

# “ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ПЪТИЩА” АД

## **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31 декември 2006г. /продължение/**

### **1. Състав на икономическата група**

Настоящият консолидиран финансов отчет включва финансовия отчет на дружеството-майка и финансовите отчети на дружествата, в които ХД Пътища притежава повече от половината от правата на глас на едно предприятие.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 25.06.2007г.

“ХД Пътища” АД изготвя консолидирани финансови отчети от 1998г., когато е придобило контрола над дружествата, в които е инвестирало.

“Холдингово дружество Пътища” АД е публично дружество по реда на чл.110 от ЗППЦК. Предметът на дейност на групата е свързан преди всичко със строителство, ремонт и поддържане на пътища, пътни съоръжения, пътностроителна механизация, градските комуникации и инфраструктурите около тях, производство на всички видове строителни и инертни материали и изделия от тях.

Съставът на икономическата група е:

		<b>2006г.</b>	<b>2005г.</b>
- “Пътинженеринг М” ЕАД	- гр.Монтана	100.00%	100.00%
- “Мостстройинженеринг” ЕАД	- гр.София	100.00%	100.00%
- “Булбер” ЕООД	- гр.София	100.00%	100.00%
- “Пътностроителна техника” ЕАД	- гр.София	100.00%	100.00%
- “Видапътстой” ЕАД	- гр.Видин	100.00%	100.00%
- “Бургаспътстрой” АД	- гр.Бургас	95.62%	95.62%
- “Пътстрой” АД	- гр.Ловеч	100.00%	100.00%
- “Пътно поддържане Видин” ЕООД	- гр.Видин	100.00%	100.00%
- “Пътно поддържане Монтана” ЕООД	- гр.Монтана	100.00%	100.00%
- “Пътно поддържане Севлиево” ЕООД	- гр.Севлиево	100.00%	100.00%
- “Пътно поддържане Враца” ЕООД	- гр.Враца	100.00%	100.00%
- “Пътно поддържане Ябланица” ЕООД	- гр.Ябланица	100.00%	100.00%
- “Пътно поддържане Оряхово” ЕООД	- гр.Оряхово	100.00%	100.00%
- “ПСТ Роси” ЕООД	- гр.София	100.00%	
- “Софпътстрой” ЕООД	- гр.София	100.00%	
- “Смолянпътстрой” ЕАД	- гр.Смолян	100.00%	

Спрямо сравнимия отчетен период – 2005г. са настъпили промени в състава на групата в резултат на придобиване на нови дружества и промяна в дела на предприятието-майка.

### **2. Описание на значителните счетоводни политики**

#### **2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет**

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти, издадени от Международния съвет за счетоводни стандарти, приети към настоящия момент от Министерски съвет.

Дружествата в холдинга водят своето текущо счетоводство в съответствие с изискванията на националното счетоводно законодателство, като за целите на консолидацията на дружеството-

*Приложенията са неразделна част от този финансов отчет*

**Консолидиран финансов отчет към 31 декември 2006г.**

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**към 31 декември 2006г.**

**/продължение/**

майка, някои от салдата по счетоводни сметки от финансовите отчети на дъщерните дружества са рекласифицирани, комбинирани и преизчислени.

Ефектите от трансформиране на отчетите на дъщерните дружества, изготвени по НСС към МСС са представени в т.2.20. от настоящото приложение.

При консолидирането са обединени финансовите отчети на дъщерните дружества и самостоятелния отчет на предприятието-майка ред по ред за активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите и паричните потоци.

При консолидирането са елиминирани:

- балансовата сума на инвестицията на предприятието-майка в съответното дъщерно предприятие срещу дела на предприятието-майка в нетните активи на дъщерното предприятие. Към датите на придобиване активите и пасивите на придобиваните дружества не са оценявани по справедливи стойности. Няма увереност, че формираната разлика между инвестицията и дела на предприятието-майка в нетните активи, формирано на основата на балансовите стойности, представлява репутация по смисъла на МСС 27. По тази причина разликата, включително за дъщерните дружества, придобити през 2006г. е посочена в баланса като Резерви от консолидация, а не като репутация.
- Всички вътрешно групови разчети и ефекти от вътрешни за групата сделки. По този начин в консолидирания финансов отчет са представени само приходи, разходи и финансов резултат, ревизирани от сделки между предприятия от групата и предприятия извън групата.

В консолидиания счетоводен баланс малцинственото участие в капитала на дъщерните дружества е посочено като самостоятелна позиция.

Към 31.12.2006г. малцинствено участие има в едно дъщерни дружества, а именно: “Бургаспътстрой” АД – 4.38% .

Всички данни оповестени за 2005 год. и 2006 год. са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в хиляди български лева /хил.лв./

## **2.2. Сравнителни данни**

Дружеството-майка изготвя своя консолидиран финансов отчет по Международни счетоводни стандарти/МСС/ за първа година през 2003 г.

## **2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения**

Изготвянето на финансов отчет по Международни счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, както и до признатите приходи и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

## **2.4. Банкови кредити и лихви**

За текущата си дейност дъщерните дружества от групата използват банкови кредити, обезпечени със залози на дълготрайни активи. Годишната лихва по банковите кредити се фиксира и варира в рамките на 6.5%-13%.

*Приложенията са неразделна част от този финансов отчет*

**Консолидиран финансов отчет към 31 декември 2006г.**

---

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**към 31 декември 2006г.**  
**/продължение/**

**2.5.Сделки в чуждестранна валута**

Сделките, извършени през периода, деноминирани в чуждестранна валута са превърнати в български лева по курса на съответната валута на датата на сделката.

Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени към 31.12.2006г. по курса на Българска народна банка/БНБ/, която е централна банка на България. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за приходите и разходите.

**2.6.Признаване на приходи и разходи**

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях.

**2.7.Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи на дъщерните дружества, без придобитите през 2004г. и 2005г.са отчитани по преоценена стойност, която е справедливата стойност на активите към датата на преоценката – 31.12.2003г. минус всички последвали и натрупани амортизации. Към 31.12.2005г. оценката на ръководството е, че балансовата сума на дълготрайните материални активи на същите дружества не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на счетоводния баланс, поради което към 31.12.2005г. не е правена нова преоценка.

**2.8.Дълготрайни нематериални активи**

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

**2.9.Амортизация на дълготрайни активи**

Дружествата от групата начисляват амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определен от ръководството на дружеството-майка за всеки клас активи. Амортизация не се начислява на активите, които са в процес на изграждане или доставка.

В групата е запазен прилаганият и в предходни периоди линеен метод на амортизиране.

През 2006 година са начислявани амортизации, основаващи се на полезния живот на дълготрайните активи по групи както следва:

	2006г.
Сгради	50
Машини и съоръжения	15
Транспортни средства /л.автомобили/	6
Специализирани транспортни средства	10
Стопански инвентар	7

*Приложенията са неразделна част от този финансов отчет*

---

**Консолидиран финансов отчет към 31 декември 2006г.**

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
към 31 декември 2006г.  
/продължение/

Компютри	5
Нематериални ДМА	7

### **2.10. Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване. Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода средно претеглена цена.

### **2.11. Текущи вземания**

В групата на текущите вземания с най-голям относителен дял са вземанията от Фонд РПИ - извършени и актувани строително монтажни работи, но неразплатени.

Към 31.12.2006г. в групата е отчетена значителна част вземания от заведени съдебни дела на стойност 800 х.лв.

Аргументът на юристите е, че вероятността съдебните дела да бъдат спечелени е приблизително над 90%, поради което ръководството не е извършило обезценка.

Като други вземания са отчетени такива, които произтичат от предоставени гаранции за участие на дружествата в търгове.

### **2.12. Парични средства и еквиваленти**

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2006 г.

За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и в банки.

### **2.13. Основен капитал**

Основният капитал на групата в консолидирания финансов отчет е основния капитал на дружеството-майка в размер на 432 х.лв.

### **2.14. Резерви**

В групата резервите са представени като:

- премиен резерв, представляващи разликата между емисионната и номиналната стойност на продадените акции.
- резерв от последващи оценки, представляващ резултатът от извършените през предходните години преоценки до справедливата стойност на дълготрайните материални активи
- целеви резерви, представени като:
  - общи резерви-задължителните отчисления за фонд Резервен по Търговския закон
  - допълнителни резерви-отчислени от печалбата съгласно решения на Общи събрания
- резерви от консолидация - разликата между балансовата стойност на инвестициите на предприятието-майка и дела в собствения капитал на дъщерните дружества

# “ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ПЪТИЩА” АД

## **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31 декември 2006г. /продължение/**

### **2.15. Дивиденди**

Дължимите дивиденди към лица извън групата се признават като текущо задължение в периода, в който те се дължат на акционерите. За 2006г. такива не са разпределени.

### **2.16. Текущи задължения**

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

### **2.17. Сделки със свързани лица**

В консолидирания баланс на групата са представени вземания и задължения към свързани лица, които не са обект на консолидация.

свързано лице	вид на сделката	неуредено вземане /хил.лв./	неуредено задължение /хил.лв./
акционери на "ХД Пътища" АД	Дивиденди и други		32
акционери на "Пътстрой" Ловеч ЕАД	дивиденди		2
акционери на "Бургаспътстрой" АД	дивиденди		3
акционери на "Пътиженеринг М" ЕАД	дивиденди		52
Сдружение Roads		2007	2259
Сдружение Виа Севт	услуга	9	38
Други		511	
<b>Всичко:</b>		<b>2527</b>	<b>2386</b>

### **2.18. Данъци върху печалбата**

В съответствие с българското данъчно законодателство субекти на данъчно облагане с корпоративни данъци са отделните дъщерни дружества от групата. Корпоративния данък върху облагаемата печалба за 2006г. е 15%

Отчетени са отсрочени данъчни пасиви в размер на 635 х.лв. и отсрочени данъчни активи в размер на 97 х.лв. Отсрочените данъчни активи са признати до степента до която те ще могат да бъдат възстановени от наличието на облагаема печалба, а отсрочените данъчни задължения са признати за данъчни временни разлики, произтичащи от формирания преоценен резерв към 31.12.2006г.

Ръководители:

25.06.2007г.



*Приложенията са неразделна част от този финансов отчет*  
**Консолидиран финансов отчет към 31 декември 2006г.**

**ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ПЪГИЩА АД**

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
към 31 декември 2006г.  
(продължение)

**3. Дълготрайни материални активи**

	Земи хил.лв.	Сгради и конструкции хил.лв.	Машини, съоръжения хил.лв.	Транспортни средства хил.лв.	Други хил.лв.	Общо хил.лв.
<b>Отчетна стойност:</b>						
Салдо на 1 януари 2006г.	4280	4745	17918	5514	628	33085
Постъпили	9372	3786	9889	2355	4875	30277
Излезли		-707	-19	-80	-3917	-4723
Салдо на 31.12.2006г.	13652	7824	27788	7789	1586	58639
<b>Натрупана амортизация:</b>						
Салдо на 1 януари 2006г.	62	450	3953	1977	236	6678
Амортизация за периода	30	94	1420	957	74	2575
Амортизация на излезлите			-5	-13	-7	-25
Салдо на 31.12.2006г.	92	544	5368	2921	303	9228
Балансова ст-ст на 31.12.2006г.	13560	7280	22420	4868	1283	49411
Балансова ст-ст на 31.12.2005г.	4218	4295	13965	3537	392	26407

**4. Дълготрайни нематериални активи**

	Права върху собственост хил.лв.	Програмни продукти хил.лв.	Други	Общо хил.лв.
<b>Отчетна стойност:</b>				
Салдо на 1 януари 2006г.	83	63	10	156
Постъпили	1	5		6
Излезли				
Салдо на 31.12.2006г.	84	68	10	162
<b>Натрупана амортизация:</b>				
Салдо на 1 януари 2006г.	13	52	4	69
Амортизация за периода	18	11	1	30
Амортизация на излезлите				
Салдо на 31.12.2006г.	31	63	5	99
Балансова ст-ст на 31.12.2006г.	53	5	5	63
Балансова ст-ст на 31.12.2005г.	70	11	6	87

Представяващи:

25 юни 2007г.



*[Handwritten signature]*

0363 Теодоси  
Георгиев  
Регистриран одитор

Консолидиран финансов отчет към 31 декември 2006г.

**ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ПЪТИЩА АД**

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2006г.  
(продължение)**

<b>5.Ценни книжа на разположение за продажба</b>	<b>31.12.2006г.</b>	<b>31.12.2005г.</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
- "Мостстрой" АД	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>6.Материални запаси</b>	<b>5972</b>	<b>4703</b>
Материали	3347	1729
Продукция	1197	1325
Стоки	308	2
Незавършено производство	1120	1647

Представяващи:

25 юни 2007г.



**Консолидиран финансов отчет към 31 декември 2006г.**

ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ПЪТИЩА АД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
към 31 декември 2006г.  
(продължение)

7.Краткосрочни вземания	31.12.2006г.	31.12.2005г.
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от свързани предприятия	2527	2298
Вземания от клиенти	35339	9413
Предоставени аванси	6203	740
Вземания по предоставени заеми	2653	
Съдебни и присъдени вземания	870	800
Данъци за възстановяване	1277	615
Други	907	199
Общо краткосрочни вземания	49776	14065

Представяващи:

25 юни 2007г.



*Консолидиран финансов отчет към 31 декември 2006г.*

ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ПЪТИЩА АД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
към 31 декември 2006г.  
(продължение)

<b>8.Парични средства</b>	<b>31.12.2006г.</b>	<b>31.12.2005г.</b>
	<b>хил.лв.</b>	<b>хил.лв.</b>
Парични средства в лева	10 705	6 518
Парични средства във валута	1 230	993
<b>Общо парични средства:</b>	<b>11 935</b>	<b>7 511</b>
	<b>31.12.2006г.</b>	<b>31.12.2005г.</b>
	<b>хил.лв.</b>	<b>хил.лв.</b>
<b>9.Разходи за бъдещи периоди</b>		
такса за управление на кредит		
	<b>31.12.2006г.</b>	<b>31.12.2005г.</b>
	<b>хил.лв.</b>	<b>хил.лв.</b>
<b>10.Текущи пасиви</b>		
	<b>31.12.2006г.</b>	<b>31.12.2005г.</b>
	<b>хил.лв.</b>	<b>хил.лв.</b>
<b>Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:</b>	<b>2 386</b>	<b>771</b>
дивиденди	57	38
услуги	2 329	733
<b>Задължения към банки</b>	<b>738</b>	<b>1 617</b>
<b>Задължения към доставчици</b>	<b>24 938</b>	<b>10 629</b>
<b>Задължения по получени заеми</b>	<b>5 233</b>	
<b>Получени аванси</b>	<b>6 043</b>	<b>2 990</b>
<b>Задължения към персонала</b>	<b>2 738</b>	<b>1 438</b>
<b>Данъчни задължения</b>	<b>1 716</b>	<b>741</b>
<b>Задължения към осигурителни предприятия</b>	<b>698</b>	<b>547</b>
<b>Провизии</b>	<b>650</b>	<b>833</b>
<b>Други</b>	<b>779</b>	<b>382</b>
<b>Общо текущи пасиви</b>	<b>45 919</b>	<b>19 948</b>
	<b>31.12.2006г.</b>	<b>31.12.2005г.</b>
	<b>хил.лв.</b>	<b>хил.лв.</b>
<b>11.Резерви</b>		
	<b>31.12.2006г.</b>	<b>31.12.2005г.</b>
	<b>хил.лв.</b>	<b>хил.лв.</b>
<b>Премийни резерви</b>	<b>43</b>	<b>43</b>
<b>Резерв от последващи оценки</b>	<b>7 460</b>	<b>7 477</b>
<b>Целеви резерви в т.ч.:</b>	<b>7 442</b>	<b>18 526</b>
Общи	98	98
Специализирани	77	77
Други	5 917	6 058
Резерви от консолидация	1 350	12 293
<b>Всичко резерви:</b>	<b>14 945</b>	<b>26 046</b>

Представяващи:



25 юни 2007г.

Консолидиран финансов отчет към 31 декември 2006г.

**ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО ПЪТИЩА АД**

---

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
към 31 декември 2006г.  
(продължение)

**12. Приходи от дейността**

	<b>31.12.2006г.</b>	<b>31.12.2005г.</b>
	<b>хил.лв.</b>	<b>хил.лв.</b>
Нетни приходи от продажба на :		
Продукция	8 662	6 616
Стоки	1 582	712
Услуги	80 315	64 106
Други	2 774	1 547
<b>Общо приходи от дейността</b>	<b>93 333</b>	<b>72 981</b>

**13. Разходи за персонала**

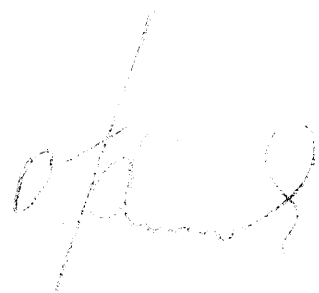
	<b>31.12.2006г.</b>	<b>31.12.2005г.</b>
	<b>хил.лв.</b>	<b>хил.лв.</b>
Заплати	10 457	5 797
Социални осигуровки и надбавки	2 371	1 860
<b>Общо разходи за персонала:</b>	<b>12 828</b>	<b>7 657</b>

**14. Финансови приходи/разходи**

	<b>31.12.2006г.</b>	<b>31.12.2005г.</b>
	<b>хил.лв.</b>	<b>хил.лв.</b>
Приходи от лихви	321	22
Разходи за лихви	-1 489	-277
Отрицателни разлики от операции с фин.активи		-291
Положителни разлики от операции с фин.активи		125
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-42	-147
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	72	43
Банкови такси и комисионни	-693	-230
Други финансови приходи	5	1
<b>Общо финансови приходи/разходи</b>	<b>-1 826</b>	<b>-754</b>

Представяващи:

25 юни 2007г.



---

Консолидиран финансов отчет към 31 декември 2006г.