

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, ЕИК 124000579, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАНГОВ 9
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2024 ГОДИНА

развитието им, вкл. прогнози за основни икономически показатели на национално ниво.

Тестовите и 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 пр.

В резултат на направените изчисления през 2024 г. не е установена необходимост за признаване на обезценка на определени инвестиции в дъщерни предприятия.

Провизия за доходи на персонала при пенсиониране

Групата признава провизия за задължението си да изплати от две до шест заплати на работниците при пенсиониране. Определянето на провизията за 2024г. изисква ръководството да направи преценка относно разходите за минал трудов стаж.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране е приблизителна счетоводна оценка с висока степен на несигурност. Изготвянето на тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в Бележка 12).

Обезценка на вземания

Ръководството преценява адекватността от обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Към 31 декември 2024 г. ръководството е преценило, че не е необходимата обезценка на вземания.

Обезценка на нефинансови активи

В края на всяка финансова година ръководството на Групата извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси и на ДМА. При установяване на запаси или ДМА, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството ги обезценява до нетна реализируема стойност.

Основните източници на информация, използвани при изчисленията, предположенията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерения за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публична информация за финансовото, техническото и оперативното състояние на дружеството през последните пет години, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, данни за реализирани или оферирани сделки за покупко - продажба на аналогови активи.

В резултат на направените прегледи и анализи към 31.12.2024 г. не е констатирана необходимост за обезценка на материалните запаси и на ДМА.

Справедливи стойности на финансови активи (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 е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като загуба от обезценка.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, ЕИК 124000579, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАНГОВ 9
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 ЗА 2024 ГОДИНА

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, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. 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 ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

За 2024 г. няма признати обезценки на вземания.

Провизии за съдебни дела

По откритите заведени съдебни дела срещу Групата /като ответник/ ръководството е преценило, съвместно с адвокатите му, че на настоящия етап вероятността и рисковете за негативен изход от тях е все още под 50 %, поради което не са признати провизии за задължения по дела в Баланса към 31 декември 2024 г.

3.1. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	18472	24243
Приходи от продажба на стоки	409	374
Приходи от продажба на услуги	83	155
	18964	24772

3.2. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Други приходи	39	743
Приходи от финансираня	90	57
Общо	129	800

3.3. ДРУГИ ЛИХВИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви	3	381
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		9
Общо	3	390

3.4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Строителни материали	3313	4661
Гориво и смазочни материали	947	1095
Резервни части	267	309
Ел.енергия	354	611
Гуми	103	82
Други, вкл.офис консумативи	62	129
Общо	<u>5046</u>	<u>6887</u>

3.5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Строителни услуги - подизпълнители	7220	6899
Одиторски, правни и др.консултантски услуги	45	78
Застраховки	99	101
Телефонни и пощенски услуги	21	20
Охрана	222	184
Текущ ремонт	100	161
Наеми	389	390
Обслужване служба трудова медицина	8	9
Държавни такси по съдебни дела	3	1
Акредитация и одит на Системи по качество	2	2
Други (дарения, данъци, такси, абонамент и др.)	237	290
Общо	<u>8346</u>	<u>8135</u>

3.6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за възнаграждения	4697	5721
Вноски по социалното и здравно осигуряване	823	791
върху текущи възнаграждения		
Социални разходи	223	269
Общо	<u>5743</u>	<u>6781</u>

3.7. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Командировки	16	13
Дарение	2	2
Данъци	100	42
Балансова стойност на продадени активи	399	722
Други	79	1215
Общо	596	1994

3.8. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови разходи	65	36
Общо	65	36

4. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	31.12.2023		Движение на отсрочените данъци за 2024				31.12.2024	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	(393)	(39)	82	8	51	5	(362)	(36)
Обезценка	2 151	215			425	43	1 726	173
Компенсирани отпуски	(113)	(11)	10	1	21	2	(124)	(12)
Дългосрочни доходи на персонала				0		0	-	-
Провизии	226	22	16	2	63	6	179	18
Доходи на физически лица	327	32	2	0	18	2	311	31
Общо активи:	2198	220	110	11	578	58	1730	173

5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки и други подобни права и активи	13	14
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	5	5
Общо	18	19

6. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи		Сгради		Машини, производствен о оборудване и апаратура		Съоръжения и други		Общо	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	3204	3204	1633	1633	20404	20352	12633	1265	37874	37843
Придобити					107	54	519	90	626	144
Отписани						(2)	(332)	(111)	(332)	(113)
Салдо на 31 декември	3204	3204	1633	1633	20511	20404	12 820	1263	38168	37874
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари			533	490	18302	17725	9534	9146	28369	27361
Начислена амортизация за годината			40	43	439	579	341	388	820	1010
Отписани						(2)			0	(2)
Салдо на 31 декември			573	533	18741	18302	9875	9534	29189	28369
Балансова стойност на 1 януари	3204	3204	1100	1143	2102	2627	3099	3508	9505	10482
Балансова стойност на 31 декември	3204	3204	1060	1100	1770	2102	2 945	3099	8979	9505

7. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Инвестиции в дъщерни и други дружества.

Инвестициите са оценени по цена на придобиване. За представените периоди - 2024г. и за 2023г. липсват данни за обезценка.

Дългосрочни инвестиции – Инвестиционни имоти.

Дългосрочните инвестиции включват инвестиционни имоти (ИИ), оценявани по модела на цена на придобиване.

За 2024 г. няма извършени последващи разходи, свързани с инвестиционните имоти.

8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2024	31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Основни материали	6318	5297
Спомагателни материали	243	222
Стоки	146	146
Резервни части	445	406
Горивни материали	198	243
ММП и други	56	81
Незавършено производство	8679	7096
Общо	16085	13491

9. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2024	31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	5239	3261
Други вземания	2201	1742
Общо	7440	5003

Търговските вземания са свързани с дължими суми за извършени строителни услуги и предплатени суми за доставка на активи по договори. Вземанията са левови и безлихвени.

Търговските вземания са текущи.

Групата започва да начислява обезценки (чрез коректив) на база на своя исторически опит единствено при закъснение в изплащането повече от 12 месеца и при наличие на индикации за несъбираемост.

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2024	31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Разплащателни сметки	4988	10854
Парични средства в каса	3	17
Общо	4991	10871

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2024	31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Записан основен акционерен капитал	758	758
Резерв за нетекущи активи	5291	5291
Общи резерви	196	196
Други резерви	1388	1388
Неразпределена печалба	27318	25670
Текуща печалба	12	1723
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	34963	35026

Основен капитал

С решение на Добричкия окръжен съд № 2668/14.11.2007 година е вписано решение на общото събрание на акционерите за увеличаване на капитала на дружеството от 68 915 лева. на 758 065 лева. Към 31 декември 2024 г. регистрираният акционерен капитал на Дружеството- майка - "Пътно строителство" АД възлиза на 758 хил. лв., разпределен в 758 065 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция - 1 лев. Записаният капитал е изцяло внесен към 31.12.2024г.

Другите резерви от разпределение включват натрупаните печалби, разпределени като резерви по решение на Общото събрание на дружеството.

Преоценъчният резерв на дълготрайни активи е формиран от нереализираните печалби и/или загуби от последващата оценка на тези активи по справедлива стойност. Той е представен в консолидирания баланс като отделен компонент на собствения капитал, нетно от ефектите на отсрочения данък.

12. ПРОВИЗИИ

	31.12.2024	31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Пенсионни задължения	162	634
Общо	162	634

13.ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2024	31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Получени аванси	679	2092
Задължения към доставчици	1386	659
Задължения към персонала	363	732
Осигурителни задължения	123	130
Данъчни задължения	350	279
Други текущи задължения	163	8
Общо	3064	3900

Данъчните задължения са текущи и към датата на отчета са внесени в полза на бюджета.

14.РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Към 31.12.2024г. разходите за бъдещи периоди са в размер на 85 хил.лв. (2023: 83 хил.лв.)

15.ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2024	2023
	хил. лв.	хил. лв.
Финансирания за дълготрайни материални активи	716	767
Приходи за бъдещи периоди	1	1
Общо финансирания и приходи за бъдещи периоди	717	768

16. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

Управлението на риска в Групата се осъществява текущо от оперативното ръководство съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Съветът на директорите е приел основни принципи