувания в ТР списък на предявените и приети от синдика вземания по чл. 686 ТЗ, одобрен от съда с Определение от 06.10.2011 г., вписано в ТР при АВп на 24.10.2011 г. вземането на „Интерлийз“ ЕАД в размер на **3 092 812.35 лв.** (три милиона деветдесет и две хиляди осемстотин и дванадесет лв. и тридесет и пет ст.) е прието изцяло под № 14.

С покана от 08.04.2011 г. „Пиреос лизинг България“ ЕАД, уведоми „Мостстрой“ АД за едностранно разваляне на договори за финансов лизинг № 1220/10.09.2007 г., №1222/11.09.2007 г., № 1223/11.09.2007 г., № 1231/14.05.2007 г. и № 1232/14.05.2007 г. Към 30.10.2011 г. лизинговите вещи не са предадени на

лизингодателя. Дълготрайните активи не са отписани от отчета за финансовото състояние. Вземането на „Пиреос лизинг България“ ЕАД в размер на **16 213.02 EUR**, която сума съгласно § 2 на ДР към ТЗ е с равностойност в лева **31 709.17 лв.** (тридесет и една хиляди седемстотин и девет лв. и седемнадесет ст.) е включено в одобрения от съда списък на предявените в срока по чл. 686 ТЗ и приети вземания в производството по несъстоятелност на „Мостстрой“ АД (в неплатежоспособност).

Балансовата стойност на тези активи е 26 122,34 лева (двадесет и шест хиляди,сто двадесет и два 0,34 лв.).

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход, като финансови разходи. (Други разходи за дейността) на база линеен метод за периода на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

1.22. 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", фонд "ГВРС", 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).

Общият размер на осигурителната вноска за фондовете на ДОО през 2011 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2011 г.

За лицата, работещи по трудов договор, родени преди 1960 г. – 22,30% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

За лицата, работещи по трудов договор, родени след 1959 г. – 17,30% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

Общият размер на осигурителната вноска за Универсален пенсионен фонд през 2011 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2011 г.

За лицата, работещи по трудов договор, родени след 1959 г. – 5,00% – за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

За 2011 г., за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на съответната фирма.

Общият размер на осигурителната вноска за здравно осигуряване през 2011 г. е както следва:

- за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2011 г.

За лицата, работещи по трудов договор – 8,00% .

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход към друг всеобхватен доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обещетения при пенсиониране, вкл. и лихвите от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби и загуби, се отчитат към разходи за персонала в отчета за всеобхватния диход.

1.23. 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.

Към 30 септември 2011 г. регистрираният акционерен капитал на “Мостстрой” АД възлиза на 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 на “Мостстрой” АД е увеличен от 1 114 940 лв. на 5 5574 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.

Към 30.09.2011г. основни акционери в дружеството са “Евробилдинг 2000” ООД, което притежава 33,29 % от капитала; “АБВ Инженернг” ООД – 24,51%; Васил Божков – 21,07%; Други юридически лица – 10,24%; Други физически лица – 10,90%.

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.

Съгласно протокол от заседание на редовно Общо събрание на акционерите, проведено на 26.06.2008 г. от печалбата на Дружеството за 2007г. е депозирана във фонд “Резервен” сумата от 693 240 лв.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между инфлираната балансова стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на

преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към "натрупани печалби", когато активите са напълно амортизирани или напуснат патримониума на дружеството при продажба.

Преоценъчният резерв е формиран на база извършената към 31.12.2001 г. и 31.12.2002 г. преоценка от независими лицензирани оценители. Той съдържа положителната разлика между инфлираната балансова стойност, респ. вече преоценена през 2000 г. стойност, на дълготрайните материални активи и новата им справедлива стойност, определена от оценителите. Представен е нетно от ефекта на отсрочените данъци

1.24. Данъци върху печалбата

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%). Към 30.09.2011 г. не е начисляван данък върху печалбата.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

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

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

1.25. Нетна загуба на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият 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.

1.26. Финансови инструменти

1.26.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти и "активи на разположение и за продажба". 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.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние си финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

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

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котира 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 останалите - като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти, от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход, към "други приходи от дейността".

Финансови активи на разположение и за продажба

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

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са инвестиции в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определена несигурност, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции (дялове) чрез други оценъчни методи.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството преценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има условия за обезценка. В случай, че са настъпили условия за обезценка, инвестициите се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на призната загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез норма на доходност за сходни финансови активи.

1.26.2. Финансови пасиви

Дружеството класифицира дълговите инструменти като финансови задължения.

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

1.27. 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:

1.27.1. Ползен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания ползен 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 ползният 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.

1.27.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

1.27.3. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

1.27.4. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни дружества притежаваните от него акции в други дружества над 50%. Те се оценяват по себестойност, защото не съществуват достатъчно надеждни източници за определянето на техните справедливи стойности.

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 дъщерните 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.

Към 30.09.2011 г. „Мостстрой“ АД и трите дъщерни дружества са в производство по несъстоятелност. С решение на Окръжен съд – Велико Търново от 24.11.2010 г. за „Мостстрой – Велико Търново“ АД е открито производство по несъстоятелност. С друго решение от 17.09.2011 г. на ОС – Велико Търново е обявена несъстоятелността на „Мостстрой – Велико Търново“ АД. На 25.11.2010 г. Софийски градски съд е постановил решение, с което открива производство по несъстоятелност за „Мостстрой – София“ АД. „Мостстрой - Пловдив“ АД е обявено в производство по несъстоятелност с решение № 301/31.05.2011 г. на Пловдивски окръжен съд.

Придържайки се към принципа на предпазливостта и с оглед да не бъде допуснато надценяване на актива, се извърши обезценка на инвестициите в дъщерните дружества до пълния размер на притежаваните от

„Мостстрой” АД акции от акционерния капитал на „Мостстрой – Велико Търново” АД, „Мостстрой – София” АД, „Мостстрой Пловдив” АД.

Загубата от обезценката в размер на 7 628 хил. лв. е призната като разход в отчета за всеобхватния доход на „Мостстрой” АД към 31.12.2010 г.

След откриването на производството по несъстоятелност на „Мостстрой – Пловдив” АД, е извършена обезценка на инвестицията до 100% - 2 220 хил.лв., която е призната като разход в отчета за всеобхватния доход на „Мостстрой” АД към 30.06.2011 г.

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

1.27.5. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях, съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към "разходи за продажби" (за търговските вземания) или към "административни разходи" (за другите вземания). В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като „други приходи" за сметка на намаление на коректива.

За периода 01.01.2011 – 30.09.2011 г. е извършена обезценка на възникнали за периода вземания от дъщерните дружества както следва:

- „Мостстрой София” АД – с процент на обезценка на вземания - 100% в размер на 124 хил.лв.
- „Мостстрой Пловдив” АД – с процент на обезценка на вземания – 100% в размер на 6 712 хил.лв.
- „Мостстрой В.Търново” АД – 100% в размер на 47 хил.лв

За периода 01.01.2011 – 30.09.2011 г. е извършена обезценка на инвестицията в дъщерно дружество „Мостстрой Пловдив” АД в размер на 2 220 хил.лв.

1.28. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б. Ценови риск

Поради прекратяване на част от договорите, дружеството не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материали, тъй като такива сделки не са осъществявани.

в. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост, съгласно предишен опит.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив.

За да контролира риска дружеството следи за плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матурирнетните граници на активите и пасивите на

дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от ръководството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Предвид влошените финансови показатели и невъзможността за уреждане на взаимоотношенията на „Мостстрой” АД с контрагенти, както и с оглед спазване разпоредбата на чл. 626, ал. 1 от Търговския закон, на 06.10.2010 г. беше подадена на молба за откриване на производство по несъстоятелност. Целта на процедурата е да се стабилизира финансовата и стопанска дейност на дружеството и да се уредят отношенията с контрагентите, като се запазят интересите на кредиторите и акционерите в дружеството.

Управление на капиталовия риск

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. 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 (краткосрочни и дългосрочни) 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. **В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 30 септември 2011 г.:**

	30.09.2011	2010
Общо дългов капитал, т.ч.:	31 940	25 096
Заеми от банки	14 643	14 919
Задължения към свързани предприятия	1 889	1 855
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	264	564
Нетен дългов капитал	31 676	24 532
Общо собствен капитал	-26 271	-10 803
Общо капитал	5 405	13 729

1.29. Справедливи стойности

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е включена в сумата, за която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна продажба или продажба в случай на ликвидация.

За приблизителна оценка на справедливите стойности са използвани следните методи и предположения:

- ✓ Паричните средства и краткосрочните депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи пасиви се доближават до техните балансови стойности, в голяма степен поради краткосрочния характер на тези инструменти.
- ✓ Дългосрочните вземания с фиксиран и променлив лихвен процент се оценяват от компанията на база параметри като например, лихвени проценти, рискови фактори, специфични за държавата, индивидуална кредитна надеждност на клиента и рискови характеристики на финансирания проект. Въз основа на тази оценка, се вземат предвид провизии за очаквани загуби по тези вземания. Към 31 Декември 2010 балансовите стойности на тези вземания, нетно от провизиите, се доближават до техните справедливи стойности.

- ✓ Справедливата стойност на котираните полици и облигации се базира на ценовите котировки към датата на баланса. Справедливата стойност на некотираните инструменти, заеми от банки и други финансови задължения, задължения по финансови лизинги, както и други нетекущи финансови задължения, се оценява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци като се използват норми, които текущо са на разположение за дългови инструменти със сходни условия и остатъчен падеж
- ✓ Справедливата стойност на финансовите активи на разположение за продажба се получава на база котиран пазарни цени на активни пазари, ако има такива на разположение.
- ✓ Справедливата стойност на некотираните финансови активи на разположение за продажба се оценява като се използват подходящи оценителски техники.

1.30. Условни задължения и ангажименти

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/ уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

Поради извършените в края на 2007 година апорти, дружеството е изпаднало в хипотезата на чл. 15, ал. 3 ТЗ, според която при прехвърляне на предприятие, ако няма друго споразумение с кредиторите, отчуждителят отговаря за задълженията солидарно с правоприменика до размера на получените права. Поради това, част от предявените вземания към холдинговото дружество „Мостстрой“ АД бяха приети от синдика под условие, че задължението не бъде изплатено от съответното дъщерно дружество – длъжник. Тези одобрени и приети вземания към 30.09.2011 г. са в размер на **3 022 714.84 лева** (три милиона, двадесет и две хил., седемстотин и четернадесет 0,84 лева) и съгласно МСС 37 са признати като провизия. За разпределението на посочената сума прилагам следната таблица:

№	Кредитор	Размер на вземането	лихва	разноски	общо:
1	„Промислени системи“ ООД, ЕИК 112004406,	14730.27	3 638.00	1758.19	20 126.46
2	„Мостинженеринг“ ООД,	38157.27			38 157.27
3	„Телекомуникационно и високо строителство инком“ ООД, ЕИК 825028549	781	191.50	828	1 800.50

5	„Ерми” ЕООД, ЕИК 831849785	157931.14	58 838.34		216 769.48
6	Радина Иванова Иванова, Екатерина Владиминова Иванова, Александра Владиминова Иванова и Александър Владимиров Иванов, с	187000			187 000.00
7	Екатерина Иванова Николова,	20000			20 000.00
9	Държавно предприятие „Съобщително строителство и въз-становяване”, ЕИК: 175444109	129399.24	33 348.07		162 747.31
12	„Трансстрой- Русе” АД, ЕИК 827237412	1345534.77	287 943.46		1 633 478.23
13	„Ранконик- Ранков, Ранкова и СИЕ” СД, ЕИК: 030402019,	37717.35		1708.69	39 426.04
16	Агенция „Пътна инфраструктура”,	456776.86			456 776.86
18	„Монтаж строителни конструкции” АД,	51290		4410.08	55 700.08
19	„Роулинг Уейлс Енд Ко” ЕАД, ЕИК 175151615,	11235.37	1 773.98	2424	15 433.35

27	„Евромаркет Кънстракшън” АД, ЕИК 131433890	61426.45	27 777.18		89 203.63
.	„Евромаркет - БРД” ООД, ЕИК 040186203,	58715.52	27 380.11		86 095.63
	общо:	2570695.24	440890.64	11128.96	3022714.84

Съгласно чл. 692 ТЗ с Определение от 06.10.2011 г. настоящия съд по несъстоятелността е одобрил списъците на кредиторите, предявили своите вземания в срока по чл. 685, ал. 1 ТЗ, като относно дружествата „Евромаркет БРД” ООД и „Евромаркет констракшън” АД, съда е определил, че следва да бъде заличено приемането под условие на техните вземания, като вместо това следва да бъдат приети безусловно по реда на чл. 788, ал. 1, т. 8 ТЗ.

С молба с вх. № 82909/ 21.09.2011 г. до СГС, ТО, VI – 11 състав, по т.д. № 2337/ 2010 г. приложено представихме списъците по чл. 688 на допълнително предявените приети и неприети вземания на кредиторите в производството по несъстоятелност на „Мостстрой” АД (в неплатежоспособност). Същите са обявени и в ТР при Агенция по вписванията със заявление с вх. № 20110927093645. Списък на допълнително приетите вземания.

Име на сметка	кредитор	размер на вземането
ДОП.СПИСЪК КРЕДИТОРИ ЧЛ.688	ДЗЗД ПЪТНИ СТРОЕЖИ ПЛОВДИВ	15038.11
ДОП.СПИСЪК КРЕДИТОРИ ЧЛ.688	ПЪТНИ СТРОЕЖИ АД -ПЛОВДИВ	13479.44
ДОП.СПИСЪК КРЕДИТОРИ ЧЛ.688	ГЕОХРИДА ЕООД	9098.56
ДОП.СПИСЪК КРЕДИТОРИ ЧЛ.688	БУЛТЕКС 99 ЕООД	11562.46
ДОП.СПИСЪК КРЕДИТОРИ ЧЛ.688	АВТОМАГИСТРАЛИ ЕАД	20701.63
	общо:	69880.20

1.31. Относно списъците на предявените по чл. 686, ал. 1 ТЗ вземания

Във връзка със служебно вписаните в списъка на приетите вземания на работниците и служителите по чл. 687, ал. 1 ТЗ, произтичащи от трудови правоотношения с „Мостстрой” АД е начислена лихва в общ размер на **11 179.23** (единадесет хиляди сто седемдесет и девет лв. и двадесет и три ст.) лева.

2.2. Оповестяване на свързани лица

По смисъла на МСС 24 в обхвата на определението за свързаност са следните лица:

Ключовият управленски персонал на предприятието е:

Име, Фамилия

Орлин Георгиев Хаджиянков
"НОВЕ ХОЛДИНГ" АД
Георги Яворов Бакърджиев
Калина Венелинова Дикова

Позиция

Изп. директор
член на Упр. съвет
член на Упр. съвет
Прокурист

Предприятието упражнява контрол върху следните предприятия:

Наименование	ЕИК
"РЕЛС РЕМОНТ"ЕООД	175138849

Предприятието упражнява съвместен контрол върху :

Наименование	ЕИК
"Мостстрой Изток"АД	200112909

Собственици на капитала на дружеството:

Наименование / Име	ЕИК / ЕГН
"Евробилдинг 2000"ООД	175195444
"АБВ инженеринг"ООД	175195412
Васил Крумов Божков	5607293540

Дъщерни предприятия, които са под контрол на съда:

"Мостстрой - София"АД	175435882
"Мостстрой - Пловдив"АД	175435932
"Мостстрой - В.Търново"АД	175435918

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

"Мостстрой - София"АД
"Мостстрой - Пловдив"АД
"Мостстрой - В.Търново"АД
„Холдинг Пътища”АД
„Пътностроителна техника”АД

Сделките между свързаните лица са осъществявани при справедливи пазарни условия, както преобладаващите сделки между независими, осведомени и желаещи страни. Кредитите между свързани лица не са обезпечени .

За периода 01.01.2011 – 30.09.2011 г. дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Приходи от лихви по предоставени заеми на свързани лица, в т. ч. : (хил.лв) 30.09.2011

1. "Мостстрой София"АД	114
2. "Мостстрой - Пловдив"АД	470
3. "Мостстрой - В.Търново"АД	45

Откритите салда (разчети) със свързани лица към 30.09.2011 г. са както следва:

Вземания по балансова стойност, в т.ч.:	30.09.2011		31.12.2010	
	Отчетна стойност	Обезценка	Отчетна стойност	Обезценка
Търговски вземания, в т.ч.				
„Мостстрой София” АД	1276	1 276	1 265	1 265
„Мострой В.Търново” АД	6	6	4	4
„Мостстрой Пловдив” АД	3 397	3 397	3 396	1 698
„Мостстрой Изток” АД	24		24	
Предоставени заеми:				
„Мостстрой София” АД	1 577	1 577	1 577	1 577
„Мостстрой В.Търново” АД	619	619	619	619
„Мостстрой Пловдив” АД	7 725	7 725	7 725	3 863
Други вземания:				
„Мостстрой София” АД	2 792	2 792	2 677	2 677
„Мостстрой В.Търново” АД	240	240	195	195
„Мостстрой Пловдив” АД	1829	1829	1 359	680
„Релс Ремонт” ЕООД	5		5	
Общият размер на сделките със свързани лица е както следва:	19 490	19 461	18 846	12 578

Задължения, в т.ч.:	30.09.2011	31.12.2010
Търговски задължения, в т.ч.		
Задължения по балансова стойност, в т.ч.:		
Доставени активи и услуги:		
„Мостстрой София” АД	879	874
„Мострой В.Търново” АД	153	153
„Мостстрой Пловдив” АД	652	634
„Холдинг пътища” АД	14	9
„Релс Ремонт” ЕООД	17	15
Други задължения:		
„Мостстрой София” АД	10	11
„Мостстрой В.Търново” АД	142	139
„Холдинг пътища” АД	22	20
Общият размер на сделките със свързани лица е както следва:	1 889	1 855

2.3. Ключов управленски персонал

Съвет на директорите в състав:

Орлин Георгиев Хаджиянков– Изпълнителен директор,
„Нове АД Холдинг”АД – Председател на Съвета на директорите,
Георги Яворов Бакърджиев – член на Съвета на директорите.

Калина Венелинова Дикова – Прокурист

Иво Веселинов Велчевски - Синдик

За периода 01.01.2011-30.09.2011 г. ,са начислени възнаграждения:

- Възнаграждения на СД – 78 000 лева
- Възнаграждения Прокурист – 72 000 лева
- Възнаграждения Синдик – 19 561,46