ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНЪЦИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА
ПЪТСТРОЙ-92 АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Пътстрой-92 АД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и 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 и докладванията, 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 МСФО, приети от ЕСи 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, имащ 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.

АФА ООД
Одиторско дружество

Валя Йорданова Йорданова
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

Рени Георгиева Йорданова
Регистриран одитор, отговорен за одита

17 април 2019 година
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3.ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ 42
4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 44
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 45
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 45
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 46
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА 46
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ 46
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 47
12. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 48
13.НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ 49
14.ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ КАПИТАЛОВИ ИНВЕСТИЦИИ 49
15.АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 49
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 52
17.ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 53
19. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ 56
20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 57
21.. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 57
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ 58
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 61
24. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 63
25. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 64
26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 65
27. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 65
28. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 67
29. ЕФЕКТИ ОТ ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЛАГАНЕ НА МСФО 9 и МСФО 15 75
30. ПОТЕНЦИАЛНИ ЕФЕКТИ ОТ ПРИЛОЖЕНИЕТО НА МСФО 16 ЛИЗИНГ 77

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2018 година

	Приложения	2018 BGN'000	2017 * BGN'000
Приходи от договори с клиенти	3	40 304	21 020
Други доходи/(загуби) от дейността, нетно	4	52	211
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство		182	(213)
Капитализирани разходи за нетекущи (ДМА) активи придобити по стопански начин		39	14
Разходи за суровини и материали	5	(19 626)	(7 706)
Разходи за външни услуги	6	(13 377)	(9 605)
Разходи за персонала	7	(3 935)	(3 246)
Разходи за амортизация		(1 989)	(2 132)
Други разходи за дейността	8	(1 059)	(1 716)
Печалба/ (загуба) от оперативна дейност		**591**	**(3 373)**
Финансови приходи		1	1
Финансови разходи		(910)	(715)
Финансови (разходи) / приходи, нетно	9	**(909)**	**(714)**
Загуба преди данък върху печалбата		**(318)**	**(4 087)**
(Разход за) / икономия от данък върху печалбата	10	(6)	187
Нетна загуба за годината		**(324)**	**(3 900)**

Други компоненти на всеобхватния доход:

Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата			
Последващи оценки на пасиви/ активи на пенсионни планове с дефинирани доходи		(49)	(3)
Данък върху дохода, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които няма да бъдат рекласифицирани		-	-
		(49)	(3)
Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата		-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	11	**(49)**	**(3)**
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**(373)**	**(3 903)**

Приложенията на страници от 5 до 78 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:
Петко Николов

Гл. счетоводител (съставител):
Рая Тошева

"ПЪТСТРОЙ-92" АД София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ОСД 17/04/2019

* Модифицирано ретроспективно приложение на МСФО 9 и МСФО 15 (Приложение № 2.1)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2018 година

	Приложения	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000 *
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	12	21 343	23 276
Нематериални активи	13	18	23
Активи по отсрочени данъци	15	381	387
		21 742	**23 686**
Текущи активи			
Материални запаси	16	1 074	1 095
Активи по договори с клиенти	3	10 684	-
Вземания от свързани предприятия	18	2 589	3 301
Търговски вземания	17	1 509	3 309
Други вземания и предплатени разходи	19	802	368
Парични средства и парични еквиваленти	20	8 776	2 015
		25 434	**10 088**
ОБЩО АКТИВИ		**47 176**	**33 774**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал		5 591	5 591
Непокрита загуба		(9 063)	(9 390)
Резерви		10 843	11 543
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	21	**7 371**	**7 744**
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения към персонала при пенсиониране	22	311	233
Дългосрочни задължения към свързани предприятия	23	-	1 369
		311	**1 602**
Текущи задължения			
Задължения към свързани предприятия	23	27 960	20 260
Търговски задължения	24	8 546	3 036
Пасиви по договори с клиенти	3	1 380	-
Други текущи задължения	25	1 608	1 132
		39 494	**24 428**
ОБЩО ПАСИВИ		**39 805**	**26 030**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**47 176**	**33 774**

Приложенията на страници от 5 до 78 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 78 е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 17.04.2019 от :

Изпълнителен директор: *Петко Николов*

Гл. счетоводител (съставител): *Рая Тошева*

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД 17/04/2019

* Модифицирано ретроспективно приложение на МСФО 9 и МСФО 15 (Приложение № 2.1)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2018 година

	Приложения	2018 BGN'000	2017 * BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		38 390	16 557
Плащания на доставчици		(31 854)	(18 398)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(3 748)	(3 171)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(1 427)	(324)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		604	995
Платени лихви по заеми за оборотни средства		(518)	(355)
Блокирани парични средства		(234)	-
Възстановени / (платени) гаранции		22	58
Други (плащания) / постъпления, нетно		(31)	(582)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност		**1 204**	**(5 220)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и оборудване		(616)	(367)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване		195	61
Покупки на нематериални активи		(21)	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		**(442)**	**(306)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления по заем за оборотни средства от свързани предприятия		14 500	6 083
Изплащане на заем за оборотни средства от свързани предприятия		(8 453)	(1 597)
Платени лихви по инвестиционен заем от свързани предприятия		(283)	(283)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**5 764**	**4 203**
Нетно увеличение / (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**6 526**	**(1 323)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		1 971	3 294
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	20	**8 497**	**1 971**

Приложенията на страници от 5 до 78 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:
Петко Николов

Гл. счетоводител (Съставител):
Рая Тошева

"ПЪТСТРОЙ-92" АД София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД 17/04/2019

* Модифицирано ретроспективно приложение на МСФО 9 и МСФО 15 (Приложение № 2.1)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2018 година

	Приложения	Основен (акционерен) капитал	Законови резерви	Преоценъчен резерв	Други резерви	Непокрита загуба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2017 година		**5 591**	**451**	**11 300**	**21**	**(5 716)**	**11 647**
Промени в собствения капитал за 2017 година							
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	-	-	-	(3 903)	**(3 903)**
- нетна загуба за годината						*(3 900)*	***(3 900)***
- други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци						*(3)*	***(3)***
Прехвърляне към неразпределената печалба				(229)		229	-
Салдо към 31 декември 2017 година *	21	**5 591**	**451**	**11 071**	**21**	**(9 390)**	**7 744**
Промени в собствения капитал за 2018 година							
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	-	-	-	(373)	**(373)**
- нетна загуба за годината						*(324)*	***(324)***
- други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци						*(49)*	***(49)***
Прехвърляне към неразпределената печалба				(700)		700	
Салдо към 31 декември 2018 година	21	**5 591**	**451**	**10 371**	**21**	**(9 063)**	**7 371**

Приложенията на страници от 5 до 78 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:
Петко Николов

Гл. счетоводител (Съставител):
Рая Тошева

АФА ООД
17/04/2019

* Модифицирано ретроспективно приложение на МСФО 9 и МСФО 15 (Приложение № 2.1)