

“ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО” АД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

И ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2019 година

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД

Обща информация

Съвет на Директорите

Към 31 декември 2019 г. Съветът на директорите се 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 Драггов" №9

Регистрация: Търговски регистър
ЕИК: 124000579

Одитор

Виолета Кажелянска
ул. „Васил Петлешков“ №7
Добрич 9300, България

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Ръководството представя своя консолидиран годишен доклад и консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2019г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 ГОДИНА
СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	i
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	ii
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	iii
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1	ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА	5
2.1	БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	6
2.2	СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ	6
2.3	СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ	19
3.1	НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	22
3.2	ДРУГИ ПРИХОДИ	22
3.3	ДРУГИ ЛИХВИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	22
3.4	РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	22
3.5	РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	23
3.6	РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	23
3.7	ДРУГИ РАЗХОДИ	23
3.8	РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	24
4	ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	24
5	НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	24
6	ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	25
7	ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	25
8	МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	27
9	ВЗЕМАНИЯ	28
10	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	28
11	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	29
12	ПРОВИЗИИ	29
13	ЗАДЪЛЖЕНИЯ	30
14	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	30
15	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	30
16	УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	30
17	СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	32
18	СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	34

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, ЕИК 124000579, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАНГОВ 9
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 година

Наименование на разходите	Бел.	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.	Наименование на приходите	Бел.	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		5 019	-	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	3.1	26 879	17 264
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		16 526	19 472	а) продукция		26 390	16 737
а) суровини и материали	3.4	5 537	8 031	б) стоки		412	474
б) външни услуги	3.5	10 989	11 441	в) услуги		77	53
3. Разходи за персонала, в т.ч.	3.6	4 807	4 055	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		36	-
а) разходи за възнаграждения		4 267	3 565	3. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		-	6 978
б) разходи за осигуровки		540	490	4. Други приходи, в т.ч.	3.2	528	316
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.		536	280	а) приходи от финансиране		62	3
а) разходи за амортизация на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:		536	280	Общо приходи от оперативна дейност		27 443	24 558
аа) разходи за амортизация		536	280	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		48	-
5. Други разходи, в т.ч.:	3.7	603	770	6. Други лихви и финансови приходи	3.3	20	15
а) балансова стойност на продадените активи		500	-	Общо финансови приходи		68	15
Общо разходи за оперативна дейност		27 491	24 577	Общо приходи		27 511	24 573
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		11	58				
Общо финансови разходи	3.8	11	58				
7. Печалба/загуба от обичайна дейност		9	(62)				
Общо разходи		27 502	24 635				
8. Счетоводна печалба/загуба		9	(62)				
9. Разходи за данъци от печалбата	4	(61)	(67)				
10. Всичко печалба, в т.ч.:		70	5				
- печалба за групата		72	7				
- загуба непринадлежаща на групата		(2)	(2)				
Всичко		27 511	24 573	Всичко		27 511	24 573

Дата на съставяне: 27.04.2020 г.

инж.Валентин Зеленичко
Изпълнителен директор



Геновска Загорчева
Главен счетоводител (Съставител)

Годишният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на директорите от 15.05.2020 г.
Приложение от страница 5 до страница 35 е неразделна част от годишния финансов отчет.

0176 Виолета
Кажелянска
Регистриран одитор
01.07.2020г.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, ЕИК 124000579, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАНГОВ 9
 КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31 декември 2019 година

АКТИВ	Бел.	2019	2018	ПАСИВ	Бел.	2019	2018
Раздели, групи, статии		хил. лв.	хил. лв.	Раздели, групи, статии		хил. лв.	хил. лв.
A. Потекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал		758	758
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки и други подобни права и активи		12	13	II. Резерв от последващи оценки		5 311	5 311
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изтичане		18	12	III. Резерви			
Общо за група I:	5	30	25	1. Законови резерви		196	196
II. Дълготрайни материални активи				2. Други резерви		1 426	1 426
1. Земи и сгради, в т.ч.:		4 071	4 077	Общо за група III:		1 622	1 622
- земи		3 251	3 251	IV. Натрупана печалба от минали години, в т.ч.:			
- сгради		820	826	- неразпределена печалба		38 003	38 072
2. Машини, производствена оборудване и апаратура		3 295	3 526	Общо за група IV:		38 003	38 072
3. Съоръжения и други		2 185	1 970	V. Текуща печалба за групата		72	7
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		1 704	1 378	Общо собствен капитал на групата		45 766	45 770
Общо за група II:	6	11 255	10 951	Собствен капитал непринадлежащ на групата		1	2
III. Дългосрочни финансови активи				Общо капитал за раздел A:	11	45 767	45 772
1. Дългосрочни инвестиции		12 720	12 721	Б. Провизии и сходни задължения			
Общо за група III:	7	12 720	12 721	1. Провизии за пенсии и за други подобни задължения		166	229
IV. Отгърчени данъци	4	454	393	Общо за раздел Б:	12	166	229
Общо за раздел A:		24 459	24 090	В. Задължения			
Б. Текущи (краткотрайни) активи				1. Получени аванси, в т.ч.:		556	6 030
I. Материални запаси				до 1 година		556	6 030
1. Суровини и материали		3 655	3 316	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		2 628	2 501
2. Незавършено производство		2 607	7 626	до 1 година		2 628	2 501
3. Стоки		337	337	3. Други задължения, в т.ч.:		2 961	1 241
4. Предоставени аванси		964	3 636	до 1 година			
Общо за група I:	8	7 563	14 915	- към персонала, до 1 година		2 507	1 143
II. Вземания				- осигурителни задължения - до 1 година		83	73
1. Вземания от клиенти и доставчици		12 434	5 927	- данъчни задължения - до една година		339	15
2. Други вземания		2 509	4 705	- други задължения - до една година		12	10
Общо за група II:	9	14 943	10 632	Общо за раздел В:	13	6 145	9 772
III. Парични средства, в т.ч.:				в т.ч. до 1 година		6 145	9 772
- в брой		13	16	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			
- в безсрочни сметки (депозити)		5 984	6 031	- финансирания		972	2
Общо за група III:	10	5 997	6 047	- приходи за бъдещи периоди		1	1
Общо за раздел Б:		28 503	31 594	СУМА НА ПАСИВА (A + Б + В + Г)		53 051	55 776
В. Разходи за бъдещи периоди	14	89	92				
СУМА НА АКТИВА (A + Б + В)		53 051	55 776				

Дата на съставяне: 27.04.2020 г.

инж. Валентин Зеленченко
 Изпълнителен директор

Геновева Загорчева
 Главен счетоводител (Съставител)

Годишният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на директорите от 15.05.2020 г.
 Приложеният от страница 5 до страница 16 е неразделна част от годишния финансов отчет.



01.07.2020г.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, ЕИК 124000579, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАГОВ 9
 КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 за 2019 година

ПОКАЗАТЕЛИ	бел.	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Други резерви	Финансов резултат от минали години: неразпределена печалба	Текуща печалба/загуба за групата	Общо собствен капитал на групата	Собствен капитал непринадлежащ на групата	Общо капитал
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1 Салдо в началото на отчетния период		758	5 311	196	1 426	38 072	7	45 770	2	45 772
2 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		758	5 311	196	1 426	38 072	7	45 770	2	45 772
3 Финансов резултат от текущия период							72	72	(2)	70
4 Разпределение на печалбата, в т.ч. - за дивиденди						(69) (76)	(7) (76)	(76) (76)		(76) (76)
5 Други изменения в собствен капитал								-	1	1
6 Салдо към края на отчетния период		758	5 311	196	1 426	38 003	72	45 766	1	45 767
7 Собствен капитал към края на отчетния период	11	758	5 311	196	1 426	38 003	72	45 766	1	45 767

Дата на съставяне: 27.04.2020 г.

инж.Валентин Зеленченко
 Изпълнителен директор



Геновева Загорчева
 Главен счетоводител (съставител)

Годишният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на директорите от 15.05.2020 г.
 Прилагателство от страница 5 до страница 35 е неразделна част от годишния финансов отчет.

0176 Виолета
 Кажелянска
 Регистриран одитор

01.07.2020г.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, ЕИК 124000579, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАНГОВ 9
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
за 2019 година

Наименование на паричните потоци	бел.	ПОСТЪПЛЕНИЯ	ПЛАЩАНИЯ	ВЪСЪТ ПОТОК	ПОСТЪПЛЕНИЯ	ПЛАЩАНИЯ	ВЪСЪТ ПОТОК
		2019	2019	2019	2018	2018	2018
		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.		19 168	17 999	1 169	30 770	27 411	3 359
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения.			3 391	(3 391)		3 736	(3 736)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни.				-		5 781	(5 781)
4. Платени и възстановени данъци от печалбата.		4		4		4	(4)
5. Плащания при разпределения на печалби.			75	(75)		76	(76)
6. Други парични потоци от основна дейност.		1 736		1 736		2 766	(2 766)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		20 908	21 465	(557)	30 770	39 774	(9 004)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи.		350		350		2 664	(2 664)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни.		48		48	7		7
3. Други парични потоци от инвестиционна дейност.		9		9			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		407	0	407	7	2 664	(2 657)
В. Парични потоци от финансова дейност							
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми.		75		75	5 714		5 714
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни.		25		25	3		3
3. Други парични потоци от финансова дейност.				-		1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		100	0	100	5 717	1	5 716
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		21 415	21 465	(50)	36 494	42 439	(5 945)
Парични средства в началото на периода				6 047			11 992
Парични средства в края на периода	10			5 997			6 047

Дата на съставяне: 27.04.2020 г.

инж.Валентин Зеленченко
 Изпълнителен директор



Геновска Загорчева
 Главен счетоводител (съставител)

Годишният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на директорите от 15.05.2020 г.
 Приложенията от страница 5 до страница 35 е неразделна част от годишния финансов отчет.

0176 Виолета Кажелянска
 Регистриран одитор

01.07.2020г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

Този консолидиран финансов отчет включва финансовите отчети на Дружеството майка "Пътно строителство" АД, както и финансовите отчети на всички дъщерни дружества, в които "Пътно строителство" АД упражнява контрол, наречени по-нататък „Групата“.

Дружество - майка

Дружеството майка - "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. В резултат на сключен приватизационен договор между "СКАТ" АД Добрич и Министъра на транспорта в качеството му на орган по член 3 от ЗППДОБП са прехвърлени в собственост на "СКАТ" АД 44% от капитала на "Пътно строителство" ЕАД. Освен това, в резултат на проведената първа тръжна сесия на масовата приватизация, друга част от акциите са придобити от Приватизационен фонд "Добруджа" и индивидуални участници.

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

Седалището и адресът на управление на дружеството е:

Р България
Област Добрич
Община Добрич
Град Добрич, 9300
ул. "Полковник Дрангов" №9

Дъщерни дружества

Дъщерните дружества, над които Групата упражнява контрол и са включени в консолидирания финансов отчет към 31.12.2019 година са:

- „Тер-Н“ ЕООД, гр. Добрич – 100%
- „Пътно поддържане-Балчик“ ЕООД, гр. Добрич – 100%
- „Добрич 2011“ ООД, гр. Добрич - 80%
- „Псов-Кубрат“ ДЗЗД, гр. Добрич – 77%
- „Водна инфраструктура-Кубрат“ ДЗЗД, гр. Добрич - 64%
- „Генерал Тошево 2011“ ДЗЗД, гр. Добрич - 70%
- „Сияна Тес-Трявна“ ДЗЗД, гр. Добрич - 51%

Финансовият отчет към 31 декември 2019 г., включително и сравнителната информация е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 15 май 2020 г.

1.1. Собственост и управление

"Пътно строителство" АД (Дружество майка) е непублично акционерно дружество. Към 31 декември 2019 г. капиталът на дружеството е разпределен в 758 065 броя безналични поименни акции с номинална стойност на една акция - един лев. 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.

Разпределението на основния капитал е:

	31.12.2019	31.12.2018
• Физически лица	93.08 %	93.08 %
• Юридически лица	6.92 %	6.92 %

“Пътно строителство” АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите. Членове на съвета на директорите са: Янко Атанасов Каменов – Председател, “СКАТ – Холдинг” АД, гр.Добрич – член, „Терин” ЕООД - член, инж.Валентин Викторов Зеленченко – член и Изпълнителен Директор. Дружеството майка се управлява и представлява от инж.Валентин Викторов Зеленченко.

Към 31.12.2019 списъчният брой на персонала в Групата е 210 работници и служители (31 декември 2018: 209 бр.).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата е концентриран върху 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; проектантска, инвеститорска, инженерингова, селскостопанска и търговска дейност в страната; всички видове услуги със строителна и др.техника; превоз на пътници и товари.

2.1.База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният 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.

Консолидираният 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.

Отчетният период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември. Текущ отчетен период – 2019 година. Предходен отчетен период – 2018 година.

2.2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

2.2.1.Сравнителни данни

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

2.2.2. Превръщане в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Българският лев е отчетната валута на Групата. 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 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 заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка 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.

Консолидиран отчет на дружеството

Настоящият консолидиран отчет включва финансовия отчет на компанията – майка и финансовите отчети на нейните дъщерни предприятия, които са обединени „ред по ред“ на база сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, като взаимните разчети и пера са елиминирани. За оценката на неконтролиращото участие при бизнес-комбинации и други форми на придобивания на дъщерни дружества, е избран метода на „пропорционален дял в нетните активи“.

Финансовите отчети на дъщерните и асоциираните дружества за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

Дъщерни предприятия

Това са дружества, в които дружеството-майка пряко или косвено притежава повече от 50% от правата на глас в Общото събрание (в акционерния капитал) и/или има правото да назначи повече от 50% от Съвета на директорите на съответното дружество и/или упражнява контрол върху тяхната финансова и оперативна политика (вкл. по силата на сключено споразумение за контрол между акционери) и определя основните линии за развитие и управление на дружеството като цяло и на отделните му дейности и направления, като има права върху променливата възвръщаемост посредством своите правомощия.

При отчитане на придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Разходите за придобиването представляват заплатената парична сума или сума на паричните еквиваленти, или справедливата стойност – към датата на размяната или друг начин на възмездяване, предоставено от предприятието – майка в замяна на контрола върху нейните активи на придобитото предприятие. Положителна репутация има в случаите, когато разходите за придобиване са по-високи от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Всяко превишение на цената на придобиване над дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения към датата на придобиване представлява положителната репутация и се признава като актив. Положителната репутация се оценява първоначално по цена на придобиване, която представлява превишението на цената на придобиване над дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения.

След първоначално признаване репутацията, придобита в бизнескомбинация, се оценява по цена на придобиване минус натрупаните загуби от обезценка.

Репутацията, придобита в бизнескомбинация не се амортизира. Вместо това, веднъж годишно или по-често се извършва проверка на репутацията за обезценка, ако събития или промени в обстоятелствата дават индикации, че тя може да е обезценена.

Ако делът на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения, надвишава цената на придобиване на бизнескомбинацията се преразглежда идентификацията и оценката на разграничимите активи, пасиви и условни задължения на придобивания и оценката на цената на придобиване на комбинацията и всяко превишение оставащо след това преразглеждане се признава незабавно в печалбата или загубата.

Асоциирани предприятия

Това са дружества, в които инвеститорът (конкретно- дружеството-майка) упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно, нито съвместно дружество на инвеститора.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Обичайно то е налице при: а) притежаване, пряко или косвено от страна на инвеститора на дялове (акции) от 20% до 50% от капитала на дружеството, в което е инвестирано (вкл. по силата на споразумение между акционери) и б) в допълнение, инвеститорът има представителство в управляващия орган на дружеството, в което е инвестирано и/или участва в процеса на вземане на решенията по отношение на политиката и стратегията на дружеството, в което е инвестирано, и/или са налице съществени операции между инвеститора и дружеството, в което е инвестирано.

Асоциираното дружество се включва в консолидирания финансов отчет на Групата, като се прилага метода на собствения капитал – от датата, на която е придобито значително влияние от инвеститора (конкретно – дружеството-майка) и спира да се включва чрез този метод или от датата, когато дружеството се трансформира в дъщерно, или от датата, на която се приема, че значителното влияние е прехвърлено от инвеститора на трети лица.

Настоящият консолидиран финансов отчет включва индивидуалните финансови отчети на следните дружества:

- „Тер-Н“ ЕООД
- „Пътно поддържане-Балчик“ ЕООД
- „Добрич 2011“ ООД
- „Псов-Кубрат“ ДЗЗД
- „Водна инфраструктура-Кубрат“ ДЗЗД
- „Генерал Тошево 2011“ ДЗЗД
- „Сияна Тес-Трявна“ ДЗЗД

2.2.3. Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Групата и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, работи 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 Групата 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.

2.2.4. Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към дата на тяхното възникване. Дружеството отчита разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходите, извършени от Групата през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период, се отчитат като предплатени разходи.

Финансовите разходи, които се включват в консолидирания отчет за приходите и разходите се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по банкови заеми и респондентки и за заемни средства, нетно, загуби от обезценка на инвестиции. Те се представят отделно от финансовите приходи в консолидирания отчет за приходите и разходите.

2.2.5. 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.

Групата 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 данъчнозадължено 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.

2.2.6. 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. Групата 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.

Дългосрочни доходи на персонала

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството като работодател, е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да бъде между 2 и 6 брутни месечни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Ако служителът е работил в Дружеството през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи, съгласно колективният трудов договор седем брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – три брутни месечни заплати. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната настояща стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, респ. изменението в стойността - в отчета за приходи и разходи. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се начисляват и представят в Баланса по тяхната сегашна стойност.

2.2.7. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и

вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Групата определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Групата се е ангажира да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Групата включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми, некотираните инвестиции и други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми (кредити) и вземания

Заеми и вземания, предоставени от Групата и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Инвестиции, държани до настъпване на падеж

След първоначалното им признаване, те се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ЕЛ. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на инвестиции, държани до настъпване на падеж се отчита като финансов разход.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени за продажба включват капиталови ценни книжа, които не могат да се класифицират като държани за търгуване или в някоя от предходните категории. След първоначално им признаване, финансовите активи, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване. Разликите от промените в справедливата стойност на финансовите активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Групата определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба”) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови