

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на "Пътперфект-Т" ЕАД

към 31.12.2017 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „Пътперфект-Т“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Пътперфект-Т“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 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 финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 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 финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 финансовия 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.

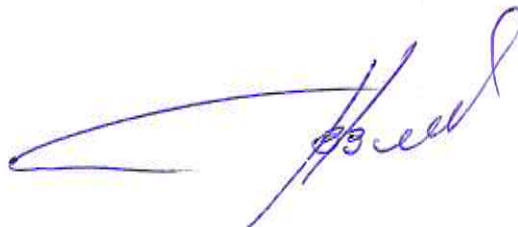
Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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 финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия 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 финансовия 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 финансовия 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 дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят 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, 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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.

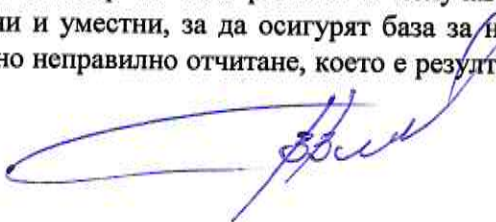
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата 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 финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 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 във финансовия 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.
- достигахме 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 във финансовия 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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.

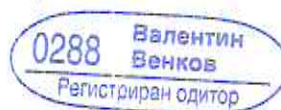
Дата: 12.03.2018 г.

гр. Търговище, България

ул. "Бенковски" №1, вх. Б, офис 3

Регистриран одитор:

/дес Валентин Иванов Венков/



БАЛАНС
на "Пътперфект-Т" ЕАД към 31.12.2017 г.

АКТИВ

ПАСИВ

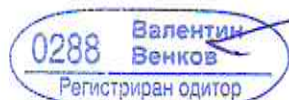
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)	
	текуща година	предходн година		текуща година	предходн година
A Раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи"			A Раздел "Собствен капитал"		
I Гр. "Нематериални активи"			I Група "Записан капитал"	7 000	7 000
1 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други	21	29	II Група "Резерви"		
2 Търговска репутация	1 371	1 371	1 Други резерви	178	178
Общо за гр. "Нематериални активи"	1 392	1 400	Общо за група "Резерви":	178	178
II Гр. "Дълготрайни материални активи"			III Група "Нагрупана печалба (загуба) от минали години":	5 208	5 167
1 Земи и сгради, в т.ч. :	818	837	в т.ч. неразпределена печалба	5 208	5 167
- земи	525	525	IV Група "Текуща печалба (загуба)"	261	42
- сгради	293	312	Общо за раздел "Собствен капитал":	12 647	12 387
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	5 318	5 769	B Раздел "Провизии и сходни задължения"		
3 Съоръжения и други	5 981	6 283	1 Провизии за данъци:	247	241
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	521	521	в т.ч. отсрочени данъци	247	241
Общо за група "Дълготрайни материални активи":	12 638	13 410	Общо за раздел "Провизии и сходни задължения":	247	241
Общо за раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи":	14 030	14 810	B Раздел "Задължения"		
B Раздел "Текущи (краткотрайни) активи"			1 Задължения към финансови предприятия:	7 202	9 661
I Група "Материални запаси":			в т.ч. до 1 година	5 638	7 428
1 Суровини и материали	774	736	в т.ч. над 1 година	1 564	2 233
2 Незавършено производство	2 138	842	2 Получени аванси:	419	154
3 Продукция и стоки, в т.ч. :	188	375	в т.ч. до 1 година	419	154
- продукция	188	375	3 Задължения към доставчици:	617	260
4 Предоставени аванси	5	2	в т.ч. до 1 година	617	260
Общо за гр. "Материални запаси":	3 105	1 955	4 Задължения към предприятия от група	230	293
II Група "Вземания":			в т.ч. до 1 година	230	293
1 Вземания от клиенти и доставчици	1 342	1 719	5 Други задължения:	1 376	996
2 Вземания от предприятия от група	3 746	4 295	в т.ч. до 1 година	1 376	996
3 Други вземания	383	1 054	-към персонала:	555	470
Общо за група "Вземания":	5 471	7 068	в т.ч. до 1 година	555	470
до 1 година	5 471	7 068	-осигурителни задължения:	148	131
III Група "Парични средства":			в т.ч. до 1 година	148	131
- В брой	4	2	-данъчни задължения:	666	380
- В безсрочни сметки (депозити)	51	54	в т.ч. до 1 година	666	380
Общо за гр. "Парични средства":	55	56	-други:	7	15
Общо за Раздел "Текущи (краткотрайни) активи"	8 631	9 079	в т.ч. до 1 година	7	15
V Раздел "Разходи за бъдещи периоди"	77	103	Общо за раздел "Задължения":	9 844	11 364
Сума на актива :	22 738	23 992	до 1 година	8 280	9 131
			над 1 година	1 564	2 233
			Сума на пасива:	22 738	23 992

Дата на съставяне: 06.03.2018 год.

Съставител:.....
Левент Черкез

Ръководител:.....
инж. Желязко Друмев

Съгласно доклад от дата: 12.03.2018 г.



"Пътперфект-Т" ЕАД

гр. Силистра бул. Македония №199

ЕИК

200081794

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Пътперфект-Т" ЕАД
за периода 01.01.2017-31.12.2017 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
A	Разходи			B	Приходи		
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги	8 278	7 175	1	Нетни приходи от продажби	15 451	15 206
	- суровини и материали	6 062	5 843		- продукция	15 246	14 702
	- външни услуги	2 216	1 332		- услуги	205	504
2	Разходи за персонала	6 681	6 925	2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	1 109	14
	- разходи за възнаграждения	5 962	6 263	3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	107	436
	- разходи за осигуровки	719	662	4	Други приходи	282	301
	в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	559	511		Общо приходи от оперативна дейност	16 949	15 957
3	Разходи за амортизация и обезценка	1 315	1 254	5	Други лихви и финансови приходи	41	41
	Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни активи:	1 300	1 254		приходи от лихви и други	41	41
	- разходи за амортизация	1 300	1 254		Общо финансови приходи	41	41
	Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	15			Общо приходи	16 990	15 998
4	Други разходи	182	317				
	- балансова стойност на продадените активи	56	207				
	- други разходи	126	110				
	Общо разходи за оперативна дейност	16 456	15 671				
5	Разходи за лихви и други финансови разходи	244	278				
	- разходи за лихви	217	236				
	- други финансови разходи	27	42				
	Общо финансови разходи	244	278				
6	Печалба от обичайната дейност	290	49				
	Общо разходи	16 700	15 949				
7	Счетоводна печалба	290	49				
8	Разходи за данъци от печалбата	29	7				
9	Печалба	261	42				
	Всичко :	16 990	15 998		Всичко :	16 990	15 998

Дата на съставяне: 06.03.2018 год.

Съставител:.....

Левент Черкез

Ръководител:.....

инж.Желязко Друмев

Съгласно доклад от дата: 12.03.2018 г.

0288 Валентин Венков
Регистриран одитор

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод
на "Пътперфект-Т" ЕАД
за периода 01.01.2017-31.12.2017 г.

Наименование на паричните потоци	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъплени	Плащания	Нетен поток	Постъплени	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	21783	9966	11 817	16 363	11 494	4 869
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	6499	(6 499)	-	6 737	(6 737)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	-	-	-	1 000	(1 000)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	20	(20)	-	324	(324)
Други парични потоци от основната дейност	738	402	336	245	583	(338)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	22 521	16 887	5 634	16 608	20 138	(3 530)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	100	373	(273)	200	833	(633)
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания	-	-	-	48		48
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	100	373	(273)	248	833	(585)
В. Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	9 528	13 687	(4 159)	17 024	11 642	5 382
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	134	(134)	70	137	(67)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	1 056	(1 056)	-	1 149	(1 149)
Други парични потоци от финансова дейност	-	13	(13)	-	26	(26)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	9 528	14 890	(5 362)	17 094	12 954	4 140
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	32 149	32 150	(1)	33 950	33 925	25
Парични средства в началото на периода			56			31
Парични средства в края на периода			55			56

Дата на съставяне: 06.03.2018 год.

Съставител:



Левент Черкез

Ръководител:



инж.Желязко Друмев

Съгласно доклад от дата: 12.03.2018 г.



0288 Валентин Ванков
Регистриран одитор

**ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
на "Пътперфект-Т" ЕАД
за периода 01.01.2017-31.12.2017 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	7 000	178	5 167	42	12 387
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	7 000	178	5 167	42	12 387
Финансов резултат за текущия период				261	261
Разпределения на печалба:			42	(42)	-
в т.ч. прехвърляне на резултата от предходния период			42	(42)	
Други изменения в собствения капитал			(1)		(1)
Салдо в края на отчетния период	7 000	178	5 208	261	12 647
Собствен капитал в края на периода	7 000	178	5 208	261	12 647

Дата на съставяне: 06.03.2018 год.

Съставител:.....

Левент Черкез

Ръководител:

инж. Желязко Друмев

Съгласно доклад от дата: 12. 03. 2018 г.

0288 Валентин
Венков
Регистриран одитор

П Р И Л О Ж Е Н И Е
към годишния финансов отчет
на "Пътперфект-Т" ЕАД
към 31.12.2017 г.

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Правен статут

"Пътперфект-Т" ЕАД е частно акционерно дружество

1.2.Предмет на дейност

Строителство, поддържане и ремонт на пътна инфраструктура.

1.3.Собственост, управление, адрес на управление.

"Пътперфект-Т" е еднолична собственост на "Пътинженерингстрой-Т" ЕАД град Търговище, който от своя страна е собственост на "ИГ Холдинг" АД. Седалището и адресът на управление е град Силистра, ул."Македония" №199. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав Григор Иванов, Павел Диковски и Желязко Друмев, който е и изпълнителен директор.

Настоящият финасов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 12.3.2018 г..

2.СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните счетоводни стандарти. Годишния финасов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Всички данни за текуща и предходна година са представени в настоящия финасов отчет в хиляди левове.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация 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. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

- 1.действащо предприятие - предприятието няма намерение, нито необходимост да се ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- 2.последователност на представянето и сравнителна информация - запазване при възможност на счетоводната политика и методите на оценяване от предходния отчетен период и постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.
- 3.предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- 4.начисляване - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- 5.независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- 6.същественост - представяне поотделно на всяка съществена група статии с подобен характер;
- 7.компенсиране - не се извършват прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи.

- 8.предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- 9.оценяване на позициите, които са признати във финансовия отчет, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в националните счетоводни стандарти;

2.3.Съдържание на годишния финансов отчет.

БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Отчет за паричните потоци по прекия метод

Отчет за собствения капитал

2.4. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти и изисква от ръководството на предприятието да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите или разходите. Всички те са извършени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода. Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) нематериални активи - 700 лева.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

- а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.
- в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.
- г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;
- д) получени в резултат на aportна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Група	Години полезен живот
Програмни продукти	2

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието. Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални активи - 700 лева.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване. Цената на придобиване се определя както следва:

- а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.
- б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в СС 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Ползният срок за годност се определя към датата на въвеждане в експлоатация, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните норми, изразени в години полезен живот:

Група	Години полезен живот
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	4-8
Съоръжения	25
Транспортни средства	4-5
Транспортни средства без автомобили	10
Офис оборудване	6-7
Компютърна техника и мобилни апарати	2
Други дълготрайни материални активи	6-7

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) в производствените предприятия се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни метод, а именно:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;

- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси.

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено при осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На първичния документ (фактура или друг) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влягането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

- а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
- б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;

- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси.

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Общопроизводствените разходи за взаимно свързана продукция се разпределят между основните продукти на базата на относителния дял на справедливата (продажната) стойност на всеки продукт в общата справедлива (продажна) стойност на продукцията.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ.

Вземанията с изтекъл срок за погасяване над 360 дни се тестват за обезценка, като за всеки контрагент ръководството извършва преценка за експозицията, кредитния му рейтинг и възможността за компенсиране на забавата с лихвени плащания.

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчети), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

За целите на изготвяне на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с вкл. ДДС;

- платеният ДДС при доставка на дълготрайни активи, вноските и възстановяването на ДДС от бюджета се посочват на ред "Плащания, свързани с търговски контрагенти" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото те участват и се възстановява заедно в оперативните потоци на дружеството за съответния период;
- лихвите по кредити се включват като плащания за финасова дейност.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Провизии и сходни задължения. Не са начислявани за периода.

Данъчно облагане

Разходите (икономиите) за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата, който е 10%, е изчислен на база облагаемата печалба, определена в съответствие с правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по тосрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
 - сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
 - направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
 - приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.
- Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Продукти от развойна дейност	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други	Търговска репутация	Разходи за придобиване	Общо:
	BGN'000				

	Отчетна стойност				
Салдо на 1.01	-	110	1 371	-	1 481
Салдо на 31.12	-	110	1 371	-	1 481
	Амортизация				
Салдо на 1.01	-	81	-		81
Начислена за годината	-	8	-		8
Салдо на 31.12	-	89			89
	Балансова (преносна) стойност				
Салдо на 1.01	-	29	1 371		1 400
Салдо на 31.12	-	21	1 371		1 392

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Офис оборудване компютри и други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо:
<i>BGN'000</i>								
	Отчетна стойност							
Салдо на 1.01	525	488	11 939	1 598	10 630	131	521	25 832
Постъпили	-	-	95	-	440	8	-	543
Излезли	-	-	1	-	448	-	-	449
Салдо на 31.12	525	488	12 033	1 598	10 622	139	521	25 926
	Амортизация							
Салдо на 1.01		176	6 170	315	5 643	118		12 422
Начислена за годината		19	546	59	665	4		1 293
Амортизация на излезлите		-	1	-	426	-		427
Салдо на 31.12	-	195	6 715	374	5 882	122	-	13 288
	Балансова (преносна) стойност							
Салдо на 1.01	525	312	5 769	1 283	4 987	13	521	13 410
Салдо на 31.12	525	293	5 318	1 224	4 740	17	521	12 638

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериали и материални активи към 31 декември 2017 г. с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности. Според преценка на комисията по инвентаризация не са налице условия за обезценка на дълготрайните материални активи.

Балансова стойност на ДМА с ограничения върху правото на собственост - 12408 хил.лв.
Имущество на дружеството предоставено като обезпечение

Вид на имуществото	Балансова стойност
Земи и сгради	818
Машини и производствено оборудване	5318
Съоръжения и разходи за ДМА и други	6272

ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочени данъци								
Временна разлика	31 декември 2016 г.		Движение на отсрочените данъци 2017				31 декември 2017 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика

Активи (пасиви) по отсрочени данъци								
Данъчни и счетоводни амортизации (ДБС-СБС)	(3 075)	(307)			308	31	(3 383)	(338)
Обезценка на вземания	375	37	15	2			390	39
Доходи по ЗДДФЛ и осигуровки свързани с тях	18	2	22	2	18	2	22	2
Сума на задълженията по чл.46			130	13			130	13
Разходи за компенсируеми отпуски и осигуровки за тях	272	27	374	37	272	27	374	37
Отсрочени данъци (нето)	(2 410)	(241)	541	54	598	60	(2 467)	(247)

ТЕКУЩИ АКТИВИ

<i>Материални запаси</i>	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Основни материали	415	369
Спомагателни материали	7	8
Горива	193	189
Резервни части	112	122
Други материали	47	48
Незавършено производство	2 138	842
Продукция	188	375
Предоставени аванси за материални запаси	5	2
Общо материални запаси	3 105	1 955

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2017 г., за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 "Отчитане на стоково-материални запаси". В резултат на този преглед е установено, че няма такива.

Отчетна стойност на МЗ, дадени в залог за обезпечаване на пасиви в хил.лв..	3100
---	------

Вземания

<i>Вземания от клиенти и доставчици</i>	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Вземания от продажби	1 384	1 547
Вземания по предоставени аванси	233	447
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици	(275)	(275)
Общо	1 342	1 719

<i>Вземания от предприятия от група</i>	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Вземания от продажби	888	3 845
Вземания по предоставени заеми	2 817	450
Вземания за лихви по заеми	41	-
Общо	3 746	4 295

<i>Други вземания</i>	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Вземания от персонал и собственици	6	677
Вземания за данъци	-	7
Вземания по съдебни спорове и начети	269	255
Вземания по предоставени заеми и лихви	201	201
Вземания по предоставени гаранции	9	3
Други вземания	13	12
Обезценка на вземания (-)	(115)	(101)
Общо други вземания нето	383	1 054

Извършена е инвентаризация на разчетите и преглед за обезценка към датата на съставяне на финансовия отчет.

<i>Парични средства и еквиваленти</i>	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Парични средства в каса в лева	4	2
Парични средства по сметки в лева	3	6
Парични средства по сметки във валута	1	5
Блокирани парични средства и еквиваленти	47	43
Общо	55	56

<i>Разходи за бъдещи периоди</i>	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Финансови разходи за бъдещи периоди	77	103
Общо	77	103

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записан капитал							
Вид	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума лв.
Акции	700000	10 лв.			700000	10 лв.	7000000
Общо:	700000		0		700000		7000000
Печалба (загуба) в лева:	260 595 лв.		Доходност на една акция			0.37 лв.	

Предприятието не начислява провизии и други сходни задължения, с изключение на провизиите за данъци. При наличието на подобни провизии, информацията е представена в Справката за отсрочените данъци.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към финансови предприятия:	31 декември 2017 г.			31 декември 2016 г.		
	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.
	BGN'000			BGN'000		
Общо:	5638	1564	0	7428	2233	0
Задължения към финансови предприятия по кредитори и срокове:	2017			2016		
	BGN'000	Описание на обезпечението		BGN'000	Описание на обезпечението	
ОББ АД:	4698	залог на цяло предприятие		6491	залог на цяло предприятие	
- до 1 година	4698			6491		
Интерлийз ЕАД:	621	лизингово имущество		917	лизингово имущество	
- до 1 година	306			296		
- над 1 година	315			621		

Интерлийз АУТО ЕАД:	60	лизингово имущество	82	лизингово имущество
- до 1 година	22		21	
- над 1 година	38		61	
Лизинг сървисиз ЕООД:	47	лизингово имущество	76	лизингово имущество
- до 1 година	47		29	
- над 1 година			47	
Дойче лизинг България ЕАД:	1053	лизингово имущество	1284	лизингово имущество
- до 1 година	317		296	
- над 1 година	736		988	
Сожелиз България ЕАД:	723	лизингово имущество	731	лизингово имущество
- до 1 година	248		215	
- над 1 година	475		516	
Уникредит лизинг ЕАД:	0		80	лизингово имущество
- до 1 година			80	

Задължения към предприятия от група:	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Доставени активи, услуги или аванси	230	293
Общо:	230	293

Задължения към персонала	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Текущи задължения за възнаграждения	232	234
Задължения за неизползван отпуск	323	236
Общо задължения към персонала:	555	470

Осигурителни задължения	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Задължения за пенсионни осигуровки	115	101
Задължения за здравни осигуровки	33	30
Общо осигурителни задължения:	148	131

Данъчни задължения	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Корпоративен данък	4	-
Данък върху добавената стойност	498	300
Данък върху доходи на физически лица	95	56
Други данъчни задължения до 1 година	69	24
Общо данъчни задължения:	666	380

Други задължения	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Задължения към застрахователи	-	12
Други задължения до една година	7	3
Общо други задължения:	7	15

Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Увеличение (намаление) на запасите от продукция	(187)	(416)
Увеличение (намаление) на незавършеното производство	1 296	430
Общо увеличение (намаление) на запасите	1 109	14

<i>Разходи за суровини и материали</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Основни материали	3 219	3 159
Спомагателни материали	26	89
Горива и смазочни материали	2 100	1 952
Резервни части и консумативи	463	452
Канцеларски материали	11	10
Електроенергия и вода	92	77
Разход за гуми	150	90
Разход за разкривка		12
Други	1	2
Общо	6 062	5 843

<i>Разходи за външни услуги</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Разходи за ремонт и поддръжка	66	52
Комуникации	34	34
Разходи за наеми	55	58
Разходи за застраховки	164	225
Разходи за разкривка на кариера	137	75
Консултантски услуги	71	91
Транспортни разходи	140	
Местни данъци и такси	133	99
Разходи за одит	7	6
Подизпълнители	1 293	594
Концесионно възнаграждение	74	23
Други	42	75
Общо	2 216	1 332

<i>Разходи за персонал</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Възнаграждения на Съвета на директорите	2 528	3 028
Възнаграждения на административния персонал	526	478
Възнаграждения на производствения персонал	2 908	2 757
Осигуровки на Съвета на директорите	6	6
Осигуровки на административния персонал	74	66
Осигуровки на производствения персонал	639	590
Общо	6 681	6 925
Средно списъчен състав	278	273

<i>Разходи за амортизации и обезценка</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Разходи за амортизация на ДМА	1 292	1 247
Разходи за амортизация на ДНМА	8	7
Разходи за обезценка на вземания	15	
Общо	1 315	1 254

<i>Други оперативни разходи</i>	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Балансова стойност на продадените материали	34	16
Балансова стойност на продадените ДА	22	191
Командировки	3	5
Глоби и неустойки към контрагенти	9	26
Глоби и неустойки към държавата		29
Алтернативни данъци по ЗКПО	7	6

Дарения	21	1
Трудова медицина	15	12
Други	71	31
Общо	182	317

Разходи за придобиване на активи по стопански начин (капитализирани разходи)	31 декември 2017 г. BGN'000	31 декември 2016 г. BGN'000
Материали собствено производство	107	436
Общо	107	436

Финансови разходи	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Разходи за лихви по заеми	132	119
Разходи за лихви по финансов лизинг	85	117
Разходи за банкови такси и комисионни	27	42
Общо финансови разходи	244	278

Приходи от оперативна дейност	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Приходи от продажба на продукция	15 246	14 702
Приходи от продажба на услуги	205	504
Приходи от продажба на материали	67	38
Приходи от продажба на дълготрайни активи	100	200
Други оперативни приходи	115	63
Общо приходи от оперативна дейност:	15 733	15 507

Финансови приходи	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Приходи от лихви по банкови сметки		1
Приходи от лихви по заеми	41	40
Общо финансови приходи	41	41

Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	290	49
(Разход)/икономия на данък печалба спрямо счетоводния резултат	(29)	(5)
Сума на увеличението от данъчни постоянни разлики	9	37
Сума на намаленията от данъчни постоянни разлики	-	(10)
(Разход)/икономия на данък от данъчни постоянни разлики	(1)	(3)
Сума на увеличението от данъчни временни разлики	1 863	1 736
Сума на намаленията от данъчни временни разлики	(1 922)	(1 762)
(Разход)/икономия на данък от данъчните временни разлики	6	3
Общо текущ (разход) икономия за данъци :	(24)	(5)
Отсрочени данъци върху печалбата в с обратно проявление	(5)	(3)
Отписани данъчни разлики, отстъпка и корекции от закръгляния		1

Общо (разход) икономия за данъци в Отчета за приходите и разходите:

(29)

(7)

Договори за строителство

Показател	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Р/ди за незавършени договори за строителство към 01.01	842	338
Признати приходи през периода	14 337	14 272
Признати печалби (загуби) през периода	4 355	4 292
Р/ди за незавършени договори за строителство към 31.12	2 138	842
Брутна сума, дължима от клиенти, като актив	1 734	5 391
Брутна сума, дължима на клиенти, като задължение	419	154
Задържани средства	9	4

СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица					
Име	Вид на свързаност (отбележете с "х")				
	Предпри- иет е майка	Дъщерно предпри- иет е	Асоцииран о предпри- иет е	Предпри- иет под общ контрол	Други свързани лица
"ИГ Холдинг" АД	х				
"Пътинженерингстрой-Т" ЕАД	х				
"АСС Инженеринг" ЕООД				х	
"Пътища" ЕАД				х	
"Пътни строежи- В.Търново" АД				х	
"Пътинженеринг Русе" АД				х	
"Пътинженеринг" АД				х	
"ПИМ" ЕООД				х	
"Пътно поддържане" АД				х	
"Пътно поддържане Русе" ЕООД				х	
"Пътно поддържане Бяла" ЕООД				х	
"Манастирца" ЕООД				х	
"Кага-Бул" ЕАД				х	
"Евротур" ЕАД				х	
"Изгрев" ЕАД				х	
"Елена груп" ЕАД				х	
"Елена груп" ЕООД				х	
"Фригоплод" ЕООД				х	
"Елена рента кар" ЕООД				х	
"Топ консерв" ЕООД				х	
"ФМА" АД				х	
"Роса М" АД				х	
"Роса" АД				х	
Виастрой АД				х	

Сделки със свързани лица

Свързани лица	Вид и нетна стойност на сделките в хил.лв.		Неуредени разчети	
	Продажби	Покупки	Вземания	Задължения
Предприятие майка	130	773	795	230
Предприятие под общ контрол	116	434	134	0

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

Други оповестявания

След датата към, която е съставен финансовият отчет не са настъпили важни събития, изискващи оповестяване.

Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо в обозримо бъдеще, няма планове и намерения за ликвидирането му.

Дата на съставяне: 06.03.2018 год.

Съставител:



Левент Черкез

Ръководител:



инж. Желязко Друмев