

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ

ОТЧЕТ

на "Пътперфект-Т" ЕАД

към 31.12.2018 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на „Пътперфект-Т“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Пътперфект-Т“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.



Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е

по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имаш отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Дата: 27.02.2019 г.

гр. Търговище, България

ул. "Бенковски" №1, вх. Б, офис 3

Регистриран одитор:

/дес Валентин Иванов Венков/



БАЛАНС
на "Пътперфект-Т" ЕАД към 31.12.2018 г.

АКТИВ

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)	
	текуща година	предход година		текуща година	предход година
A Раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи"			A Раздел "Собствен капитал"		
I Гр. "Нематериални активи"			I Група "Записан капитал"	7 000	7 000
1 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други	150	21	II Група "Резерви"		
2 Търговска репутация	640	914	1 Други резерви	178	178
Общо за гр. "Нематериални активи"	790	935	Общо за група "Резерви":	178	178
II Гр. "Дълготрайни материални активи"			III Група "Натрупана печалба (загуба) от минали години":	1 761	4 962
1 Земи и сгради, в т.ч.:	874	818	в т.ч. неразпределена печалба	1 761	4 962
- земи	525	525	IV Група "Текуща печалба (загуба)"	2 171	(41)
- сгради	349	293	Общо за раздел "Собствен капитал":	11 110	12 099
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	5 119	5 318	B Раздел "Провизии и сходни задължения"		
3 Съоръжения и други	5 866	5 981	1 Провизии за данъци:	302	338
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	604	521	в т.ч. отсрочени данъци	302	338
Общо за група "Дълготрайни материални активи":	12 463	12 638	Общо за раздел "Провизии и сходни задължения":	302	338
Общо за раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи":	13 253	13 573	B Раздел "Задължения"		
B Раздел "Текущи (краткотрайни) активи"			1 Задължения към финансови предприятия:	7 453	7 202
I Група "Материални запаси":			в т.ч. до 1 година	6 195	5 638
1 Суровини и материали	885	774	в т.ч. над 1 година	1 258	1 564
2 Незавършено производство	1 186	2 138	2 Получени аванси:	167	419
3 Продукция и стоки, в т.ч.:	203	188	в т.ч. до 1 година	167	419
- продукция	203	188	3 Задължения към доставчици:	69	617
4 Предоставени аванси	11	5	в т.ч. до 1 година	69	617
Общо за гр. "Материални запаси":	2 285	3 105	4 Задължения към предприятия от група	618	230
II Група "Вземания":			в т.ч. до 1 година	618	230
1 Вземания от клиенти и доставчици	437	1 342	5 Други задължения:	2 961	1 376
2 Вземания от предприятия от група	307	3 746	в т.ч. до 1 година	2 961	1 376
3 Други вземания	463	383	-към персонала:	645	555
Общо за група "Вземания":	1 207	5 471	в т.ч. до 1 година	645	555
до 1 година	1 207	5 471	-осигурителни задължения:	177	148
III Група "Парични средства":			в т.ч. до 1 година	177	148
- В брой	2	4	-данъчни задължения:	2 130	666
- В безсрочни сметки (депозити)	5 766	51	в т.ч. до 1 година	2 130	666
Общо за гр. "Парични средства":	5 768	55	-други:	9	7
Общо за Раздел "Текущи (краткотрайни) активи"	9 260	8 631	в т.ч. до 1 година	9	7
V Раздел "Разходи за бъдещи периоди"	167	77	Общо за раздел "Задължения":	11 268	9 844
Сума на актива:	22 680	22 281	до 1 година	10 010	8 280
			над 1 година	1 258	1 564
			Сума на пасива:	22 680	22 281

Дата на съставяне: 22.02.2019 г.

Съставител:.....
(Левент Черкез)

Изп. Директор:.....
(инж. Желязко Друмев)

Съгласно доклад от дата: 27.02.2019 г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Пътперфект-Т" ЕАД
за периода 01.01.2018-31.12.2018 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
A	Разходи			Б	Приходи		
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	937		1	Нетни приходи от продажби	24 861	15 451
					- продукция	24 637	15 246
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги	12 317	8 278		- услуги	224	205
	- суровини и материали	8 828	6 062	2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	1 109
	- външни услуги	3 489	2 216	3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	151	107
3	Разходи за персонала	7 605	6 681	4	Други приходи	372	282
	- разходи за възнаграждения	6 769	5 962		Общо приходи от оперативна дейност	25 384	16 949
	- разходи за осигуровки	836	719	5	Други лихви и финансови приходи	87	41
	в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	656	559		приходи от лихви и други	87	41
4	Разходи за амортизация и обезценка	1 456	1 589		Общо финансови приходи	87	41
	Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни активи:	1 456	1 574		Общо приходи	25 471	16 990
	- разходи за амортизация	1 456	1 574	6	Загуба	-	41
	Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	-	15				
5	Други разходи	536	182				
	- балансова стойност на продадените активи	22	56				
	- други разходи	514	126				
	Общо разходи за оперативна дейност	22 851	16 730				
6	Разходи за лихви и други финансови разходи	201	244				
	- разходи за лихви	175	217				
	- други финансови разходи	26	27				
	Общо финансови разходи	201	244				
7	Печалба от обичайната дейност	2 419	16				
	Общо разходи	23 052	16 974				
8	Счетоводна печалба	2 419	16				
9	Разходи за данъци от печалбата	248	57				
10	Печалба	2 171	-				
	Всичко :	25 471	17 031		Всичко :	25 471	17 031

Дата на съставяне: 22.02.2019 г.

Съставител:.....
(Левент Черкез)

Изп. Директор:.....
(инж. Желязко Друмев)

Съгласно доклад от дата: 27.02.2019 г.



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "Пътперфект-Т" ЕАД
за периода 01.01.2018-31.12.2018 г.

Наименование на паричните потоци	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъпле ния	Плащания	Нетен поток	Постъпле ния	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	31 573	15 018	16 555	21 783	9 966	11 817
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	3	7 446	(7 443)		6 499	(6 499)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	285	(285)		20	(20)
Плащания при разпределения на печалби	-	3 160	(3 160)			-
Други парични потоци от основната дейност	317	793	(476)	738	402	336
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	31 893	26 702	5 191	22 521	16 887	5 634
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	60	1 394	(1 334)	100	373	(273)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	60	1 394	(1 334)	100	373	(273)
В. Парични потоци от финансова дейност			-			-
заеми	16 178	13 055	3 123	9 528	13 687	(4 159)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	112	(112)		134	(134)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	1 141	(1 141)		1 056	(1 056)
Други парични потоци от финансова дейност	-	14	(14)		13	(13)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	16 178	14 322	1 856	9 528	14 890	(5 362)
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	48 131	42 418	5 713	32 149	32 150	(1)
Парични средства в началото на периода			55			56
Парични средства в края на периода			5 768			55

Дата на съставяне: 22.02.2019 г.

Съставител:.....
(Левент Черкез)

Изп. Директор:.....
(инж. Желязко Друмев)



Съгласно доклад от дата: 27.02.2019 г.

0288 Валентин Бенков
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Пътперфект-Т" ЕАД
за периода 01.01.2018-31.12.2018 г.

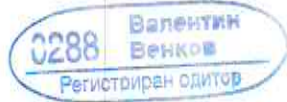
ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	7 000	178	5 209	261	12 648
Грешки			247	302	549
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	7 000	178	4 962	(41)	12 099
Финансов резултат за текущия период				2 171	2 171
Разпределения на печалба:	-	-	(3 201)	41	(3 160)
в т.ч. прехвърляне на резултата от предходния период			(41)	41	
в т.ч. за дивиденди			(3 160)		(3 160)
Салдо в края на отчетния период	7 000	178	1 761	2 171	11 110

Дата на съставяне: 22.02.2019 г.

Съставител: 
(Левент Черкез)


Изп. Директор: 
(инж. Желязко Друмев)

Съгласно доклад от дата: 27.02.2019 г.

П Р И Л О Ж Е Н И Е
към годишния финансов отчет
на "Пътперфект-Т" ЕАД
към 31.12.2018 г.

1. Информация за предприятието

1.1. Правен статут

"Пътперфект-Т" ЕАД е частно акционерно дружество

1.2. Предмет на дейност

Строителство, поддържане и ремонт на пътна инфраструктура.

1.3. Собственост, управление, адрес на управление.

"Пътперфект-Т" е еднолична собственост на "Пътинженерингстрой-Т" ЕАД град Търговище, който от своя страна е собственост на "ИГ Холдинг" АД. Седалището и адресът на управление е град Силистра, ул. "Македония" №199. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав Григор Иванов, Павел Диковски и Желязко Друмев, който е и

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 25.02.2019 г.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните счетоводни стандарти. Годишния финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Всички данни за текуща и предходна година са представени в хиляди лева.

2.2. Сравнителни данни

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

2.3. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

1. Действащо предприятие - предприятието няма намерение, нито необходимост да се ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
2. Последователност на представянето и сравнителна информация - запазване при възможност на счетоводната политика и методите на оценяване от предходния отчетен период и постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.
3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. Начисляване - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
5. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
6. Същественост - представяне поотделно на всяка съществена група статии с подобен характер;
7. Компенсиране - не се извършват прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи.
8. Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
9. Оценяване на позициите, които са признати във финансовия отчет, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в националните счетоводни стандарти.

2.4. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти и изисква от ръководството на предприятието да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите или разходите. Всички те са извършени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода. Възприет е стойностен праг на същественост за дълготрайните нематериални активи - 700 лева.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

- а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение;
- б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията;
- в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия;
- г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;
- д) получени в резултат на aportна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

	Група	Години полезен живот
Патенти, лицензи, търговски марки		3-10
Концесии		10-35
Програмни продукти		2-10
Търговска репутация		5

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието. Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални активи - 700 лева.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

- а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.
- б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в СС 36 – Обезценка на активи се извършва от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и дите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, то е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема предвид остатъчната стойност на активите, когато тя е значителна в размер на над 5 % от отчетната стойност. Полезният срок за годност се определя към датата на въвеждане в експлоатация, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните норми, изразени в години

	Група	Години полезен живот
Сгради		25
Машини, оборудване и апаратура		4-20
Съоръжения		25
Транспортни средства		4-10
Стопански инвентар, компютри и други		2-10

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност. Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

- а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност и увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка, превози и товарно-разтоварни работи.

Суровините (материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни метода, а именно:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси.

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено при осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На първичния документ (фактура или друг) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влягането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка. В разходите за преработка се включват:

- а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
 - б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.
- Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт. Методи за отписване на продукцията при нейната продажба:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси.

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват складовите разходи за съхранение на стоките, административните и финансовите разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

В обектите за тървия на дребно с голям брой бързооборотни позиции се използва методът "цени на дребно". Себестойността на стоките се определя, като продажната цена се намалява с подходящ процент на надценка.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност. Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването извършва до размера на стойността им преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост. Коририращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ.

Вземанията с изтекъл срок за погасяване над 360 дни се тестват за обезценка, като за всеки контрагент ръководството извършва преценка за експозицията, кредитния му рейтинг и възможността за компенсиране на забавата с лихвени

При преценката за събираемост се изключват вземанията от предприятия от група и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчети), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Данъчно облагане

Разходите (икономиите) за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата, който е 10%, е изчислен на база облагаемата печалба, определена в съответствие с правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори. Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната /финансовата/ на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на ята между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментални грешки.

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез изменение на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промените в счетоводната политика се отразяват, като размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на годишния финансов отчет - събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване. Тези събития могат да бъдат:

- а) коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- б) некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Продукти от развойна дейност	Патенти, лицензи, търговски марки	Концесии	Програмни продукти	Други нетекущи дълготрайни активи	Търговска репутация	Разходи за придобиване на нетекущи ДА и аванси	Общо:
<i>BGN'000</i>								
Отчетна стойност								
Салдо на 1.01	-	77	6	27	-	1 371	-	1 481
Постъпили	-	-	136	1	-	-	-	137
Излезли	-	1	-	-	-	-	-	1
Салдо на 31.12	-	76	142	28	-	1 371	-	1 617
Амортизация								
Салдо на 1.01		63	3	23	-	457		546
Начислена за годината		4	1	2	-	274		281
Салдо на 31.12		67	4	25	-			827
Балансова (преносна) стойност								
Салдо на 1.01	-	14	3	4	-	914		935
Салдо на 31.12	-	9	138	3	-	1 371		790

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Земи	Сгради	Машини, оборудване и апаратура	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар, компютри и други	Разходи за придобиване на ДМА и аванси	Общо:
<i>BGN'000</i>								
Отчетна стойност								
Салдо на 1.01	525	488	12 035	1 597	10 622	136	521	25 924
Постъпили	-	78	351	-	505	29	220	1 183
Излезли	-	-	42	-	185	33	137	397
Салдо на 31.12	525	566	12 344	1 597	10 942	132	604	26 710
Амортизация								
Салдо на 1.01		195	6 717	371	5 882	121		13 286
Начислена за годината		22	550	57	537	8		1 174
Амортизация на излезлите		-	42	-	138	33		213
Салдо на 31.12	-	217	7 225	428	6 281	96	-	14 247
Балансова (преносна) стойност								
Салдо на 1.01	525	293	5 318	1 226	4 740	15	521	12 638
Салдо на 31.12	525	349	5 119	1 169	4 661	36	604	12 463

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериали и материални активи към 31 декември 2018 г. с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2017 г.		Движение на отсрочените данъци през 2018 г.				31 декември 2018 г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи (пасиви) по отсрочени данъци								
Данъчни и счетоводни амортизации	(4 297)	(429)	1 502	150	998	99	(3 793)	(378)
Обезценка на вземания	390	39	312	31	390	39	312	31
Доходи по ЗДДФЛ и осигуровки свързани с тях	22	2	26	2	22	2	26	2
Разходи за компенсируем и отпуски и осигуровки за тях	374	37	433	43	374	37	433	43
Сума на задълженията по чл.46	130	13			130	13	-	-
Отсрочени данъци (нето)	(3 381)	(338)	2 273	226	1 914	190	(3 022)	(302)

ТЕКУЩИ АКТИВИ

Материални запаси

	31 декември 2018 г. BGN'000	31 декември 2017 г. BGN'000
Основни материали	499	415
Спомагателни материали	5	7
Горива и смазочни материали	189	193
Резервни части	149	112
Други материали	43	47
Незавършено производство	1 186	2 138
Продукция	203	188
Предоставени аванси за материални запаси	11	5
Общо материални запаси	2 285	3 105

Комисия от специалисти в предприятието е извършила преглед на материални запаси към 31 декември 2018 г. за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 на стоково-материални запаси".

В резултат на този преглед е установено, че няма такива.

Вземания от клиенти и доставчици

	31 декември 2018 г. BGN'000	31 декември 2017 г. BGN'000
Вземания от продажби	626	1 383
Вземания по предоставени аванси	8	233
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици	(197)	(274)
Общо вземания от клиенти и доставчици	437	1 342

Вземания от предприятия от група	31 декември 2018 г. BGN'000	31 декември 2017 г. BGN'000
Вземания от продажби	307	929
Вземания по предоставени заеми	-	2 817
Общо вземания от предприятия от група	307	3 746

Други вземания	31 декември 2018 г. BGN'000	31 декември 2017 г. BGN'000
Вземания от персонал и собственици	115	6
Вземания по съдебни спорове и начети	244	269
Вземания по предоставени заеми и лихви	200	200
Вземания по предоставени гаранции	1	9
Други вземания	18	14
Обезценка на вземания (-)	(115)	(115)
Общо други вземания нето	463	383

Извършена е инвентаризация на разчетите и преглед за обезценка към датата на съставяне на финансовия отчет.

Парични средства и еквиваленти	31 декември 2018 г. BGN'000	31 декември 2017 г. BGN'000
Парични средства в каса в лева	2	4
Парични средства по сметки в лева	5 715	3
Парични средства по сметки във валута	-	1
Блокирани парични средства и еквиваленти	51	47
Общо парични средства и еквиваленти	5 768	55

Разходи за бъдещи периоди	31 декември 2018 г. BGN'000	31 декември 2017 г. BGN'000
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	99	-
Финансови разходи за бъдещи периоди	68	77
Общо разходи за бъдещи периоди	167	77

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записан капитал							
Вид	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума лв.
Акции	70000	10 лв.		10 лв.	70000	10 лв.	7 000 000 лв.
Текуща печалба	2 170 724.96 лева		Доходност на една акция			31.01 лева	

Нерезпределена печалба/непокритата загуба

През отчетния период е разпределен дивидент в полза на собствениците.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към финансови предприятия:	31 декември 2018 г.			31 декември 2017 г.		
	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.
Общо в хиляди лева:	6195	1258	0	5638	1564	0
Задължения към финансови предприятия по кредитори и срокове:	31 декември 2018 г.			31 декември 2017 г.		
ОББ АД:	5004			4698		
Описание на обезпечението	залог на цяло предприятие			залог на цяло предприятие		
Интерлийз ЕАД:	462	254		306	315	
Описание на обезпечението	лизингово имущество			лизингово имущество		
Дойче лизинг България ЕАД:	327	434		317	736	
Описание на обезпечението	лизингово имущество			лизингово имущество		
Сожелиз България ЕАД:	402	570		248	475	
Описание на обезпечението	лизингово имущество			лизингово имущество		
Интерлийз АУТО ЕАД:				22	38	
Описание на обезпечението				лизингово имущество		

Задължения към предприятия от група:	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Задължения за доставени активи, услуги или аванси	618	230
Общо:	618	230
Задължения към персонала	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Текущи задължения за възнаграждения	276	232
Задължения за неизползван отпуск	369	323
Общо задължения към персонала:	645	555
Осигурителни задължения	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Задължения за пенсионни осигуровки	138	115
Задължения за здравни осигуровки	39	33
Общо осигурителни задължения:	177	148
Данъчни задължения	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Корпоративен данък	3	4
Данък върху добавената стойност	1 969	498
Данък върху доходи на физически лица	105	95
Други данъчни задължения до 1 година	53	69
Общо данъчни задължения:	2 130	666
Други задължения	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Други задължения до една година	9	7
-в т.ч. неустойки по договор	5	3
-в т.ч. удържки от персонала	2	2
Общо други задължения:	9	7
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	2018 г.	2017 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Увеличение (намаление) на запасите от продукция	14	(187)
Увеличение (намаление) на незавършеното производство	(951)	1 296
Общо изменение на запасите от продукция и незавършено производство	(937)	1 109
Разходи за суровини и материали	2018 г.	2017 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Основни материали	5 260	3 219
Спомагателни материали	50	26
Горива и смазочни материали	2 446	2 100
Резервни части и консумативи	786	463
Канцеларски материали	11	11
Електроенергия и вода	110	92
Разходи за гуми	116	150
Други	49	1
Общо разходи за суровини и материали	8 828	6 062

<i>Разходи за външни услуги</i>	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Подизпълнители	2 490	1 293
Разходи за ремонт и поддръжка	70	66
Комуникации	35	34
Разходи за наеми	49	55
Разходи за застраховки	152	164
Проектиране	152	
Консултантски услуги	72	71
Транспортни разходи	1	140
Местни данъци и такси	133	133
Разходи за одит	7	7
Разходи за разкривка на кариера	143	137
Концесионно възнаграждение	82	74
Други	103	42
Общо разходи за външни услуги	3 489	2 216
<i>Разходи за персонал</i>	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
<i>Разходи за възнаграждения на персонала</i>	6 769	5 962
Възнаграждения на Съвета на директорите	2 957	2 528
Възнаграждения на административния персонал	598	526
Възнаграждения на производствения персонал	3 214	2 908
<i>Разходи за осигуровки на персонала</i>	836	719
Осигуровки на Съвета на директорите	8	6
Осигуровки на административния персонал	92	74
Осигуровки на производствения персонал	736	639
Общо разходи за персонал	7 605	6 681
Средно списъчен състав	278	278
<i>Разходи за амортизации и обезценка</i>	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Разходи за амортизация на ДМА	1 174	1 292
Разходи за амортизация на ДНМА	282	282
Разходи за обезценка на вземания	-	15
Общо	1 456	1 589
<i>Други оперативни разходи</i>	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Балансова стойност на продадените материали	22	34
Балансова стойност на продадените ДА	-	22
Командировки	8	3
Глоби и неустойки към контрагенти	31	9
Загуба от цесия	241	
Данъци върху разходите по ЗКПО	9	7
Дарения	26	21
Трудова медицина		15
Отписани вземания	103	
Други оперативни разходи	96	71
Общо	536	182
<i>Разходи за придобиване на активи по стопански начин (капитализирани разходи)</i>	31 декември 2018 г. BGN'000	31 декември 2017 г. BGN'000
Разходи за придобиване на дълготрайни активи	9	
Материали собствено производство	142	107
Общо	151	107

Финансови разходи	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Разходи за лихви по заеми	175	217
Разходи за банкови такси и комисионни	26	27
Общо финансови разходи	201	244

Приходи от оперативна дейност	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Приходи от продажба на продукция	24 637	15 246
Приходи от продажба на услуги	224	205
Приходи от продажба на материали	57	67
Приходи от продажба на дълготрайни активи	60	100
Други оперативни приходи	255	115
Общо приходи от оперативна дейност:	25 233	15 733

Финансови приходи	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Приходи от лихви по заеми	87	41
Общо финансови приходи	87	41

Разход за данъци

Вид	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	2 419	16
(Разход)/икономия на данък печалба спрямо счетоводния резултат	(242)	(2)
Сума на увеличението от данъчни постоянни разлики	67	9
Сума на намаленията от данъчни постоянни разлики	(2)	
(Разход)/икономия на данък от данъчни постоянни разлики	(7)	(1)
Сума на увеличението от данъчни временни разлики	1 961	2 777
Сума на намаленията от данъчни временни разлики	(1 601)	(1 922)
(Разход)/икономия на данък от данъчните временни разлики	(36)	(86)
Общо текущ (разход) икономия за данъци :	(285)	(89)
Отсрочени данъци върху печалбата в с обратно проявление	36	86
Отписани данъчни временни разлики и корекции от закръгляния	1	(54)
Общо (разход) икономия за данъци в Отчета за приходите и разходите:	(248)	(57)

Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Естество на грешката и/или на промяната в счетоводната политика	Година
1. Неначислена амортизация на положителна репутация от придобиването на "Благстрой" ЕООД	2016-2017
2.	

Корекции в данните на финансовия отчет за предходната година

Наименование на перото от ОПР или Баланса	Грешка 1 увеличение (намаление)	Грешка 2 увеличение (намаление)	Общо	Стойност преди корекция	Стойност след корекция
Разходи за амортизации	274		274	1 300	1 574
Разходи за данъци	28		28	29	57
Балансова стойност на търговска репутация	(457)		(457)	1 371	914
Пасиви по отсрочени данъци	91		91	247	338
Текуща печалба	(302)		(302)	261	(41)
Неразпределена печалба (непокрит загуба)	(247)		(366)	5 209	4 962

Свързани лица

Име	Вид на свързаност (отбележете с "х")				
	Предприятие майка	Дъщерно предприятие	Предприятие от група	Асоциирано предприятие	Други свързани лица
"ИГ Холдинг" АД	х				
"Пътинженерингстрой-Т" ЕАД	х				
"АСС Инженеринг" ЕООД				х	
"Пътища" ЕАД				х	
"Пътни строежи- В.Търново" АД				х	
"Пътинженеринг Русе" АД				х	
"Пътинженеринг" АД				х	
"ПИМ" ЕООД				х	
"Пътно поддържане" АД				х	
"Пътно поддържане Русе" ЕООД				х	
"Пътно поддържане Бяла" ЕООД				х	
"Манастирца" ЕООД				х	
"Кага-Бул" ЕАД				х	
"Евротур" ЕАД				х	
"Изгрев" ЕАД				х	
"Елена груп" ЕАД				х	
"Елена груп" ЕООД				х	
"Фригоплод" ЕООД				х	
"Елена рента кар" ЕООД				х	
"Топ консерв" ЕООД				х	
"ФМА" АД				х	
"Роса М" АД				х	
"Роса" АД				х	
"Виастрой" АД				х	
"Стромат 08" ЕООД				х	

Сделки със свързани лица

Свързани лица	Вид и нетна стойност на сделките в хил.лв.		Неуредени разчети	
	Продажби	Покупки	Вземания	Задължения
Предприятия майки	207	622	0	0
Предприятия от група	744	1611	307	618

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Други оповестявания

След датата към, която е съставен финансовият отчет не са настъпили важни събития, изискващи оповестяване.

Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо в обозримо бъдеще.

Дата на съставяне: 22.02.2019 г.

Съставител:.....

(Левент Черкез)

Изп. Директор:.....

(инж. Желязко Друмев)

