

“ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО” АД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

И ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2023 година

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД

Обща информация

Съвет на Директорите

Към 31 декември 2023 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 Дрангов" №9

Регистрация: Търговски регистър

ЕИК: 124000579

Одитор

„Одиторска компания“ ООД

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Ръководството представя своя консолидиран годишен доклад и консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2023г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 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	21
3.2	ДРУГИ ПРИХОДИ	21
3.3	ДРУГИ ЛИХВИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	21
3.4	РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	22
3.5	РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	22
3.6	РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	22
3.7	ДРУГИ РАЗХОДИ	23
3.8	РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	23
4	ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	23
5	НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	24
6	ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	24
7	ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	25
8	МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	25
9	ВЗЕМАНИЯ	25
10	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	25
11	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	26
12	ПРОВИЗИИ	26
13	ЗАДЪЛЖЕНИЯ	26
14	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	27
15	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	27
16	УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	27
17	СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	28
18	СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	31

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

Наименование на разходите	Бел.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	Наименование на приходите	Бел.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		15 022	11 324	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	3.1	24 772	17 335
а) суровини и материали	3.4	6 887	7 317	а) продукция		24 243	16 927
б) външни услуги	3.5	8 135	4 007	б) стоки		374	387
2. Разходи за персонала, в т.ч.	3.6	6 781	5 403	в) услуги		155	21
а) разходи за възнаграждения		5 990	4 690	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		2	1
б) разходи за осигуровки		791	713	3. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		714	1 218
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.		1 012	643	4. Други приходи, в т.ч.	3.2	800	585
аа) разходи за амортизация		1 012	643	а) приходи от финансиране		57	335
4. Други разходи, в т.ч.:	3.7	1 994	1 475	Общо приходи от оперативна дейност		26 288	19 139
а) балансова стойност на продадените активи		722	395	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		9	
Общо разходи за оперативна дейност		24 809	18 845	6. Други лихви и финансови приходи	3.3	381	28
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		36	197	Общо финансови приходи		390	28
Общо финансови разходи	3.8	36	197	Общо приходи		26 678	19 167
6. Печалба от обичайна дейност		1 833	125				
Общо разходи		24 845	19 042				
7. Счетоводна печалба		1 833	125				
8. Разходи за данъци от печалбата	4	110	49				
9. Всичко печалба, в т.ч.:		1 723	76				
- печалба за групата		1 723	76				
Всичко		26 678	19 167	Всичко		26 678	19 167

Дата на съставяне: 20.05.2024 г.

ниж. Валентин Зеленченко
Изпълнителен директор



Съставител: Геноева Загорчева
Главен счетоводител

(Signature)

Годишният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на директорите от 17.07.2024 г.
Приложението от страница 5 до страница 31 е неразделна част от годишния финансов отчет.



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

АКТИВ	Бел.	2023	2022	ПАСИВ	Бел.	2023	2022
Раздели, групи		хил. лв.	хил. лв.	Раздели, групи		хил. лв.	хил. лв.
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал		758	758
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки и други подобни права и активи		14	14	II. Резерв от последващи оценки		5 291	5 291
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		5	48	III. Резерви			
Общо за група I :	5	<u>19</u>	<u>62</u>	1. Законови резерви		196	196
II. Дълготрайни материални активи				2. Други резерви		1 388	1 388
1. Земи и сгради, в т.ч.:		4 304	4 347	Общо за група III:		1 584	1 584
- земи		3 204	3 204	IV. Натрупана печалба от минали години, в т. ч.:		25 670	25 674
- сгради		1 100	1 143	- неразпределена печалба		25 670	25 674
2. Машини, производствено оборудване и апаратура.		2 102	2 627	Общо за група IV:		25 670	25 674
3. Съоръжения и други		2 410	2 708	V. Текуща печалба за групата		1 723	76
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		689	800	Общо собствен капитал на групата		35 026	33 383
Общо за група II :	6	<u>9 505</u>	<u>10 482</u>	Общо капитал за раздел A:	11	<u>35 026</u>	<u>33 383</u>
III. Дългосрочни финансови активи				Б. Провизии и сходни задължения			
1. Дългосрочни инвестиции		1 136	1 137	1. Провизии за пенсии и за други подобни задължения.		634	204
Общо за група III:	7	<u>1 136</u>	<u>1 137</u>	Общо за раздел Б:	12	<u>634</u>	<u>204</u>
IV. Отсрочени данъци	4	<u>220</u>	<u>274</u>	В. Задължения			
Общо за раздел A:		<u>10 880</u>	<u>11 955</u>	1. Получени аванси , в т.ч.:		2 092	626
Б. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година		2 091	626
I. Материални запаси				2. Задължения към доставчици, в т.ч.		659	566
1. Суровини и материали		4 161	4 009	до 1 година		402	566
2. Незавършено производство		7 096	6 382	3. Други задължения, в т.ч.:		1 149	2 374
3. Стоки		146	483	до 1 година		1 149	2 374
4. Предоставени аванси		2 088	916	- към персонала, до 1 година		732	1 299
Общо за група I:	8	<u>13 491</u>	<u>11 790</u>	- осигурителни задължения - до 1 година		130	128
II. Вземания				- данъчни задължения - до една година		279	40
1. Вземания от клиенти и доставчици		3 261	5 175	- други задължения - до една година		8	907
2. Други вземания		12 533	8 912	Общо за раздел В:	13	<u>3 900</u>	<u>3 566</u>
Общо за група II:	9	<u>15 794</u>	<u>14 087</u>	в т.ч. до 1 година		3 642	3 566
III. Парични средства, в т. ч.:				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	15	<u>768</u>	<u>819</u>
-в брой		17	6	-финансирания		767	818
-в безсрочни сметки (депозити)		63	50	-приходи за бъдещи периоди		1	1
Общо за група III:	10	<u>80</u>	<u>56</u>	СУМА НА ПАСИВА (A + Б + В + Г)		<u>40 328</u>	<u>37 972</u>
Общо за раздел Б:		<u>29 365</u>	<u>25 933</u>				
В. Разходи за бъдещи периоди	14	<u>83</u>	<u>84</u>				
СУМА НА АКТИВА (A + Б + В)		<u>40 328</u>	<u>37 972</u>				

Дата на съставяне: 20.05.2024 г.

инж.Валентин Зеленченко
 Изпълнителен директор

Годишният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на директорите от 17.07.2024 г.
 Приложението от страница 5 до страница 31 е неразделна част от годишния финансов отчет.



Съставител: Геновска Загорчева
 Главен счетоводител



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

Наименование на паричните потоци	бел.	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
		2023 хил. лв.	2023 хил. лв.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.	2022 хил. лв.	2022 хил. лв.
А. Парични потоци от основна дейност							
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти.		34 720	20 292	14 428	17 729	16 083	1 646
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения.			6 910	(6 910)		5 332	(5 332)
3. Платени и възстановени данъци от печалбата.		7		7		8	(8)
4. Плащания при разпределения на печалби.			76	(76)		74	(74)
5. Други парични потоци от основна дейност.			7 293	(7 293)	3 891		3 891
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		34 727	34 571	156	21 620	21 497	123
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи.			141	(141)		117	(117)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност(Б)		0	141	(141)	0	117	(117)
В. Парични потоци от финансова дейност							
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми.				-			-
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни.		9		9			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		9	0	9	0	0	-
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		34 736	34 712	24	21 620	21 614	6
Парични средства в началото на периода				56			50
Парични средства в края на периода	10			80			56

Дата на съставяне: 20.05.2024 г.

инж.Валентин Зеленченко
Изпълнителен директор



Съставител: Геновева Загорчева
Главен счетоводител

Handwritten signature of G. Genoveva Zagorcheva

Годишният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на директорите от 17.07.2024 г.
Приложението от страница 5 до страница 31 е неразделна част от годишния финансов отчет.



06. август 2024г.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, ЕИК 124000579, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАНГОВ 9
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2023 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
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1 Салдо в началото на отчетния период		758	5 291	196	1 388	25 674	76	33 383
2 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		758	5 291	196	1 388	25 674	76	33 383
3 Финансов резултат от текущия период							1 723	1 723
4 Разпределение на печалбата, в т.ч. - за дивиденди						76 (76)	(76)	- (76)
5 Други изменения в собствения капитал						(4)		(4)
6 Салдо към края на отчетния период		758	5 291	196	1 388	25 670	1 723	35 026
7 Собствен капитал към края на отчетния период	11	758	5 291	196	1 388	25 670	1 723	35 026

Дата на съставяне: 20.05.2024 г.

инж.Валентин Зеленченко
Изпълнителен директор



Съставител: Геновева Загорчева
Главен счетоводител

Годишният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на директорите от 17.07.2024 г.
Приложението от страница 5 до страница 31 е неразделна част от годишния финансов отчет.



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-Холдинг" АД Добрич и Министъра на транспорта в качеството му на орган по член 3 от ЗППДОБП са прехвърлени в собственост на "СКАТ-Холдинг" 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 31.12.2023 година са:

- „Тер-Н“ ЕООД, гр. Добрич – 100%
- „Сияна Тес-Трявна“ ДЗЗД, гр. Добрич-51%
- „Добрич 2019“ ДЗЗД, гр. Добрич-99%
- „Добрич 2020“ ДЗЗД, гр. Добрич-90%
- „Национални обекти ПРСР“ ДЗЗД-51%
- „Консервация и реставрация ПРСР“ ДЗЗД-51%
- „Зима Добрич“ ДЗЗД-90%

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г., включително и сравнителната информация е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 17 юли 2024 г.

1.1. Собственост и управление

"Пътно строителство" АД (Дружество майка) е непублично акционерно дружество. Към 31 декември 2023 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:

	31.12.2023	31.12.2022
• 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 31.12.2023 списъчният брой на персонала в Групата е 209 работници и служители (31 декември 2022: 224 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 – 2023 година. Предходен отчетен период – 2022 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

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, ЕИК 124000579, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАНГОВ 9
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2023 ГОДИНА

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
- „Сияна Тес-Трявна“ ДЗЗД
- „Добрич 2019“ ДЗЗД
- „Добрич 2020“ ДЗЗД
- „Национални обекти ПРСР“ ДЗЗД
- „Консервация и реставрация ПРСР“ ДЗЗД
- „Зима Добрич“ 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, рабати 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 същественият риск 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 репо-сделки 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.