

2.2.18. Правителствени дарения (финансирания)

Правителствените дарения се признават при наличие на достатъчна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението е като компенсация за минали разходи или загуби, то се признава като приход през периода на получаването. Когато дарението е свързано с амортизируем актив, то се отчита като финансиране и се признава като приход в текущия период, пропорционално на начислените за съответния период амортизации на актива, придобит в резултат на дарението. Когато дарението е свързано с неамортизируем актив, то се отчита като финансиране и се отразява като приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по дарението. Даренията, свързани с преотстъпени данъци се признават като приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците. Когато Дружеството получава непарични правителствени дарения, дарението и актива се отчитат по справедливата им стойност. Правителствените дарения се представят в счетоводния баланс като финансирания, освен в случаите, когато съгласно нормативен акт се отчитат като резерви.

2.3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Представянето на финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, предположенията и приблизителните счетоводни оценки които са съществени за финансовия отчет, а също и когато основните предположения са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажменти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за лизинг на сгради. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третират като експлоатационни лизинги.

Инвестиционни имоти

Дружеството притежава инвестиционни имоти, които са представени в баланса по модела на цената на придобиване, съгласно т.9.1. от СС 40–Отчитане на инвестиционните имоти..

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества. 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 основен акционерен капитал. Изчисленията се правят от ръководството в случаите, когато размера

на инвестицията надхвърля 5% от балансовата стойност на активите на дружеството за предходната година.

Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите се извършват 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 2022 г. не е установена необходимост за признаване на обезценка на определени инвестиции в дъщерни предприятия.

Провизия за доходи на персонала при пенсиониране

Дружеството признава провизия за задължението си да изплати от две до шест заплати на работниците при пенсиониране. Определянето на провизията за 2022г. 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, текущото 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

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценката на трудностъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка 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 2022 г. ръководството е преценило, че не е необходима обезценка на вземания.

Обезценка на нефинансови активи

В края на всяка финансова година дружеството 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 31.12.2022 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.

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 2022 г. няма признати обезценки на вземания.

Провизии за съдебни дела

По откритите заведени съдебни дела срещу дружеството /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 2022 г.

Активи по отсрочени данъци

Признати са активи по отсрочени данъци за 2022г. в размер на 274 х.лв. (2021: 320 х.лв.).

3. Приходи и разходи

Отчетените от Дружеството приходи с особено голям размер или обхват са:

Приходи от строителство на пътища	78,60%
Приходи от строителство на жилищни и нежилищни сгради	17,74%

Отчетените от Дружеството разходи с особено голям размер или обхват са:

Разходи за суровини и материали	38,76%
Разходи за външни услуги	20,37%
Разходи за персонала	28,61%

3.1. Приходи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Строителни услуги	16631	18211
Приходи от продажба на продукция	107	209
Приходи от продажба на стоки	387	435
Приходи от продажба на услуги	19	32
	<u>17144</u>	<u>18887</u>

3.2. Други приходи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Други приходи	249	171
Приходи от продажба на суровини и материали	1	4
Приходи от финансираня	335	84
Общо	585	259

3.3. Други лихви и финансови приходи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		40
Приходи от лихви и други финансови приходи	28	8
Общо	28	48

3.4. Разходи за суровини и материали

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Строителни материали	2136	3545
Гориво и смазочни материали	2509	972
Резервни части	205	269
Ел.енергия	812	706
Гуми	92	137
Други, вкл.офис консумативи	1563	70
Общо	7317	5699

3.5 Разходи за външни услуги

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Строителни услуги - подизпълнители	2841	7136
Одиторски, правни и др.консултантски услуги	131	38
Застраховки	95	100
Телефонни и пощенски услуги	20	21
Охрана	166	153
Текущ ремонт	137	134
Наеми	389	390
Обслужване служба трудова медицина	9	8
Реклама		3
Държавни такси по съдебни дела		1
Акредитация и одит на Системи за качество	6	9
Други (дарения, данъци, такси, абонамент и др.)	50	178
Общо	3844	8171

3.6 Разходи за персонала

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за възнаграждения	4434	4653
Вноски по социалното и здравно осигуряване върху текущи възнаграждения	713	724
Социални разходи	254	223
Общо	5401	5600

3.7. Други разходи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Командировки	5	6
Дарение	3	
Разходи по съдебни дела	703	
Други	764	
Общо	1475	6

Финансовите разходи са в размер на 194 хил.лв. (2021: 169 хил.лв.) -разходи за лихви и банкови такси.

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци за периодите, завършващи на 31 декември са:

	2022	2021
	хил.лв.	хил.лв.
<u>Отчет за приходите и разходите</u>		
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	(244)	(481)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10%	0	0
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	290	550
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	46	69

	2022	2021
	хил.лв.	хил.лв.
<u>Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба/загуба за годината	102	92
Разход за данъци върху печалбата – 10%	(10)	(9)
<i>От непризнати суми по Годишна данъчна декларация:</i>		
-увеличения-1860 хил.лв. /2021-2841 хил.лв./	186	284
-намаления-2206 хил.лв./2021-3414 хил.лв./	(221)	(341)
<i>Намаления, свързани с данъчни загуби, за които не е признат данъчен актив в предходни периоди</i>		

Намаления/увеличения, свързани с непризнати временни разлики от текущата година	81	43
Данъчна печалба/загуба от текущата година, върху която не е признат актив по отсрочени данъци		
Признати отсрочени данъци, възникнали в предходни периоди		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	46	69

5. Нематериални активи

	<i>Сертификати</i>		<i>Концесии</i>		<i>Общо</i>	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	48	18	16	16	34	34
Придобити	0	30	0	0	30	30
Отписани	0	0	0	0	0	0
Салдо на 31 декември	48	48	16	16	64	64
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари			(1)		(1)	
Начислена амортизация за годината			(1)	(1)	(1)	(1)
Отписани						
Салдо на 31 декември	0	0	(2)	(1)	(2)	(1)
Балансова стойност на 1 януари	48	18	15	16	63	34
Балансова стойност на 31 декември	48	48	14	15	62	63

Обезценка на нематериални активи (НА)

През 2022 г. Дружеството не е признало загуби от обезценка на НА.

Активи с ограничения върху правото на собственост

За 2021г. и към 31.12.2022г. няма ограничения върху правото на собственост на НА.

Напълно амортизирани НА

Към 31.12.2022г. отчетната стойност на напълно амортизираните НА е 33 хил. лв. /Системи за внедряване на качество/.

Други оповестявания

Към 31.12.2022г. Дружеството не използва в дейността НА - чужда собственост.

Предоставени аванси и НА в процес на изграждане

Към 31.12.2022 г. Дружеството няма предоставени аванси за НА, а НА в процес на изграждане са в размер на 48 хил.лв. /2021: 48 хил.лв./

6.Имоти, машини и оборудване

	<i>Земи</i>		<i>Сгради</i>		<i>Машини,производствено оборудване и апаратура</i>		<i>Съоръжения и други</i>		<i>Общо</i>	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	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	1620	1269	20297	20164	12563	12426	37684	37063
Придобити			40	351	56	140	347	2385	443	2876
Отписани			(27)		(1)	(7)	(256)	(2248)	(284)	(2255)
	<u>3204</u>	<u>3204</u>	<u>1633</u>	<u>1620</u>	<u>20352</u>	<u>20297</u>	<u>12 654</u>	<u>12563</u>	<u>37843</u>	<u>37684</u>
Салдо на 31 декември	<u>3204</u>	<u>3204</u>	<u>1633</u>	<u>1620</u>	<u>20352</u>	<u>20297</u>	<u>12 654</u>	<u>12563</u>	<u>37843</u>	<u>37684</u>
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари			479	471	17267	16622	8973	8885	26719	25978
Начислена амортизация за годината			11	8	459	651	173	179	643	838
Отписани					(1)	(6)		(91)	(1)	(97)
	<u></u>	<u></u>	<u>490</u>	<u>479</u>	<u>17725</u>	<u>17267</u>	<u>9146</u>	<u>8973</u>	<u>27361</u>	<u>26719</u>
Салдо на 31 декември	<u></u>	<u></u>	<u>490</u>	<u>479</u>	<u>17725</u>	<u>17267</u>	<u>9146</u>	<u>8973</u>	<u>27361</u>	<u>26719</u>
Балансова стойностна 1 януари	<u>3204</u>	<u>3204</u>	<u>1141</u>	<u>798</u>	<u>3030</u>	<u>3542</u>	<u>3590</u>	<u>3541</u>	<u>10965</u>	<u>11085</u>
Балансова стойностна на 31 декември	<u>3204</u>	<u>3204</u>	<u>1143</u>	<u>1141</u>	<u>2627</u>	<u>3030</u>	<u>3 508</u>	<u>3590</u>	<u>10482</u>	<u>10965</u>

Обезценка на ДМА

През 2022 г. Дружеството не е признало загуби от обезценка на ДМА.

Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане

Към 31.12.2022 г. ДМА в процес на изграждане са в размер на 800 хил.лв.

Активи с ограничения върху правото на собственост

Правото на собственост върху активите на Дружеството не е ограничена по никакъв начин от ипотеки, залози, записи на заповед или по какъвто и да било друг начин.

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2022г. отчетната стойност на напълно амортизираните машини, съоръжения и оборудване е 16105 хил.лв.; транспортни средства-7051хлв.; стопански инвентар-96 хил.лв.

Други оповестявания

Към 31.12.2022г. Дружеството използва в дейността си ДМА - чужда собственост, представляващи административни сгради, офиси и производствени помещения на стойност 2078 хил. лв.

7.Дългосрочни финансови активи.

Инвестиции в дъщерни и други дружества.

Инвестициите са оценени по цена на придобиване. За представените периоди - 2022г. и за 2021г. липсват данни за обезценка.

Дългосрочни инвестиции – Инвестиционни имоти.

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

За 2022 г. няма извършени последващи разходи, свързани с инвестиционните имоти.

Текущите разходи, свързани с инвестиционните имоти, са: местни данъци в размер на 2 хил.лв.

Текущите приходи, свързани с инвестиционните имоти, са:

- Приходи от наеми в размер на 18 хил.лв.

8.Стоково-материални запаси

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Основни материали	4061	4089
Спомагателни материали	205	224
Стоки	483	483
Резервни части	365	345
Горивни материали	227	146
ММП и други	67	53
Незавършено производство	6382	5163
Общо	11790	10503

Общо стоково-материални запаси по по-ниската от доставна стойност/себестойност и нетна реализируема стойност

11790	10503
-------	-------

Стоково-материални запаси (СМЗ) са представени в баланса по цена на придобиване, която не надвишава тяхната нетна реализируема стойност. Дружеството притежава всички права върху собствеността на СМЗ.

9.Вземания

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания от клиенти и доставчици	2073	4133
Вземания от предприятия от група	3066	
Други вземания	<u>8911</u>	<u>13865</u>
Общо	<u>14050</u>	<u>17998</u>

10.Парични средства

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	29	29
Парични средства в брой	<u>6</u>	<u>7</u>
Общо парични средства по счетоводен баланс	<u>35</u>	<u>36</u>

11.Собствен капитал

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчет за собствения капитал		
Записан основен акционерен капитал	758	758
Резерв за нетекущи активи	5291	5291
Общи резерви	196	196
Други резерви	1388	1388
Натрупана печалба до 31.12.2021 г.	25641	25694
Нетна печалба за годината	<u>56</u>	<u>23</u>
	<u>33330</u>	<u>33350</u>

12.Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в "ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО" АД в продължение на 10 години, той получава седем brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – три brutни месечни заплати.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите и задълженията, признати в счетоводния баланс към 31 декември 2022 г. и 2021 г. са обобщени по-долу: