

“Пътища и пътни съоръжения” АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2019 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложения към финансовия отчет	7

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на „ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ“ АД
гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „Пътища и пътни съоръжения“ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 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 индивидуалния финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 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 индивидуалния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов 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 индивидуален 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 в индивидуалния финансов 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.
- достигаем 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 в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов 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.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

ул. „Топола“ № 15
гр. Варна



29 юни 2020 година

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 Г.

ЕИК: 103280334

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на “Пътища и пътни съоръжения” АД
към 31 декември 2019 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Дългосрочни финансови активи				I. Записан капитал		91	91
1. Акции и дялове в предприятия от група	4.2	7385	7385	II. Резерви			
2. Предоставени заеми на предприятия от група	4.3	254	254	1. Законови резерви		9	9
Общо за група I:		7639	7639	2. Други резерви		7565	7564
II. Отсрочени данъци	5	2	2	Общо за група II:		7574	7573
Общо за раздел А:		7641	7641	III. Текуща печалба (загуба)		3	1
Б. Текущи (краткотрайни) активи				Общо за раздел А:	8	7668	7665
I. Вземания				Б. Задължения			
1. Вземания от предприятия от група		30	27	1. Други задължения, в т.ч.		4	4
Общо за група I:	6	30	27	до 1 година		4	4
II. Парични средства, в т.ч:		1	1	- към персонала, в т.ч.:		2	2
- в безсрочни сметки (депозити)		1	1	до 1 година		2	2
Общо за група II:	7	1	1	- данъчни задължения, в т.ч.:		1	1
Общо за раздел Б:		31	28	до 1 година		1	1
				Общо за раздел Б, в т.ч.:	9	4	4
				до 1 година		4	4
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		7672	7669	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		7672	7669

24 март 2020 г.

Ръководител:

инж. Росен Иванов Колелиев

Регистриран одитор:



 29 юни 2020 г.

Съставител:

Снежана Владимировна Калова

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 Г.

ЕИК: 103280334

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на “Пътища и пътни съоръжения” АД
за 2019 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	12	11	5	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	11	36	31
а) външни услуги		11	5	а) наеми		36	31
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	13	28	30	Общо приходи от оперативна дейност		36	31
а) разходи за възнаграждения		27	29	2. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		6	6
б) разходи за осигуровки		1	1	а) приходи от предприятия от група		6	6
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2)		39	35	Общо финансови приходи	14	6	6
3. Разходи за лихви и други финансови разходи			1				
Общо финансови разходи	14		1				
4. Печалба от обичайна дейност		3	1				
Общо разходи (1 + 2 + 3)		39	36	Общо приходи (1 + 2)		42	37
5. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		3	1				
6. Печалба		3	1				
Всичко (Общо разходи + 6)		42	37	Всичко (Общо приходи)		42	37

24 март 2020 г.

Ръководител:

инж. Росен Иванов Колелиев

Регистриран одитор:


0249 Жечка Симеонова
 Регистриран одитор
 29 юни 2020 г.

Съставител:

Снежана Владимировна Калова

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

ЕИК: 103280334

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Пътища и пътни съоръжения" АД
за 2019 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	91			9			7564			1	7665
2. Финансов резултат за текущия период										3	3
3. Разпределения на печалба							1			(1)	
4. Салдо към края на отчетния период	91			9			7565			3	7668

24 март 2020 г.

Ръководител:

инж. Росен Иванов Колелиев



Регистриран одитор:



Съставител:

Снежана Владимировна Калова

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 Г.

ЕИК 103280334

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Пътища и пътни съоръжения" АД
за 2019 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	40	4	36	33	2	31
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		35	(35)		33	(33)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1	(1)		1	(1)
4. Платени и възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)		6	(6)		5	(5)
Всичко парични потоци от основна дейност	40	46	(6)	33	41	(8)
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	6		6	8		8
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	6		6	8		8
В. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б)	46	46		41	41	
Г. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			1			1
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			1			1

24 март 2020 г.

Ръководител:

инж. Росен Иванов Колелиев



Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
 Регистриран одитор
 29 юни 2020 г.

Съставител:

Снежана Владимирова Калова

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

“Пътища и пътни съоръжения” АД е регистрирано по фирмено дело № 3877/1998 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. “Д-р Пюскилиев” № 3.

1.1 Собственост и управление

Участието в акционерния капитал на “Пътища и пътни съоръжения” АД към 31.12.2019 г. е разпределено както следва:

Акционери	Участие в капитала - %
Физически лица	100
Общо	<u>100</u>

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите към 31.12.2019 г.:

инж. Росен Иванов Колелиев	- Председател на Съвета на директорите
инж. Драгомир Иванов Драганов	- Член на Съвета на директорите
инж. Борислав Господинов Нейков	- Член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителен директор – инж. Росен Иванов Колелиев.

1.2 Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки: отдаване под наем на дълготрайни активи.

1.3 Структура на дружеството

„Пътища и пътни съоръжения” АД е част от икономическа група и към 31.12.2019 г. има участия в капиталите на следните дружества:

- 100 % от капитала на „Пътища и мостове” ЕООД - гр. Варна
- 33.33 % от капитала на „Пътни строежи Варна“ АД, гр. Варна

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2019 и 2018 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута. Активите и пасивите в български левове са представени, както следва:

	(хил.лева)	
	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	284	281
Парични средства и парични еквиваленти	1	1
Общо финансови активи	285	282
Общо финансови пасиви		

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от предоставени дългосрочни заеми. Политиката на дружеството е да предоставя договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 Г.

	(хил.лева)			
Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	36		248	284
Парични средства и парични еквиваленти			1	1
Общо финансови активи	36		249	285
Общо финансови пасиви				

	(хил.лева)			
Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	33		248	281
Парични средства и парични еквиваленти			1	1
Общо финансови активи	33		249	282
Общо финансови пасиви				

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за кредитиране може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история. Предоставените заеми са със срок над една година.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

	(хил.лв.)	
	Текущ период хил.лева	Предходен период хил.лева
Кредити и вземания	284	281
Парични средства и парични еквиваленти	1	1
Общо финансови активи	285	282

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2019 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2019 и за 2018 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на

финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2019 г., с изключение на промените предизвикани от Постановление № 27 на Министерския съвет от 14.02.2019 г. (ДВ бр.15 от 19.02.2019) за изменение на СС 17 „Лизинг“.

Сравнителните данни, представени в настоящия финансов отчет, са за предходния отчетен период – 2018 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално – веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
- г) стойността на актива е надеждно изчислена;
- д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 500 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

3.6.2 Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Машини, оборудване	10 години
Стопански инвентар	от 6 до 7 години

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7 Инвестиции

Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/ или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/ на инвестицията.

Асоциирани предприятия са предприятия, в които дружеството притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас и/ или дялове или упражнява значително влияние, а не контрол.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за приходите и разходите.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на

други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

Когато предприятието стане част от група и е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

3.8 Лизингови договори

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг“.

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Оперативен лизинг

Наемодател

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части по линейния метод за целия период на лизинговия договор. Ако друга системна база отразява по точно времеви модел, по който се извлича полза от актива, отдаден на оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на прихода от наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по-точно отразява времеви модел на ползване на лизингования актив. При прилагането на линейния модел на признаване на приходите за целия срок на лизинговия договор се взема предвид само информацията, налична към момента на сключване на договора. Всички корекции и анекси по даден лизингов договор, направени след приключване на текущия отчетен период, за които не е имало информация предварително, се считат за некоригиращи събития по смисъла на СС 8 „Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ и по смисъла на точка 3.24 от Приложението към финансовия отчет.

Наемател

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите на равни части по линейния метод за целия период на лизинговия договор. Ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, по който се извлича полза от актива, получен по оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на разхода за наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по-точно отразява времеви модел на ползване на лизингования актив. При прилагането на линейния модел на признаване на разходите за целия срок на лизинговия договор се взема предвид само информацията, налична към момента на сключване на договора. Всички корекции и анекси по даден лизингов договор, направени след приключване на текущия отчетен период, за които не е имало информация предварително, се считат за некоригиращи събития по смисъла на СС 8 „Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ и по смисъла на точка 3.24 от Приложението към финансовия отчет.

Разходите за подобрения на наети активи се признават за дълготрайни активи.

В приходите и разходите по оперативен лизинг не се включват ефектите от извършени услуги като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, административни услуги и консумативи.

3.9 Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.10 Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни сметки (депозити);
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.11 Собствен капитал

3.11.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 91 075 броя поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка една и е напълно внесен (Приложение 9).

3.11.2 Резерви

Законови резерви

Като законови резерви в баланса на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон. Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, Дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета част от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването и;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата по 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.

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

3.11.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

3.12 Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.13. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата в данъчните закони.

3.14. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно

българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2019 година при ставка 10 %. За 2020 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.15. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания“. 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 счетоводния баланс.

При първоначално придобиване на финансови активи, дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовите активи.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в 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. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното придобиване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

3.16. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

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

Приходи от наеми се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

3.17. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

3.18. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” и здравно 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 е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.19. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни предприятия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на инвестиции в асоциирани предприятия

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в асоциирани предприятия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се

очаква да бъдат получени от асоциираните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която не е реално събираема. Тази част се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти. и СС 36 Обезценка на активи регламентирани отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход в отчета за приходите и разходите, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.20. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

3.21. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;

- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или

- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- едно предприятие е асоциирано или смесено предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или смесено предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- и двете предприятия са смесени предприятия на едно и също трето лице.

- дадено предприятие е смесено предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

3.22 Консолидационна политика

Всички дъщерни предприятия от икономическата група прилагат оповестените от предприятието - майка методи за оценка на активите и пасивите.

Консолидираният финансов отчет на групата се съставя от:

Наименование и седалище на предприятието майка	„Пътища и пътни съоръжения” АД гр.Варна, ул.”Д-р Пюскюлиев” № 3
Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидирания отчет, за най - голямата група, в която се включва и предприятието	„Пътища и пътни съоръжения” АД гр.Варна, ул.”Д-р Пюскюлиев” № 3

Консолидираните финансови отчети могат да бъдат получени в офиса на дружеството в гр. Варна, ул. ”Д-р Николай Коларов” № 3. За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този неконсолидиран финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на Групата за 2019 г.

3.23. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.24. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Съвета на директорите на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.25. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обрачаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденди като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори:
 - ✓ по договори за оперативен лизинг - постъпленията и плащанията се представят като парични потоци от основна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от участия в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се представят в зависимост от използвания метод.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила:

- а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;
- б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;
- в) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.26. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчетът да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;

- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Пътница и пътища съоръжения" АД
към 31.12.2019 г.

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в начало-то на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаляване	в начало-то на периода		на през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаляване			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. Дълготрайни материални активи																
1. Машини, произведствено оборудване и апаратура	11			11			11	11			11			11		
2. Съоръжения и други, в т.ч.:	3			3			3	3			3			3		
- стопански инвентар	3			3			3	3			3			3		
Обща за група I:	14			14			14	14			14			14		
II. Дългосрочни финансови активи																
1. Акции и дялове в предприятия от група	7385			7385			7385								7385	
2. Предоставени заеми на предприятия от група	254			254			254								254	
Обща за група II:	7639			7639			7639								7639	
III. Отсрочени данъци	2			2			2								2	
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	7655			7655			7655	14			14			14	7641	

(хил.лв.)

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на дълготрайните материални активи

Полезен живот (год.)

	Текущ период	Предходен период
<i>Дълготрайни материални активи</i>		
Машини и оборудване	10	10
Стопански инвентар	от 6 до 7	от 6 до 7

През 2019 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни активи към 31 декември 2019 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност.

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложили като обезпечение по задължения или по други причини.

През отчетният период дружеството не е ползвало активи, които са чужда собственост.

Дружеството е предоставило за ползване по договори за оперативен лизинг следните активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Машини и оборудване	11		11	

Към края на текущия и предходния отчетен период дружеството няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително авансови плащания.

Дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни материални активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	11	11
Стопански инвентар	3	3
Общо	14	14

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

4.2. Инвестиции

4.2.1 Инвестиции в дъщерни предприятия

Участията в дъщерни предприятия са както следва:

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Участие в капитала			
	Текущ период	Предходен период		
	размер -%	Стойност - хил.лв.	размер-%	Стойност - хил.лв.
"Пътища и мостове" ЕООД, гр. Варна, ул. "Д-р Пюскилиев" № 3	100	7 385	100	7 385
Общо		7 385		7 385

Дъщерно предприятие	Капитал (хил.лв.):		Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.):	
	На дъщерното предприятие	В т.ч. притежаван от предприятието	Собствен капитал:	Печалба / (Загуба)
"Пътища и мостове" ЕООД	7188	7188	27043	260

Инвестицията в дъщерно дружество е представена по цена на придобиване (себестойност).

В резултат на направените преценки на ръководството през 2019 г. не е установена необходимост за признаване на обезценка на инвестиции в дъщерни, дружества.

През 2019 г. дружеството не е получило дивидент от дъщерно дружество.

4.2.2 Инвестиции в асоциирани предприятия

Участията в асоциирани предприятия са както следва:

Наименование и седалище на асоциираното предприятие	Участие в капитала			
	Текущ период	Предходен период		
	размер -%	Стойност - хил.лв.	размер-%	Стойност - хил.лв.
"Пътни строежи Варна" АД	33.33%	18	33.33%	18
Общо		18		18

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

Движението на инвестициите в асоциирани дружества е представено по-долу:

	Инвестиции в асоциирани дружества	
	31.12.2019	31.12.2018
	хил.лв.	хил.лв.
Цена на придобиване		
Салдо на 1 януари	18	18
Салдо на 31 декември	18	18
Начислена обезценка		
Салдо на 1 януари	18	18
Салдо на 31 декември	18	18
Балансова стойност на 31 декември		
Балансова стойност на 1 януари		

Инвестицията в асоциирано дружество е представена по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната загуба от обезценка.

Към края на текущия и предходния отчетен период инвестицията в асоциираното дружество "Пътни строежи Варна" АД е напълно обезценена.

Няма наложени ограничения върху участията на дружеството заложи като обезпечение по задължения или по други причини.

4.3. Предоставени заеми

Предоставените от „Пътища и пътни съоръжения“ АД дългосрочни заеми са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период		Общо	Предходен период		Общо
			Дългосрочна част	Краткосрочна част		Дългосрочна част	Краткосрочна част	
Дъщерни дружества (Приложение 17)								
лева	148 хил. лв.	31.12.2022 г.	148		148	148		148
лева	100 хил. лв.	31.12.2022 г.	100		100	100		100
	лихви		6		6	6		6
Общо			254		254	254		254

Предоставените дългосрочни заеми от „Пътища и пътни съоръжения“ АД на свързани лица не са обезпечени и са договорени с фиксиран лихвен процент.

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството по предоставени заеми, заложи като обезпечение по задължения или по други причини.

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна разлика към 31.12.2019 г.	Данъчен ефект към 31.12.2019 г.	Временна разлика към 31.12.2018 г.	Данъчен ефект към 31.12.2018 г.
I. Отсрочени данъчни активи	20	2	20	2
1. Начислени доходи на физически лица	1		1	
2. Обезценка на инвестиции в асоциирани дружества	18	2	18	2
3. Задължения в увеличение на финансовия резултат съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане	1		1	
II. Отсрочени данъчни пасиви				
Отсрочени данъци, нето		2		2

Към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2019 г. и 2018 г. няма отсрочени данъци, признати директно в собствения капитал и не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от доставчици		
Вземания от предприятия в група (Приложение 16)	30	27
Общо	30	27

Към 31.12.2019 г. вземанията по договори за оперативен лизинг, посочени в счетоводния баланс в статия “Вземания от предприятия в група”, са в размер на 30 хил. лв.

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството, заложи като обезпечение по задължения или по други причини.

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	1	1
- лева	1	1
Общо	1	1

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството поради наложени ограничения.

8. Собствен капитал

Капиталът на дружеството е разпределен както следва:

Вид акции	Текущ период			Текущ период		
	Брой акции	Стойност (лева)	Номинал (лева)	Брой акции	Стойност (лева)	Номинал (лева)
Поименни акции с право на глас	91075	91075	1	91075	91075	1
Общо	91075	91075	1	91075	91075	1

Участието в акционерния капитал е както следва:

Акционери	Брой акции	Текущ период			Брой акции	Предходен период		
		Стойност	Платени	% на участие		Стойност	Платени	% на участие
Физически лица	91075	91075	91075	100	91075	91075	91075	100
Общо	91075	91075	91075	100	91075	91075	91075	100

Законовите резерви са формирани в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. През отчетната 2019 г. не са формирани общи резерви, тъй като е достигнат изискуемият от Търговския закон размер.

Източник на другите резерви е балансовата печалба.

През текущия период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденди.

9. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към персонала	2	2
Данъчни задължения, в т.ч.:	1	1
- данък върху добавената стойност	1	1
Други задължения	1	1
Общо	4	4

Като други краткосрочни задължения са представени задължения към акционери.

10. Провизии, условни активи и условни задължения

10.1 Провизии

Към 31.12.2019 г. в дружеството няма начислени провизии (31.12.2018 г.: няма).

10.2 Условни активи и пасиви

10.2.1 Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

„Пътища и пътни съоръжения” АД е съдлъжник на свързано лице по договори за получени банкови заеми. Няма учредени залози във връзка с получените заеми.

Дружеството не е предоставило други обезпечения или гаранции на трети лица.

10.2.2. Получени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството няма получени гаранции или обезпечения от трети лица.

10.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2019 г. „Пътища и пътни съоръжения” АД не е страна като ищец по съдебни или арбитражни дела, заведени срещу негови контрагенти.

Срещу дружеството: Към 31.12.2019 г. „Пътища и пътни съоръжения” АД не е страна като ответник по съдебни или арбитражни дела, заведени от негови контрагенти.

11. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Наеми	36	31
Общо	36	31

12. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	11	5
- консултантски и одиторски услуги	11	5

13. Доходи на персонала

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

	Текущ период	Предходен период
1. Съвет на директорите	3	3
2. Средносписъчен брой на персонала	1	1
2.1 Специалисти	1	1
3. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	27	29
- краткосрочни доходи	27	29
4. Разходи за осигуровки	1	1
5. Задължения към наети лица	2	2

Към края на текущия и предходния отчетен период дружеството няма предоставени аванси и заеми на административния персонал и членовете на органите на управление.

14. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Други финансови разходи		1
Общо		1
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви, в т.ч.:	6	6
- свързани с предприятия от група (Приложение 17)	6	6
Общо	6	6

15. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба	3	1
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		
Разходи, непризнати за данъчни цели	1	1
Приходи, непризнати за данъчни цели	1	1
Корпоративен данък		
Текущ разход за данък		
Изменение на отсрочени данъци в		
Отчета за приходите и разходите, нето (Приложение 5)		
Разходи за данъци от печалбата		

„ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

16. Свързани лица

Свързаните лица, при които е налице контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

„Пътища и мостове” ЕООД – дъщерно дружество

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Приходи от наеми		
- "Пътища и мостове" ЕООД	36	31
	<u>36</u>	<u>31</u>
б) Лихви по предоставени заеми		
- "Пътища и мостове" ЕООД	6	6
	<u>6</u>	<u>6</u>

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
"Пътища и мостове" ЕООД, в т.ч.:	284	281
- приходи от наеми	30	27
- предоставени дългосрочни заеми, в т.ч.:	254	254
- лихви	6	6
- главници	248	248
	<u>284</u>	<u>281</u>

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия ръководен персонал са в размер на 13 хил. лв. (2018 г.: 12 хил. лв.).

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

17. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2019 г. не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

18. Събития след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите на “Пътища и пътни съоръжения” АД на 25.03.2020 г. с Протокол от 25.03.2020 г.