

“ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО” АД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

И ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2023 година

Обща информация

Съвет на Директорите

Към 31 декември 2023 г. Съветът на директорите има следния състав:

1. Янко Атанасов Каменов – Председател;
2. „СКАТ-Холдинг“ АД – член на СД;
3. „Терин“ ЕООД – член на СД;
4. инж. Валентин Викторов Зеленченко- член и Изпълнителен директор.

Изпълнителен директор на Дружеството е: инж.Валентин Викторов Зеленченко.

Седалище и адрес на управление

Седалището и адресът на управление на дружеството е:

Р България

Област Добрич

Община Добрич

Град Добрич

ул."Полковник Дрангов" №9

Регистрация: Търговски регистър

ЕИК: 124000579

Одитор

„ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ” ООД

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на “Пътно строителство” АД	iii
Индивидуален отчет за приходите и разходите	1
Индивидуален счетоводен баланс	2
Индивидуален отчет за паричните потоци	3
Индивидуален отчет за собствения капитал	4

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация	5
2.1 База за изготвяне	5
2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики	5
3. Приходи и разходи	18
4. Данъци от печалбата	20
5. Нематериални активи	21
6. Имоти, машини и оборудване	22
7. Дългосрочни финансови активи	23
8. Стоково-материални запаси	23
9. Вземания	23
10. Парични средства	24
11. Собствен капитал	24
12. Доходи на персонала при пенсиониране	24
13. Провизии и сходни задължения	25
14. Задължения	25
15. Разходи за бъдещи периоди	25
16. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	25
17. Оповестяване на свързани лица	25
18. Общо задължения	27
19. Цели и политика за управление на финансовия риск	28
20. Събития след датата на баланса	29

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, ЕИК 124000579, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАНГОВ 9
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 година

Наименование на разходите	Бел.	2023	2022	Наименование на приходите	Бел.	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		15 021	11 161	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	3.1	24 761	17 144
а) суровини и материали	3.4	6 887	7 317	а) продукция		24 236	16 738
б) външни услуги	3.5	8 134	3 844	б) стоки		374	387
2. Разходи за персонала, в т.ч.	3.6	6 779	5 401	в) услуги		151	19
а) разходи за възнаграждения		5 988	4 688	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		714	1 218
б) разходи за осигуровки		791	713	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		2	1
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.		1 012	643	4. Други приходи, в т.ч.	3.2	800	585
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:		1 012	643	а) приходи от финансираня		57	335
аа) разходи за амортизация		1 012	643	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		26 277	18 948
4. Други разходи	3.7	1 994	1 475	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		9	
а) балансова стойност на продадените активи		722	395	6. Други лихви и финансови приходи	3.3	381	28
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		24 806	18 680	Общо финансови приходи		390	28
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		34	194	Общо приходи (1+2+3+4+5+6)		26 667	18 976
Общо финансови разходи		34	194				
6. Печалба от обичайна дейност		1 827	102				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		24 840	18 874				
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		1 827	102				
8. Разходи за данъци от печалбата	4	110	46				
9. Печалба (7-8)		1 717	56				
Всичко (Общо разходи +9+ 10)		26 667	18 976	Всичко (Общо приходи)		26 667	18 976

Дата на съставяне: 20.05.2024

инж. Валентин Зеленченко
Изпълнителен директор

Съставител: Геновева Загорчева
Главен счетоводител

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 17.07.2024 г.
Приложение от страница 6 до страница 29 е неразделна част от годишния финансов отчет.



06. август 2024г.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, ЕИК 124000579, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАНГОВ 9
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31 декември 2023 година

АКТИВ	Бел.	2023	2022	ПАСИВ	Бел.	2023	2022
Раздели, групи		хил. лв.	хил. лв.	Раздели, групи		хил. лв.	хил. лв.
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал		758	758
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки и други подобни права и активи		14	14	II. Резерв от последващи оценки		5 291	5 291
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		5	48	III. Резерви: други резерви		1 584	1 584
Общо за група I:	5	19	62	IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		25 619	25 641
II. Дълготрайни материални активи				- неразмислена печалба		25 619	25 641
1. Земи и сгради, в т.ч.:		4 304	4 347	Общо за група IV:		25 619	25 641
- земи		3 204	3 204	V. Текуща печалба		1 717	56
- сгради		1 100	1 143	Общо за раздел А:	11	34 969	33 330
2. Машини, производствено оборудване и апаратура.		2 102	2 627	Б. Провизии и сходни задължения			
3. Съоръжения и други		2 410	2 708	1. Провизии за пенсии и за други подобни задължения.		634	204
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		689	800	Общо за раздел Б:	12,13	634	204
Общо за група II:	6	9 505	10 482	В. Задължения			
III. Дългосрочни финансови активи				1. Получени аванси, в т.ч.:		2 089	626
1. Акции и дялове в предприятия от група		5	5	до 1 година		2 088	505
2. Дългосрочни инвестиции		1 132	1 133	над 1 година		1	121
Общо за група III:	7	1 137	1 138	2. Задължения към доставчици, в т.ч.		658	566
IV. Отсрочени данъци		220	274	до 1 година		401	158
Общо за раздел А:		10 881	11 956	над 1 година		257	408
Б. Текущи (краткотрайни) активи				3. Други задължения, в т.ч.:		1 149	2 370
I. Материални запаси				до 1 година		1 149	2 370
1. Суровини и материали		4 161	4 009	- към персонала, до 1 година		732	1 299
2. Незавършено производство		7 096	6 382	- осигурителни задължения - до 1 година		130	128
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		146	483	- данъчни задължения - до една година		279	38
- стоки		146	483	- други задължения - до една година		8	905
4. Предоставени аванси		2 088	916	Общо за раздел В:	14	3 896	3 562
Общо за група I:	8	13 491	11 790	до 1 година		3 638	3 033
II. Вземания				над 1 година		258	529
1. Вземания от клиенти и доставчици		975	2 073	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	16	768	819
2. Вземания от предприятия от група		2 261	3 066	- финансирания		767	818
3. Други вземания		12 529	8 911	- приходи за бъдещи периоди		1	1
Общо за група II:	9	15 765	14 050	СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		40 267	37 915
III. Парични средства, в т. ч.:				СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)		40 267	37 915
- в брой		17	6				
- в безсрочни сметки (депозити)		30	29				
Общо за група III:	10	47	35				
Общо за раздел Б:		29 303	25 875				
В. Разходи за бъдещи периоди	15	83	84				

Дата на съставяне: 20.05.2024

инж. Валентин Зеленченко
Изпълнителен директор

Съставител: Геновска Загорчева
Главен счетоводител

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 17.07.2024 г.
Приложенията от страница 5 до страница 29 е неразделна част от годишния финансов отчет.



06. август 2024 г. 2

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, ЕИК 124000579, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАНГОВ 9
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
за 2023 година

Наименование на паричните потоци	бел.	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
		2023	2023	2023	2022	2022	2022
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Парични потоци от основна дейност							
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти.		34 692	20 283	14 409	17 060	15 429	1 631
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения.		277	7 185	(6 908)	241	5 569	(5 328)
3. Платени и възстановени данъци от печалбата.		10		10		6	(6)
4. Плащания при разпределения на печалби.			76	(76)		74	(74)
5. Други парични потоци от основна дейност.		106	7 397	(7 291)	10 538	6 645	3 893
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		35 085	34 941	144	27 839	27 723	116
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи.			141	(141)		117	(117)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		0	141	(141)	0	117	(117)
В. Парични потоци от финансова дейност							
1. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни.		9		9			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		9	0	9	0	0	-
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		35 094	35 082	12	27 839	27 840	(1)
Парични средства в началото на периода				35			36
Парични средства в края на периода	10			47			35

Дата на съставяне: 20.05.2024

инж. Валентин Зеленченко
Изпълнителен директор



Съставител: Геновева Загорчева
Главен счетоводител

Handwritten signature of G. Genoveva

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 17.07.2024 г.
Приложението от страница 5 до страница 29 е неразделна част от годишния финансов отчет.



06. август 2024г.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, ЕИК 124000579, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАНГОВ 9
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2023 година

ПОКАЗАТЕЛИ	бел.	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Финансов резултат от минали години: неразпределена печалба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1 Салдо в началото на отчетния период		758	5 291	1 584	25 641	56	33 330
2 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		758	5 291	1 584	25 641	56	33 330
3 Финансов резултат от текущия период						1 717	1 717
4 Разпределение на печалбата, в т.ч.					(22)	(56)	(78)
- за дивиденди					76		76
5 Салдо към края на отчетния период		758	5 291	1 584	25 619	1 717	34 969
6 Собствен капитал към края на отчетния период	11	758	5 291	1 584	25 619	1 717	34 969

Дата на съставяне: 20.05.2024

инж. Валентин Зеленченко
 Изпълнителен директор



Съставител: Геновева Загорчева
 Главен счетоводител

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 17.07.2024 г.
 Приложението от страница 5 до страница 29 е неразделна част от годишния финансов отчет.



06. август 2024г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на “Пътно строителство” АД („Дружеството”) за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за публикуване съгласно решение на Съвета на Директорите от 17.07.2024 г.

“Пътно строителство” е регистрирано първоначално като еднолично акционерно дружество в Добричкия окръжен съд през 1995 година с решение № 3029 от 18.12.1995г. по фирмено дело №2261/1995г. със 100 % държавно участие и капитал в размер на 68 915 хил.лева (неденоминиран), разпределен в 68 915 броя акции по 1000 лева всяка една.

С решение № 557/20.03.1997г. е вписана промяна на фирмата, под която Дружеството ще упражнява дейността си – от “Пътно строителство” ЕАД на “Пътно строителство” АД. Капиталът е деноминиран през 1999 година. През 2008 година е обявено увеличение на капитала, след което и към момента основния капитал на дружеството възлиза на 758 хиляди лева.

“Пътно строителство” АД е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър с ЕИК 124000579, със седалище гр. Добрич, област Добрич, България и адрес на управление град Добрич, ул.“Полковник Дрангов“ №9.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Към датата на финансовия отчет Дружеството е 100 % частна собственост.

Ръководството на Дружеството включва неговия Съвет на Директорите и Изпълнителен Директор.

Основната дейност на Дружеството е строителство, ремонт и поддържане на пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктурите около тях; производство на всички видове строителни и инертни материали и изделия от тях; научно-изследователска, проектантска, инвеститорска, инженерингова и търговска дейност в страната и чужбина; всички видове услуги със строителна и друга техника; превоз на товари.

За 2023г. средно списъчният брой персонал е 207, като той се разпределя по категории на труда, както следва: II категория: 36 работника; III категория: 171 работника.

Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Бележка 17.

2.1 База за изготвяне

Индивидуалният финансов отчет на “Пътно строителство” АД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Настоящият финансов отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики

2.2.1.Превръщане в чуждестранна валута

Българският лев е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по

заклучителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец – по централния курс на БНБ за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщането по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

2.2.2. Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рибати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на приемане на услугата и експедиция на стоката.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Признават се приходи по договорите, за които липсва несигурност, че ще бъдат признати от възложителите и съответстващи на извършените по договора разходи. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване. Направените от дружеството разходи по договори, които се отнасят за бъдещи дейности по договорите, се класифицират като разходи за незавършени работи по договорите, ако е вероятно да бъдат възстановени от възложителите.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

2.2.3. Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават, както е описано по-долу, по отношение на намаляеми и/или облагаеми временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като касаят едно и също данъчно задължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

2.2.4. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.