

“Пътища и пътни съоръжения” АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2018 година

гр. Варна

Съдържание

Страница

Доклад на независимия одитор	-
Консолидиран счетоводен баланс	3
Консолидиран отчет за приходите и разходите	5
Консолидиран отчет за собствения капитал	7
Консолидиран отчет за паричните потоци	8
Приложение към консолидирания финансов отчет	9

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на „ПЪТИЩА И ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ“ АД
гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „Пътища и пътни съоръжения“ АД и неговото дъщерно дружество („Групата“), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2018 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2018 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични 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 (МСС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 степеня, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и 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 и докладванията, 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

ул. „Топола“ № 15
гр. Варна

27 юни 2019 година



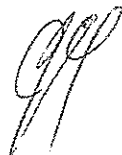
„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 103280334

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на “Пътища и пътни съоръжения” АД
към 31 декември 2018 година

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал		91	91
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		22	18	II. Резерви			
Общо за група I:	5.1	22	18	1. Законни резерви		9	9
II. Дълготрайни материални активи				2. Други резерви		27807	27601
1. Земи и сгради, в т.ч.:		7226	7373	Общо за група II:		27816	27610
- земи		5760	5857	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		128	466
- сгради		1466	1516	- неразпределена печалба		128	466
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		8633	7880	Общо за група III:		128	466
3. Съоръжения и други		3750	3684	IV. Текуща печалба (загуба)		577	(132)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		5024	4525	Общо за раздел A:	10	28612	28035
Общо за група II:	5.1	24633	23462	B. Провизии и сходни задължения			
III. Дългосрочни финансови активи				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	13.1	306	266
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	5.2	1829	1652	2. Провизии за данъци, в т.ч.:		552	665
2. Финансови активи, обявени за продажба	5.2	14	14	- отсрочени данъци	11	552	665
3. Инвестиционни имоти	5.3	2813	2893	3. Други провизии и сходни задължения	13.2	85	82
4. Предоставени заеми	5.4		3	Общо за раздел B:		943	1013
Общо за група III:		4656	4562	V. Задължения			
IV. Отсрочени данъци	11	135	117	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		3738	4701
Общо за раздел A:		29446	28159	до 1 година		3689	4480
B. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година		49	221
I. Материални запаси				2. Получени аванси, в т.ч.:		1073	565
1. Суровини и материали		830	824	до 1 година		1073	565
2. Незавършено производство		665	974	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		696	2858
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		1871	2235	до 1 година		696	2858
- продукция		1548	2076	4. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		2 610	3 099
- стоки		323	159	до 1 година		1 175	2 341
4. Предоставени аванси		6	43	над 1 година		1 435	758

Приложението, представено на страници от 9 до 74, е неразделна част от този консолидиран финансов отчет



„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 103280334

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на „Пътища и пътни съоръжения” АД
към 31 декември 2018 година
(продължение)

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Общо за група I:	6	3 372	4 076	5. Други задължения, в т.ч.:		1 191	773
II. Вземания				до 1 година		1 184	755
1. Вземания от клиенти и доставчици		3 455	4 616	над 1 година		7	18
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия		1 414	1 322	- към персонала, в т.ч.:		372	322
3. Други вземания, в т.ч.:		2 880	3 536	до 1 година		372	322
над 1 година		5	3	- осигурителни задължения, в т.ч.:		116	92
Общо за група II:	7	7 749	9 474	до 1 година		116	92
III. Парични средства, в т.ч.:		298	231	- данъчни задължения, в т.ч.:		541	197
- в брой		75	62	до 1 година		541	197
- в безсрочни сметки (депозити)		223	169	Общо за раздел В, в т.ч.:	12	9 308	11 996
Общо за група III:	8	298	231	до 1 година		7 817	10 999
Общо за раздел Б :		11 419	13 781	над 1 година		1 491	997
В. Разходи за бъдещи периоди	9	242	212	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	14	2 244	1 108
				- финансирания		2 244	1 103
				- приходи за бъдещи периоди			5
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		41 107	42 152	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		41 107	42 152

28 май 2019 г.

Ръководител:
инж. Росен Коледиев

Съставител:
Снежана Калова

Регистриран одитор:

Жечка Симеонова
0249
Регистриран одитор
27.10.2019г.

Приложението, представено на страници от 9 до 74, е неразделна част от този консолидиран финансов отчет

„Пътница и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 103280334

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на „Пътница и пътни съоръжения” АД
за 2018 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		630		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	15	23066	21246
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	17	16192	13787	а) продукция		19510	17250
а) суровини и материали		8224	7062	б) стоки		1331	1562
б) външни услуги		7968	6725	в) услуги		1359	1821
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	18	3589	3045	г) наеми		866	613
а) разходи за възнаграждения		3051	2549	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			205
б) разходи за осигуровки		538	496	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	15	438	634
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		1955	1668	4. Други приходи, в т.ч.:	15	1370	1595
а) разходи за амортизация и		1654	1642	а) приходи от финансираня		141	105
аа) разходи за амортизация	5	1654	1642	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		24874	23680
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	7.2	301	26	5. Други дивъни и финансови приходи, в т.ч.:		61	73
5. Други разходи, в т.ч.:	17	1964	5030	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		1	
а) балансова стойност на продължилите активи		1088	2743	Общо финансови приходи	19	61	73
б) провизии		18	7	6. Дял от печалбата на асоциирани и смесени предприятия	5.2	177	36
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		24330	23530				
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		3	3				
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		3	2				

Приложението, представено на страници от 9 до 74, е неразделна част от този консолидиран финансов отчет



„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 103280334

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на „Пътища и пътни съоръжения” АД
за 2018 година
(продължение)

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
7. Разходи за лихви и други финансови разходи		246	135				
Общо финансови разходи (6 + 7)	19	249	138				
8. Загуба от освобождаване от дъщерно дружество	22		222				
9. Печалба от обичайна дейност		533					
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)		24579	23890	7. Загуба от обичайна дейност			101
10. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		533		Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		25112	23789
11. Разходи за данъци от печалбата	20	(44)	31	8. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)			101
12. Печалба (10 - 11)		577		9. Загуба (8 + ред 11 от раздел А)			132
13. Печалба за групата		577		10. Загуба за групата			132
Всичко (Общо разходи + 11 + 12)		25112	23921	Всичко (Общо приходи + 9)		25112	23921

28 май 2019 г.

Ръководител:

инж. Росен Колелиев

Съставител:

Снежана Калова

Регистриран одитор:


Жечка Симеонова
 0249
 Регистриран одитор
 27 юни 2019 г.

Приложението, представено на страници от 9 до 74, с неразделна част от този консолидиран финансов отчет

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 103280334

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Пътища и пътни съоръжения" АД
за 2018 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Собствен капитал, непринадлежащ на групата	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	91			9			27601	396		(96)		28001
2. Промени в счетоводната политика								70		(36)		34
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	91			9			27601	466		(132)		28035
4. Финансов резултат за текущия период										577		577
5. Разпределения на печалба							206	(206)				
6. Покриване на загуба								(132)		132		
7. Салдо към края на отчетния период	91			9			27807	128		577		28612

28 май 2019 г.

Ръководител:

инж. Росен Коледиев

Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
 Регистриран одитор
 27 юни 2019 г.

Съставител:

Снежана Калова

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 103280334

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Пътища и пътни съоръжения" АД
за 2018 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	30476	24280	6196	22523	20215	2308
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	8	3709	(3701)		3162	(3162)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		35	(35)		26	(26)
4. Парични потоци по положителни и отрицателни курсови разлики		2	(2)			
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата					3	(3)
6. Платени и възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)		814	(814)		717	(717)
7. Концесионни възнаграждения		320	(320)		6	(6)
8. Други парични потоци от основна дейност	53	392	(339)	213	747	(534)
Всичко парични потоци от основна дейност	30537	29552	985	22736	24876	(2140)
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1268	2482	(1214)	40	422	(382)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	243		243			
3. Парични потоци от бизнескомбинации - освобождаване					109	(109)
4. Парични потоци свързани с предоставени заеми	1145	951	194	38	733	(695)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	2656	3433	(777)	78	1264	(1186)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	2588	2113	475	6927	3140	3787
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		129	(129)		79	(79)
3. Плащания на задължения по лизингови договори		486	(486)		543	(543)
Всичко парични потоци от финансова дейност	2588	2728	(140)	6927	3762	3165
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	35781	35713	68	29741	29902	(161)
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			231			392
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			299			231

28 май 2019 г.

Ръководител:

инж. Росен Коев

Регистриран одитор:

0249 Жечка
Симеонова
Регистриран одитор

27 юни 2019 г.

Съставител:

Снежана Калова

Приложението, представено на страници от 9 до 74, е неразделна част от този консолидиран финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Учредяване и регистрация

“Пътища и пътни съоръжения“ АД е регистрирано по фирмено дело № 3877/1998г. на Варненски окръжен съд. Дружеството-майка е със седалище и адрес на управление: България, гр. Варна, ул. “Д-р Пюскюлиев” № 3

1.1 Собственост и управление

Участието в акционерния капитал на “Пътища и пътни съоръжения“ АД към 31.12.2018 г. е разпределено както следва:

Акционери	Участие в капитала - %
Физически лица	100
	100.00

Дружеството-майка има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

инж.Росен Иванов Колелиев	- Председател на Съвета на директорите
инж.Драгомир Иванов Драганов	- Член на Съвета на директорите
инж.Борислав Господинов Нейков	- Член на Съвета на директорите

Дружеството-майка се представлява от Изпълнителен директор – инж.Росен Иванов Колелиев

1.2 Структура на Групата

Участията на “Пътища и пътни съоръжения“ АД в дъщерни предприятия са както следва:

Наименование на дружеството	Текущ период		Предходен период	
	хил.лв	Участие %	хил.лв	Участие %
„Пътища и мостове“ ЕООД, гр. Варна, ул.“Д-р Пюскюлиев” №3	7385	100	7385	100
Общо	7385		7385	

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Консолидираният финансов отчет на “Пътища и пътни съоръжения” АД включва:

Наименование на дъщерното дружество	Участие в капитала			
	Текущ период		Предходен период	
	размер - %	Стойност - хил.лв.	размер - %	Стойност - хил.лв.
"Пътища и мостове" ЕООД	100	7 385	100	7 385
Общо		7 385		7 385

През предходната 2017 г. Групата се е освободила изцяло от участието си в следното дъщерно дружество:

Дата на
продажба

"Промислено и гражданско строителство" ООД 21.11.2017 г.

1.3 Предмет на дейност на дружествата от Групата

Предметът на дейност на дружествата от Групата е както следва:

- „Пътища и пътни съоръжения” АД - отдаване под наем на дълготрайни активи;
- “Пътища и мостове” ЕООД - строителство, реконструкция, ремонт и поддържане на пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктурите около тях, проектна, инженерингова и търговска дейност, производство на инертни материали, производство на бетон и вибропресовани цветни и сиви бетонови изделия, услуги с всички видове строителна и друга техника, превоз на материали.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е консолидиран за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2018 и 2017 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Групата е изложена на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Групата следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Групата.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Дружествата от Групата работят в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, тя е изложена на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута, са представени както следва:

	Текущ период				Предходен период			
	хил. лв.				хил. лв.			
	Лева	Евро	Щатски долари	Общо	Лева	Евро	Щатски долари	Общо
Кредити и вземания	6998	24		7022	8708	24	74	8806
Парични средства и парични еквиваленти	204	17	2	223	131	38		169
Финансови активи, обявени за продажба	14			14	14			14
Общо финансови активи	7216	41	2	7259	8853	62	74	8989
Банкови заеми	3503			3503	4001			4001
Други заеми и задължения	3424	235		3659	5672	700		6372
Общо финансови пасиви	6927	235		7162	9673	700		10373

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Следните значими валутни курсове са приложими към 31 декември:

	Текущ период	Предходен период
USD	1.70815	1.63081

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Групата възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Групата на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Групата е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към референтен лихвен процент плюс надбавка и експозициите се следят регулярно и са както следва.

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	(хил.лв.) Общо
Кредити и вземания	4572		2450	7022
Парични средства и парични еквиваленти			223	223
Финансови активи, обявени за продажба	14			14
Общо финансови активи	4586		2673	7259
Банкови заеми	2	3501		3503
Други заеми и задължения	1837	235	1587	3659
Общо финансови пасиви	1839	3736	1587	7162

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	(хил.лв.) Общо
Кредити и вземания	6148		2658	8806
Парични средства и парични еквиваленти			169	169
Финансови активи, обявени за продажба	14			14
Общо финансови активи	6162		2827	8989
Банкови заеми	1	4000		4001
Други заеми и задължения	4914	700	758	6372
Общо финансови пасиви	4915	4700	758	10373

Пазарен риск

Групата не е изложена на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който клиент или длъжник на Групата изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Независимо, че политиката е да се извършват продажби на стоки и услуги и да се предоставят заеми на контрагенти с подходяща кредитна история, Групата изпитва сериозни затруднения при събиране на вземанията си.

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на Групата е както следва:

	(хил.лв.)	
	Текущ период	Предходен период
Финансови активи, обявени за продажба	14	14
Кредити и вземания	7022	8806
Парични средства и парични еквиваленти	223	169
Общо	<u>7259</u>	<u>8989</u>

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността Групата да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността Групата да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. В условията на икономическа криза, поради невъзможността на Групата за събиране в срок на вземанията си, е налице забава при погасяване на част от задълженията.

3. Основни положения от счетоводната политика на групата

3.1 База за изготвяне на финансовия отчет на групата

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2018 година.

За предходната година дружеството майка прилага Международни стандарти за финансово отчитане /МСФО/ и те са базата за изготвяне на финансовия отчет за 2017 г.

От 01.01.2018 г. консолидираният финансов отчет на “Пътища и пътни съоръжения” АД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/.

Преходът от МСФО към НСС е извършен съгласно СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Групата ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Групата води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2018 и за 2017 година са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

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

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Групата изготвя през 2018 година консолидиран финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Извършено е рекласифициране на сравнителните данни и е изготвен встъпителен консолидиран счетоводен баланс към 01.01.2017 година. Данните в консолидирания счетоводен баланс към 31.12.2017 година и в консолидирания отчет за приходите и разходите за 2017 година са рекласифицирани и преизчислени.

Сравнителните данни представени в настоящия консолидиран финансов отчет са за предходния отчетен период – 2017 г. Сравнителната информация е преизчислена, за да се постигне съпоставимост с информацията за текущия период.

3.6 Консолидация

Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия са всички предприятия, в които Групата притежава повече от половина от акциите с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол. При определяне контрола на Групата върху други предприятия е взето предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне.

Дъщерните предприятия са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановена при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването.

При продажба или друга форма на загуба (трансфер) на контрол върху дъщерно дружество:

- Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на

дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;

- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност в консолидирания счетоводен баланс към датата на загубата на контрола;

- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;

- Признава се всяка резултатна разлика като “печалба или загуба” от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество в консолидирания отчет за приходите и разходите, принадлежаща на дружеството - майка.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между компании от групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби са също елиминирани, освен ако съответната стопанска операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

Асоциирани предприятия

Асоциираните дружества са предприятия, в които Групата притежава между 20% и 50% от акциите с право на глас, или упражнява значително влияние, а не контрол. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал и първоначално се признават по цена на придобиване.

Смесени предприятия

Смесеното дружество се създава по силата на договорно споразумение, на база на което две или повече страни (дружества) се заемат с обща стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол.

Законсолидацията на смесеното дружество се прилага методът на собствения капитал. Смесенотодружество се консолидира от датата, на която ефективният съвместен контрол е придобит и спира да се консолидира чрез този метод или от датата, когато смесенотодружество се трансформира в дъщерно, или от датата, на която се приема, че съвместният контрол е прехвърлен на контролиращ съдружник.

3.7. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално – веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
- г) стойността на актива е надеждно изчислена;
- д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за Групата, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 500 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на Групата за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, Групата отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на дълготраен материален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по – голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска, само когато загубата от обезценка през предходни периоди е отчетена като текущ разход.

3.8. Биологични активи

Биологичен актив се признава, когато и само когато:

- предприятието контролира актива в резултат на минали събития;
- предприятието очаква да получи икономическа изгода;
- могат да бъдат надеждно оценени.

Биологичните активи се класифицират и представят във консолидирания финансов

отчет според своя вид и предназначение по раздели и групи - раздел „Нетекущи (дълготрайни) активи, в групата на дълготрайните материални активи, когато удовлетворяват определението за дълготрайни материални активи, като: гори, трайни насаждения – плододаващи и неплододаващи, продуктивни, репродуктивни и работни животни.

Биологичните активи се оценяват по цена на придобиване /себестойност/, намалена с размера на начислената амортизация или загуби от обезценка, като се прилага СС 16 Дълготрайни материални активи. В състава им се включват трайни насаждения.

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на биологичните активи. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Ръководството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато биологичните активи са готови и въведени в експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на датата, на която активът е отписан.

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период.

Определените срокове на полезен живот на биологичните активи се преразглеждат от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Биологичните активи се отписват от финансовия отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на биологични активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

3.9. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от Групата, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за Групата, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 500 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Нематериалните активи, които не се използват в дейността на Групата за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква Групата отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период Групата проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.10. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Сгради	- 25 години
Съоръжения	- от 10 до 25 години
Машини и оборудване	- от 2 до 25 години
Трайни насаждения	- 6 години
Транспортни средства	- от 4 до 10 години
Компютри и периферни устройства	- от 2 до 7 години
Стопански инвентар и други дълготрайни материални активи	- от 2 до 10 години

Нематериални активи:

Програмни продукти	- от 2 до 7 години
Други нематериални дълготрайни активи	- Амортизационна норма съответстваща на срока на ползване

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонение спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.11. Инвестиции

Дългосрочни инвестиции, обявени за продажба

Първоначално дългосрочните инвестиции обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала на дружеството) се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от Групата дългосрочни инвестиции обявени за продажба, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Притежаваните от Групата инвестиции, представляващи малцинствено участие в други дружества, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

3.12. Инвестиционни имоти

Групата класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 “Дълготрайни материални активи”.

- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на СС 2 „Стоково – материални запаси“, в случай на незавършено производство по реда на СС 11 „Договори за строителство“;

- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на Групата.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на Групата преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на “цена на придобиване”, в съответствие със СС 16 “Дълготрайни материални активи”, съгласно СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е както следва:

Сгради -25 години

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

3.13. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг“.

3.14. Материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция или извършат услуги;

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното

състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които са в процеса на производство. .

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на следните методи по групи запаси чрез прилагането на метода средно претеглена стойност

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Себестойността на продукцията включва преки разходи, постоянни общопроизводствени разходи и променливи общопроизводствени разходи.

В състава на преките разходи се включват разходите за материали, механизация и транспорт, външни услуги, амортизации, възнаграждения и осигуровки.

В състава на постоянните общопроизводствени разходи се включват разходите за амортизации, наеми, застраховки, възнаграждения и осигуровки и други.

В състава на променливите общопроизводствени разходи се включват разходите за ел.енергия, вода, газ, основни и спомагателни материали.

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на преките разходи за съответния вид продукция.

Изграждането на жилищни обекти се третира като създаване на продукция, съгласно СС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси”, а отчитането на продажбите е в съответствие с СС 18 „Приходи”.

При продажба на материални запаси балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от дружествата собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение на полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите

за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.15. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.16. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни сметки (депозити);
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в консолидирания отчет за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.17. Собствен капитал

3.17.1. Капитал

Капиталът на “Пътища и пътни съоръжения” АД (дружество– майка) е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капитал на дружеството - майка е разпределен в 91 075 броя поименни акции с номинална стойност 1 лева всяка една и е напълно внесен.

3.17.2. Резерви

Законови резерви

Като законови резерви в консолидирания баланс на Групата се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон. Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава. Източници на общите резерви могат да бъдат:

- една десета част от печалбата или всяка по – голяма сума, която се отделя по решение на Общото събрание, докато средствата във фонда достигнат не по – малко от една десета част от капитала, предвидена в Устава;
- средствата, получени от продажбата на акции над номиналната им стойност при издаването им след изрично решение на Общото събрание;
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите, срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по изричното решение на Общото събрание.

Средствата по фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

3.17.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в консолидирания счетоводен баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в консолидирания отчет за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

3.18. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Групата има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.19. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на Групата във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят в консолидирания финансов отчет по стойности в съответствие с правилата в данъчните закони.

3.20. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство Групата дължи корпоративен данък за 2018 година при ставка 10%. За 2019 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.21. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания“, „финансови активи, обявени за продажба“. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, Групата ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовите активи.

Финансовите активи се отписват от консолидирания счетоводен баланс на Групата, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в консолидирания счетоводен баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в консолидирания счетоводен баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в консолидирания отчет за приходите и разходите.

В края на отчетния период Групата оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови акции, обявени за продажба

Първоначално дългосрочните инвестиции обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала дружество) се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията .

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции обявени за продажба, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяна на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност се отчитат като увеличение или намаление на резерв от преоценка на финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина.

Инвестициите, представляващи малцинствено участие в други дружества, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Групата признава финансовия пасив в своя консолидиран счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, Групата ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване Групата оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

3.22. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно Групата да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато същественият риск и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, Групата има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

3.23. Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Групата отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

3.24. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.25. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

3.26. Договори за строителство.

Част от приходите на Групата са от строителна дейност. Групата приема, че резултатът от договорите за строителство може да бъде предвиден надеждно.

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

Съгласно СС 11 - Договори за строителство приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на приключване на баланса.

Договорите за строителство, сключени от Групата, са основно договори на база твърда цена. Няма договори, които обхващат няколко актива. Строителството на всеки актив се третира като отделен договор за строителство, съгласно СС 11 - Договори за строителство. Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода “дял на завършено строителство”. Приходите по договора съответстват на дела на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа, съгласно подписан Протокол образец 19.

В случаите са направени разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора (незавършено строителство).

Групата начислява провизии за поети задължения по договори за строителство, разходите за които се посочват в консолидирания отчет за приходите и разходите.

В отчетените приходи се включват гаранционните суми за поети ангажменти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

3.27. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружествата в Групата са задължени да плащат вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите и работодателя, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наестия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружествата в Групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружествата в Групата правят оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.28. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения, свързани с амортизируеми активи се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

Правителствените дарения, получени от предприятията като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им. —

При отчитане на получени дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на правителствени дарения.

3.29. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на инвестиции в асоциирани предприятия

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в асоциирани предприятия. 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 продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от асоциираните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на финансови активи, обявени за продажба

Притежаваните финансови активи, обявени за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година се извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, Групата обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на 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 не е реално събираема. Тази част се признава в консолидирания отчет за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за 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. 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 са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. 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 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Групата отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в консолидирания счетоводен баланс и като текущ разход в консолидирания отчет за приходите и разходите, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.30. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на Групата и като задължение към собствениците в периода, в който възникне правото им да ги получат.

3.31. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя неговите финансови отчети (отчитащо се предприятие - Групата)

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;

- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.

- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- Лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

3.32. Коригиране на грешки

Групата приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.33. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Съвета на директорите на дружеството-майка за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на консолидирания финансов отчет. При наличие на коригиращи събития Групата коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на консолидирания финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на консолидирания отчет, Групата актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на консолидирания финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.34. Консолидиран отчет за паричния поток

Групата отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци /ОПП/:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен данък върху добавената стойност /20 %/.

- Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденди като постъпления от инвестиционна дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.

- Краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти.

- По отношение на лизинговите договори:

- ✓ по договори за оперативен лизинг - постъпленията и плащанията се представят като парични потоци от основна дейност.

- ✓ по договори за финансов лизинг - в случай, че Групата е лизингополучател плащанията се представят като парични потоци от финансова дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

- Независимо от заеманата страна в бизнескомбинации, съвкупните парични потоци, произтичащи от придобиване, се представят отделно и се категоризират като парични потоци

от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продаденото предприятие.

При изготвянето на консолидирания отчет за паричния поток, Групата съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) могат да се добавят нови статии или да се променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

в) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.35. Консолидиран отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчетът да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

4. Рекласификации и преизчисления за предходната година

Във връзка с преминаването на Групата от 01.01.2018 г. от МСФО към НСС като счетоводна база, е извършен преглед за необходимостта от преработка на консолидирания финансов отчет за предходния отчетен период, с цел представяне на сравнителна информация за всички позиции във финансовия отчет. Групата е извършила преизчисления във връзка с преминаването към отчитане на база Национални счетоводни стандарти. В резултат на преизчисленията са променени сравнителните данни за предходната година. Извършена е рекласификация на активи, пасиви, приходи и разходи. С оглед постигане на необходимата яснота, Групата е подготвила таблици за корекции и рекласификации на консолидирания отчет за приходите и разходите (Консолидиран отчет за всеобхватния доход по терминологията на МСФО), консолидирания счетоводен баланс (Консолидиран отчет за финансовото състояние по терминологията на МСФО), консолидирания отчет за паричните потоци за 2017 г., преизчислени по изискванията на СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“, както и таблица за равнение на собствения капитал.

4.1. Таблица за корекции и рекласификации на Консолидирания отчета за приходите и разходите за 2017 г.

	Сума (в хил.лв.)		
	по МСФО за 2017 г.	Рекласификация	по НСС за 2017 г.
Приходи	21 246	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	21 246
		а) продукция	17 250
		б) стоки	1 562
		в) услуги	1 821
		г) наеми	613
Други доходи	6	Други приходи, в т.ч.:	1 595
		а) приходи от финансираня	25
		Други разходи, в т.ч.:	1 589
		а) балансова стойност на продадени активи	1 589
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	839	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	205
		Разходи за придобиване на активи по стопански начин	634
Разходи за суровини и материали	(7 062)	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	7 062
		а) суровини и материали	7 062
Разходи за външни услуги	(6 725)	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6 725
		б) външни услуги	6 725
Разходи за персонала	(3 020)	2. Разходи за персонала, в т.ч.:	3 020
		а) разходи за възнаграждения	2 524
		б) разходи за осигуровки	496
Разходи за амортизация	(1 642)	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 642
		а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 642
		аа) разходи за амортизация	1 642
Обезценка на активи	(26)	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	26
		б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	26
Други разходи	(2 287)	Други разходи, в т.ч.:	2 287
		б) провизии	7
Балансова стойност на продадените стоки	(1 154)	Други разходи, в т.ч.:	1 154
		а) балансова стойност на продадени активи	1 154

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

	Сума (в хил.лв.)		
	по МСФО за 2017 г.	Рекласификация	по НСС за 2017 г.
Финансови приходи	73	Други лихви и финансови приходи	73
Финансови разходи	(127)	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	2
		а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2
		Разходи за лихви и други финансови разходи	136
		Печалба	(11)
Финансови приходи/(разходи), нетно	(54)	Общо финансови приходи	73
		Общо финансови разходи	127
Дял от печалбата на асоциирани и смесени предприятия	36	Дял от печалбата на асоциирани и смесени предприятия	36
Загуба от освобождаване на дъщерно дружество	(222)	Загуба от освобождаване от дъщерно дружество	222
Разходи за данъци	(31)	Разходи за данъци от печалбата	31
Последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход	(25)	2. Разходи за персонала, в т.ч.:	25
		а) разходи за възнаграждения	25

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

4.2. Таблица за корекции и рекласификации на Консолидирания счетоводен баланс към 01.01.2017 г.

	Сума (в хил.лв.)		
	по МСФО към 01.01.2017 г.	Рекласификация	по НСС към 01.01.2017 г.
Имоти, машини и съоръжения	24674	Земи и сгради, в т.ч.:	7535
		- земи	5877
		- сгради	1658
		Машини, производствено оборудване и апаратура	9646
		Съоръжения и други	4314
		Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3179
Инвестиционни имоти	2455	Инвестиционни имоти	2455
Нематериални активи	32	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	32
Инвестиции в асоциирани и съвместни дружества	1617	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1617
Финансови активи на разположение за продажба	9	Финансови активи, обявени за продажба	9
Други дългосрочни вземания	106	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	73
		над 1 година	73
		Предоставени заеми	1
		Други вземания, в т.ч.:	11
		над 1 година	11
		Разходи за бъдещи периоди	21
Отсрочени данъчни активи	138	Отсрочени данъци	139
		Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	1
		- неразпределена печалба	1
Материални запаси	3964	Суровини и материали	836
		Незавършено производство	13
		Продукция и стоки, в т.ч.:	3115
		- продукция	2896
		- стоки	219
Краткосрочни вземания от свързани лица	3828	Вземания от клиенти и доставчици	1433
		Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	630
		Предоставени аванси	16
		Други вземания	1749

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

	Сума (в хил.лв.)		
	по МСФО към 01.01.2017 г.	Рекласификация	по НСС към 01.01.2017 г.
Търговски и други вземания	1896	Вземания от клиенти и доставчици	971
		Други вземания	796
		Предоставени аванси	27
		Разходи за бъдещи периоди	102
Финансови активи по справедлива цена		Други инвестиции	
Парични средства и парични еквиваленти	392	Парични средства, в т.ч:	392
		- в брой	211
		- в безсрочни сметки (депозити)	181
Регистриран капитал	91	Записан капитал	91
Резерви	27410	Законови резерви	9
		Други резерви	27401
Натрупана печалба/(загуба)	621	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	491
		- неразпределена печалба	491
		Текуща печалба (загуба)	130
Неконтролиращо участие	243	Собствен капитал, принадлежащ на групата	243
Задължения по финансов лизинг	644	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	663
		над 1 година	663
		Разходи за бъдещи периоди	54
		Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	35
		- неразпределена печалба	35
Отсрочени данъчни пасиви	687	Провизии за данъци, в т.ч.:	687
		- отсрочени данъци	687
Безвъзмездни средства предоставени от държавата	1201	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	1201
		- финансирания	1201
Задължения към персонала при пенсиониране	220	Провизии за пенсии и други подобни задължения	220
Други дългосрочни задължения	153	Други задължения, в т.ч.:	14
		над 1 година	14
		Задължения към доставчици, в т.ч.:	11
		над 1 година	11
		Получени аванси, в т.ч.:	126
		над 1 година	126
		Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	2
		- приходи за бъдещи периоди	2
Провизии	118	Други провизии и сходни задължения	118

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

	Сума (в хил.лв.)		
	по МСФО към 01.01.2017 г.	Рекласификация	по НСС към 01.01.2017 г.
Краткосрочни заеми	650	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	629
		до 1 година	629
		Други задължения, в т.ч.:	21
		до 1 година	21
Краткосрочна част на задълженията по финансов лизинг	505	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	535
		до 1 година	535
		Разходи за бъдещи периоди	43
		Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	26
		- неразмразена печалба	26
		Текуща печалба (загуба)	(13)
Задължения към свързани лица	4624	Получени аванси, в т.ч.:	55
		до 1 година	55
		Задължения към доставчици, в т.ч.:	292
		до 1 година	292
		Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	4104
		до 1 година	4104
		Други задължения, в т.ч.:	173
		до 1 година	173
Търговски и други задължения	1316	Получени аванси, в т.ч.:	298
		до 1 година	298
		Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	11
		- приходи за бъдещи периоди	11
		Задължения към доставчици, в т.ч.:	869
		до 1 година	869
		Други задължения, в т.ч.:	138
		до 1 година	138
Задължения към персонала и осигурители	348	Други задължения, в т.ч.	348
		до 1 година	348
		- към персонала, в т.ч.:	269
		до 1 година	269
		- осигурителни задължения, в т.ч.:	79
		до 1 година	79
Данъчни задължения	280	Други задължения, в т.ч.	280
		до 1 година	280
		- данъчни задължения, в т.ч.:	280
		до 1 година	280

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

4.3 Встъпителен консолидиран счетоводен баланс към 01.01.2017 г.

ВСТЪПИТЕЛЕН КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Пътища и пътни съоръжения" АД
към 01 януари 2017 г.

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума
	01.01.2017 г.		01.01.2017 г.
A. Нетекущи (дълготрайни) активи		A. Собствен капитал	
I. Нематериални активи		I. Записан капитал	91
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	32	II. Резерви	
Общо за група I:	32	1. Законови резерви	9
II. Дълготрайни материални активи		1. Други резерви	27401
1. Земи и сгради, в т.ч.:	7535	Общо за група II:	27410
- земи	5877	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	553
- сгради	1658	- неразмразена печалба	553
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	9646	Общо за група III:	553
3. Съоръжения и други	4314	IV. Текуща печалба (загуба)	117
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3179	V. Собствен капитал, непринадлежащ на групата	243
Общо за група II:	24674	Общо за раздел A:	28414
III. Дългосрочни финансови активи		Б. Провизии и сходни задължения	
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1617	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	220
2. Финансови активи, обявени за продажба	9	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	687
3. Предоставени заеми	1	- отсрочени данъци	687
4. Инвестиционни имоти	2455	3. Други провизии и сходни задължения	118
Общо за група III:	4082	Общо за раздел Б:	1025
IV. Отсрочени данъци	139	В. Задължения	
Общо за раздел A:	28927	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1827
Б. Текущи (краткотрайни) активи		до 1 година	1164
I. Материални запаси		над 1 година	663
1. Суровини и материали	836	2. Получени аванси, в т.ч.:	479
2. Незавършено производство	13	до 1 година	353
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	3115	над 1 година	126
- продукция	2896	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1172
- стоки	219	до 1 година	1161
4. Предоставени аванси	43	над 1 година	11
Общо за група I:	4007	4. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	4104

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума
	01.01.2017 г.		01.01.2017 г.
II. Вземания		до 1 година	4104
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	2477	5. Други задължения, в т.ч.	974
над 1 година	73	до 1 година	960
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	630	над 1 година	14
3. Други вземания, в т.ч.:	2556	- към персонала, в т.ч.:	269
над 1 година	11	до 1 година	269
Общо за група II:	5663	- осигурителни задължения, в т.ч.:	79
III. Парични средства, в т.ч.:	392	до 1 година	79
- в брой	211	- данъчни задължения, в т.ч.:	280
- в безсрочни сметки (депозити)	181	до 1 година	280
Общо за група III:	392	Общо за раздел В, в т.ч.:	8567
Общо за раздел Б:	10062	до 1 година	7753
В. Разходи за бъдещи периоди	220	над 1 година	814
		Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	1214
		- финансирания	1201
		- приходи за бъдещи периоди	13
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	39209	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	39220

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

4.4. Таблица за корекции и рекласификации на Консолидирания счетоводния баланс към 31.12.2017 г.

	Сума (в хил.лв.)		
	по МСФО към 31.12.2017 г.	Рекласификация	по НСС към 31.12.2017 г.
Имоти, машини и съоръжения	23462	Земи и сгради, в т.ч.:	7373
		- земи	5857
		- сгради	1516
		Машини, производствено оборудване и апаратура	7880
		Съоръжения и други	3684
		Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	4525
Инвестиционни имоти	2893	Инвестиционни имоти	2893
Нематериални активи	18	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	18
Инвестиции в асоциирани и съвместни дружества	1652	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1652
Финансови активи на разположение за продажба	14	Финансови активи, обявени за продажба	14
Други дългосрочни вземания	41	Предоставени заеми	3
		Други вземания, в т.ч.:	3
		над 1 година	3
		Разходи за бъдещи периоди	35
Отсрочени данъчни активи	116	Отсрочени данъци	117
		Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	1
		- неразпределена печалба	1
Материални запаси	4033	Суровини и материали	824
		Незавършено производство	974
		Продукция и стоки, в т.ч.:	2235
		- продукция	2076
		- стоки	159
Краткосрочни вземания от свързани лица	5736	Вземания от клиенти и доставчици	2035
		Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	1322
		Други вземания	2351
		Предоставени аванси	28
Търговски и други вземания	3901	Вземания от клиенти и доставчици	2553
		Други вземания	1182
		Предоставени аванси	43
		Разходи за бъдещи периоди	123
Парични средства и парични еквиваленти	231	Парични средства, в т.ч.:	231
		- в брой	62
		- в безсрочни сметки (депозити)	169

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

	Сума (в хил.лв.)		
	по МСФО към 31.12.2017 г.	Рекласификация	по НСС към 31.12.2017 г.
Регистриран капитал	91	Записан капитал	91
Резерви	27610	Резерв от последващи оценки	
Резерви		Законови резерви	9
		Други резерви	27601
Натрупана печалба/(загуба)	300	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	421
		- неразпределена печалба	421
		Текуща печалба (загуба)	(121)
Дългосрочни заеми	758	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	758
		над 1 година	758
Задължения по финансов лизинг	216	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	221
		над 1 година	221
		Разходи за бъдещи периоди	17
		Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	12
		- неразпределена печалба	12
Отсрочени данъчни пасиви	665	Провизии за данъци, в т.ч.:	665
		- отсрочени данъци	665
Безвъзмездни средства предоставени от държавата	1103	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	1103
		- финансирания	1103
Задължения към персонала при пенсиониране	266	Провизии за пенсии и други подобни задължения	266
Други дългосрочни задължения		Други задължения, в т.ч.:	18
	18	над 1 година	18
Задължения към персонала при пенсиониране		Провизии за пенсии и други подобни задължения	
Провизии	61	Други провизии и сходни задължения	61
Краткосрочни заеми	4001	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	4001
		до 1 година	4001
Краткосрочна част на задълженията по финансов лизинг	463	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	479
		до 1 година	479
		Разходи за бъдещи периоди	37
		Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	32
		- неразпределена печалба	32
		Текуща печалба (загуба)	(11)

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

	Сума (в хил.лв.)		
	по МСФО към 31.12.2017 г.	Рекласификация	по НСС към 31.12.2017 г.
Задължения към свързани предприятия	2519	Получени аванси, в т.ч.:	24
		до 1 година	24
		Задължения към доставчици, в т.ч.:	154
		до 1 година	154
		Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	2341
		до 1 година	2341
Търговски и други задължения	3394	Получени аванси, в т.ч.:	541
		до 1 година	541
		Задължения към доставчици, в т.ч.:	2704
		до 1 година	2704
		Други задължения, в т.ч.:	144
		до 1 година	144
		Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	5
		- приходи за бъдещи периоди	5
Задължения към персонала и осигурители	414	Други задължения, в т.ч.	414
		до 1 година	414
		- към персонала, в т.ч.:	322
		до 1 година	322
		- осигурителни задължения, в т.ч.:	92
		до 1 година	92
Данъчни задължения	197	Други задължения, в т.ч.	197
		до 1 година	197
		- данъчни задължения, в т.ч.:	197
		до 1 година	197
Провизии	21	Други провизии и сходни задължения	21

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

4.5. Таблица за рекласификация на Консолидирания отчет за паричните потоци за 2017 г.

Наименование на паричните потоци	по МСФО за 2017 г.	Рекласификация	по НСС за 2017 г.		
		Наименование на паричните потоци	постъпления	плащания	нетен поток
Постъпления от клиенти и други дебитори	22523	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	22 523	20 215	2 308
Плащания на доставчици и други кредитори	(20215)				
Плащания, свързани с персонала	(3162)	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3 162	(3 162)
Постъпили (платени) лихви, комисионни	(26)	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		26	(26)
Възстановени (платени) данъци върху печалбата	(3)	Платени/(възстановени) данъци върху печалбата		3	(3)
Възстановени (платени) данъци и такси (без данъци върху печалбата)	(717)	Платени и възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)		717	(717)
Концесионни възнаграждения	(6)	Концесионни възнаграждения		6	(6)
Други постъпления/(плащания)	(534)	Други парични потоци от основна дейност	213	747	(534)
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(377)	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	40	417	(377)
Плащания за придобиване на нематериални активи	(5)	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5	(5)
Плащания по бизнескомбинации - освобождаване	(109)	Парични потоци от бизнескомбинации - освобождаване		109	(109)
Предоставени заеми	(733)	Парични потоци, свързани с предоставени заеми	38	733	(695)
Възстановени предоставени заеми	38				
Получени заеми	6927	Парични потоци, свързани с получени заеми	6 927	3 140	3 787
Погасени заеми	(3140)				
Плащания по договори за финансов лизинг	(543)	Плащания на задължения по лизингови договори		543	(543)
Платени лихви, такси, комисионни и други	79	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		79	(79)

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Наименование на паричните потоци	по МСФО за 2017 г.	Рекласификация	по НСС за 2017 г.		
		Наименование на паричните потоци	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
Постъпления от клиенти и други дебитори	22523	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	22 523	20 215	2 308
Плащания на доставчици и други кредитори	(20215)	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3 162	(3 162)
Плащания, свързани с персонала	(3 162)	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		26	(26)
Постъпили (платени) лихви, комисионни	(26)	Платени/(възстановени) данъци върху печалбата		3	(3)
Възстановени (платени) данъци върху печалбата	(3)	Платени и възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)		717	(717)
Възстановени (платени) данъци и такси (без данъци върху печалбата)	(717)	Концесионни възнаграждения		6	(6)
Концесионни възнаграждения	(6)	Други парични потоци от основна дейност	213	747	(534)
Други постъпления/(плащания)	(534)	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		377	(377)
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(377)	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5	(5)
Плащания за придобиване на нематериални активи	(5)	Парични потоци от бизнескомбинации - освобождаване		109	(109)
Плащания по бизнескомбинации - освобождаване	(109)	Парични потоци, свързани с предоставени заеми	38	733	(695)
Предоставени заеми	(733)	Възстановени предоставени заеми			
Възстановени предоставени заеми	38	Получени заеми	6 927	3 140	3 787
Получени заеми	6927	Парични потоци, свързани с получени заеми			
Погасени заеми	(3 140)	Плащания на задължения по лизингови договори		543	(543)
Плащания по договори за финансов лизинг	(543)	Платени лихви, такси, комисионни и други		79	(79)
Платени лихви, такси, комисионни и други	79	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			

4.6 Равнение на собствения капитал към 31.12.2016 г., определен в съответствие с МСФО, и собствения капитал, определен в съответствие с НСС

	сума в хил. лв.
Собствен капитал към 31.12.2016 г. (при прилагане на МСФО)	28365
Преизчисление на собствения капитал в резултат на промяна на счетоводната политика	49
Собствен капитал към 31.12.2016 г. (при прилагане на НСС)	28414
Собствен капитал към 01.01.2017 г. (при прилагане на НСС)	28414

„Пътница и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

5. Нетекущи (дълготрайни) активи

Консолидирана справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Пътница и пътни съоръжения" АД

към 31.12.2018 г.

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи							Последваща оценка		Процентна стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Процентна амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	активи							увеличение	намаляване		в началото на периода	начислено през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаляване		
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	5	6	7											
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
I. Нематериални активи																		
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	71	15		86			86	53	11	64				64	22			
Обща за група I:	71	15		86			86	53	11	64				64	22			
II. Дълготрайни материални активи																		
1. Земи и сгради в т. ч.	8310	48	97	8261			8261	937	98		1035			1035	7226			
- земи	5857		97	5760			5760								5760			
- сгради	2453	48		2501			2501	937	98		1035			1035	1466			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	20948	1664		22612			22612	13068	911		13979			13979	8633			
3. Съоръжения и други, в т.ч.:	10554	565	3	11117			11117	6870	499	2	7367			7367	3750			
- съоръжения	1405	65		1470			1470	353	60		413			413	1057			
- транспортни средства	8266	394	3	8657			8657	5963	367	2	6328			6328	2329			
- стопански инвентар	559	101		660			660	399	40		439			439	221			
- компютърна техника	68	6		74			74	54	9		63			63	11			
- други дълготрайни материални активи	259			259			259	104	23		127			127	132			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане, в т.ч.:																		
- предоставени аванси	4525	4170	3671	5024			5024								5024			
- предоставени аванси	1191	527	1378	340			340								340			
Обща за група II:	44337	6447	3771	47014			47014	20875	1508	2	22381			22381	24633			
III. Дългосрочни финансови активи																		
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1652	177		1829			1829								1829			
2. Финансови активи, обявени за продажба	14			14			14								14			
3. Инвестиционни имоти	3661	189	168	3682			3682	768	135	34	869			869	2813			
4. Предоставени заеми	3		3															
Обща за група III:	5330	366	171	5525			5525	768	135	34	869			869	4656			
IV. Освободени данъци	117	35	17	135			135								135			
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	49855	6863	3959	52760			52760	21696	1654	36	23314			23314	29446			

5.1 Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезният живот на дълготрайните материални и нематериални активи е както следва:

Полезен живот на дълготрайните активи

	Полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
<i>Дълготрайни материални активи</i>		
Сгради	25	25
Машини и оборудване	от 2 до 25	от 2 до 25
Съоръжения	от 10 до 25	от 10 до 25
Транспортни средства	от 4 до 10	от 4 до 10
Компютри и периферни устройства	от 2 до 7	от 2 до 7
Трайни насаждения	6	6
Стопански инвентар и други дълготрайни активи	от 2 до 10	от 2 до 10
<i>Нематериални активи</i>		
Програмни продукти	от 2 до 7	от 2 до 7
Други нематериални активи	за срока на ползване	за срока на ползване

През 2018 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни активи към 31 декември 2018 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност.

Има ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложен като обезпечения по договори за банкови кредити с балансова стойност както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Земи	413	413
Сгради	1381	1476
Машини и оборудване	3817	4227
Транспортни средства	105	112
	<u>5716</u>	<u>6228</u>

По договори за финансов лизинг са придобити транспортни средства на стойност 1265 хил.лв. Балансовата стойност на същите към 31.12.2018 г. 747 хил.лв. Към 31.12.2018 г. задълженията по лизинговите договори са 235 хил.лв.(31.12.2017г.: 700 хил.лв.) Като финансови разходи за бъдещи периоди по договорите за финансов лизинг са отразени 17 хил.лв. (31.12.2017 г.: 54 хил.лв.)

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период Групата е ползвала следните активи, които са чужда собственост: 1 брой лек автомобил собственост на свързано лице, 1 брой товарен автомобил собственост на свързано лице.

Освен дълготрайните активи, включени в състава на инвестиционните имоти, по договори за оперативен лизинг Групата предоставя и следните дълготрайни активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Земя-частично			130	
Машини и оборудване	1108	184	1105	237
Транспортни средства	5		5	
	<u>1113</u>	<u>184</u>	<u>1240</u>	<u>237</u>

Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи, включително размера на авансовите плащания:

Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи	Текущ период		Предходен период	
	Обща стойност	Авансови плащания	Обща стойност	Авансови плащания
Сгради	3116		2548	50
Съоръжения	473		58	
Машини и оборудване	1219	340	728	1119
Други	216			22
Общо	<u>5024</u>	<u>340</u>	<u>3334</u>	<u>1191</u>

Балансовата стойност на временно изведените от употреба (консервирани) дълготрайни материални активи е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	112	112
Машини и оборудване	592	592
Транспортни средства	2	2
	<u>706</u>	<u>706</u>

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на Групата е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	242	137
Машини и оборудване	5580	5259
Съоръжения	101	
Транспортни средства	2815	2152
Стопански инвентар	320	289
Компютри и периферни устройства	54	47
Други дълготрайни активи	10	10
	<u>9122</u>	<u>7894</u>

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

5.2.Инвестиции

5.2.1 Инвестиции в асоциирани предприятия

Участията на Групата в асоциирани предприятия са както следва:

Наименование и седалище на асоциираното предприятие	Участие в капитала	
	Текущ период	Предходен период
	размер -%	размер-%
"Пътища и мостове-ПРО" ООД гр. Провадия	23.96	23.96
"Пътно поддържане-Велико Търново" ООД, с. Леденик	20	20
"Добрич 2011" ООД, гр. Добрич	20	20
	Текущ период	Предходен период
Инвестиции в асоциирани дружества към 1 януари	1548	1514
Дял в печалбата (загубата) на асоциираните предприятия за текущата година	161	34
Обезценка на инвестиции в асоциирани дружества		
Инвестиции в асоциирани дружества към 31 декември	1709	1548

Делът на Групата в резултатите на асоциираните дружества за 2018 г. е както следва:

Дружество	Печалба/ (загуба) на дружеството	Участие в %	Дял от печалбата
			BGN '000
„Пътища и мостове - Про” ООД	662	23.96%	159
„Пътно поддържане — Велико Търново” ООД	12	20.00%	2
Общо:			161

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

5.2.2 Инвестиции в смесени предприятия

Участията в смесени предприятия са както следва:

Наименование и седалище на предприятието	Участие в капитала	
	Текущ период	Предходен период
	размер -%	размер- %
"БРЛ" ООД, гр. София	50	50
"Си холд" ООД, гр. Варна	50	50

„Пътища и мостове“ ЕООД има съвместен контрол и в следните дружества, създадени съгласно Закона за задълженията и договорите:

- „Варна булеварди 2017“ ДЗЗД;
- „Партньори-Варна“ ДЗЗД;
- „Хелиос ПМ“ ДЗЗД
- „Североизтокгруп“ ДЗЗД
- „Антична сердика“ ДЗЗД
- „Бургас яхт клуб“ ДЗЗД
- „Обединение Пътища“ ДЗЗД
- „Интертек-ПМостове“ ДЗЗД
- „Етър“ ДЗЗД

Участията на Групата в смесени предприятия са както следва:

	Текущ период	Предходен период
Инвестиции в смесени предприятия към 1 януари	104	103
Дял в печалбата (загубата) на смесени предприятия за текущата година	16	2
Обезценка на инвестиции в смесени предприятия		(1)
Инвестиции в смесени предприятия към 31 декември	120	104

Делът на Групата в резултатите на смесените дружества за 2018 г. е както следва:

Дружество	Печалба/ (загуба) на дружеството	Дял от печалбата в BGN`000
"Добрич 2011" ООД	(4)	(1)
ДЗЗД „Интертек - ПМостове“	33	17
Общо:		16

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

За инвестициите в асоциирани и смесени предприятия се прилага методът на собствения капитал.

Няма ограничения върху притежаваните от Групата инвестиции в асоциирани и смесени дружества, заложиени като обезпечения по задължения или други причини.

5.2.3 Финансови активи, обявени за продажба

В консолидирания счетоводен баланс като финансови активи, обявени за продажба, са посочени следните участия:

	Седалище	Текущ период	Участие в %	Предходен период	Участие в %
"Транзитна зона" АД	гр.Варна	14	1	14	1
Общо		14		14	

Финансовите активи, обявени за продажба са оценени и представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка:

	Текущ период	Предходен период
Цена на придобиване		
Салдо на 1 януари	20	15
Придобити чрез увеличение на капитала		5
Салдо на 31 декември	20	20
Начислена обезценка		
Салдо на 1 януари	6	6
Салдо на 31 декември	6	6
Балансова стойност на 31 декември	14	14
Балансова стойност на 1 януари	14	9

В резултат на направените преценки на ръководството през 2018 г. не е установена необходимост за признаване на обезценка на притежаваните инвестиции.

Няма наложени ограничения върху притежаваните от дружеството инвестиции заложиени като обезпечение по задължения или по други причини.

5.3. Инвестиционни имоти

Обяснение	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност:			
Салдо на 01 януари	261	3400	3661
Постъпили			
Трансфер от дълготрайни материални активи		189	189
Излезли		168	168
Салдо на 31 декември	261	3421	3682
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари		768	768
Амортизация за периода		135	135
Амортизация на излезлите		34	34
Трансфер към дълготрайни материални активи			
Салдо на 31 Декември		869	869
Балансова стойност на 01 Януари	261	2632	2893
Балансова стойност на 31 Декември	261	2552	2813

Справка за полезния живот и използваните амортизационни норми на инвестиционните имоти:

Групи активи	Полезен живот (години)		Амортизационна норма (%)	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Сгради	25	25	4	4

През 2018 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Към 31 декември 2018 година е извършен преглед на инвестиционните имоти с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на инвестиционните имоти не надвишава възстановимата им стойност.

Има ограничения върху правото на собственост на инвестиционни имоти, заложили като обезпечение по договори за банкови кредити с балансова стойност както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	260	748

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

5.4. Предоставени заеми

Предоставените от Групата дългосрочни заеми са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Други заеми								
лева	3 хил.лв	2019 г.		3	3	3	5	8
Общо				3	3	3	5	8

Предоставените заеми от Групата са договорени с фиксиран лихвен процент.

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми към края на текущия и предходния отчетен период е представена в Счетоводния баланс на ред „Други вземания” (Приложение 7).

Във връзка със сключени договори за банкови кредити и за издаване на банкови гаранции са учредени залози върху вземания на Групата (Приложение 12).

6. Материални запаси

В консолидирания счетоводен баланс в състава на материалните запаси се включват:

	Текущ период	Предходен период
Материалните запаси включват:		
Материали, в т.ч.:	830	824
- строителни материали	336	567
- резервни части	119	113
- горива и смазочни материали	77	86
- други материали	298	58
Готова продукция, в т.ч.:	1548	2076
- строителна продукция	1322	1557
- бетонови изделия	31	81
- фракции	195	438
Незавършено производство, в т.ч.:	665	974
- строително-монтажни работи	665	974
Стоки, в т.ч	323	159
- сгради	107	159
- други стоки	216	
Предоставени аванси, в т.ч.:	6	43
- свързани лица (Приложение 21)		28
Общо	3372	4076

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложените като обезпечения по банкови кредити.

В края на отчетния период, материалните запаси на Групата са представени по

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност.

Тъй като отчетната стойност на материалните запаси не е по – висока от нетната им реализируема стойност не са отчетени разходи за обезценка.

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	2859	4320
- свързани лица (Приложение 21)	2071	2017
Вземания от доставчици, в т.ч.:	596	296
- свързани лица (Приложение 21)		18
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия (Приложение 21)	1414	1322
Съдебни вземания	42	265
Данъци за възстановяване, в т.ч.:		1
- корпоративен данък		1
Отложен данъчен кредит по Закона за данък върху добавената стойност	2	2
Вземания от подотчетни лица	1	
Предоставени краткосрочни заеми на свързани лица (Приложение 21)	2121	2285
Лихви по предоставени краткосрочни заеми на свързани лица (Приложение 21)	112	66
Предоставени краткосрочни заеми на несвързани лица	326	365
Лихви по предоставени краткосрочни заеми на несвързани лица	32	3
Вземания за лихви и неустойки		35
Вземания по предоставени депозити и гаранции, в т.ч.:	6	32
- над 1 година	5	3
Вземания за дивидент	120	361
Концесионна такса за възстановяване	107	107
Краткосрочна част на предоставените дългосрочни заеми (Приложение 5.4)	3	5
Други вземания	8	9
Общо	7749	9474

Във връзка със сключени договори за банкови кредити и за издаване на банкови гаранции са учредени залози върху вземания на Групата (Приложение 12).

Предоставените от Групата 121 броя краткосрочни заеми са договорени при следните условия:

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Предоставени краткосрочни заеми на други свързани лица (Приложение 21)				
евро	24 хил.лв.		24	24
лева	2097 хил. лв.	2019	2097	2187
долари	74 хил. лв.	2019		74
лихви		2019	128	66
			2249	2351
Предоставени краткосрочни заеми на несвързани лица				
лева	326 хил. лв.	2019	326	365
лихва		2019	32	3
			358	368
Общо			2607	2719

Предоставените краткосрочни заеми са договорени с фиксиран лихвен процент и не са обезпечени.

7.1. Обезценка на вземания

Обезценка на вземания	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч.:	3212	(353)	2859	4579	(259)	4320
- свързани лица	2334	(263)	2071	2231	(214)	2017
Обезценка на вземания от доставчици, в т.ч.:	631	(35)	596	304	(8)	296
- свързани лица	18	(18)		18		18
Обезценка на съдебни вземания, в т.ч.:	81	(39)	42	319	(54)	265
- свързани лица	34	(34)				
Обезценка на лихви по предоставени заеми на несвързани лица	40	(8)	32	5	(2)	3
Обезценка на лихви по предоставени заеми на свързани лица	128	(16)	112	66		66
Общо	4092	(451)	3641	5273	(323)	4950

7.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	323	412
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания	(173)	(115)
Начислена обезценка през периода	301	26
Обезценка в края на периода	451	323

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

8. Парични средства

Паричните средства включват:

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	223	169
- в лева	204	131
- в евро	17	38
- в щатски долари	2	
Парични средства в каса, в т.ч.:	40	44
- в лева	35	40
- в евро	5	4
Ваучери, в т.ч	35	18
- в лева	35	18
Общо	298	231

Към датата на консолидирания финансов отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване, поради наложени ограничения.

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки	4	12	101	79
- абонаменти		2	5	5
- разходи за придобиване право на концесия	23	21	1	
-разходи по оперативна програма	91			32
Общо	118	35	107	116
Финансови разходи				
- лихви по лизингови договори	2	17	15	37
- банкови комисионни				7
Общо	2	17	15	44

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

10. Собствен капитал

<i>Вид акции</i>	<i>Брой акции</i>	<i>Стойност (лева)</i>	<i>Номинал (лева)</i>	<i>Брой акции</i>	<i>Стойност (лева)</i>	<i>Номинал (лева)</i>
Поименни акции с право на глас	91075	91075	1	91075	91075	1
Общо	91075	91075	1	91075	91075	1

Участието в акционерния капитал е както следва:

<i>Акционери</i>	<i>Текущ период</i>				<i>Предходен период</i>			
	<i>Брой акции</i>	<i>Стойност (лева)</i>	<i>Платени (лева)</i>	<i>% на участие</i>	<i>Брой акции</i>	<i>Стойност (лева)</i>	<i>Платени (лева)</i>	<i>% на участие</i>
<i>физически лица</i>	91075	91075	91075	100	91075	91075	91075	100
<i>Общо</i>	91075	91075	91075	100	91075	91075	91075	100

Резерви

Законовите резерви са създадени в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон.

Източник за формиране на други резерви е балансовата печалба на Групата.

През текущия и предходния отчетен период не е взето решение за разпределение на дивиденди.

11. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в консолидирания счетоводен баланс:

<i>Отчетен обект</i>	<i>Временна разлика към 31.12.2018 г.</i>	<i>Данъчен ефект към 31.12.2018 г.</i>	<i>Временна разлика към 31.12.2017 г.</i>	<i>Данъчен ефект към 31.12.2017 г.</i>
I. Отсрочени данъчни активи	1351	135	1171	117
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	308	31	269	27
2. Начислени разходи за непозвани компенсируеми отпуски	195	19	152	15
3. Обезценка на вземания	451	45	323	32
4. Обезценка на дълготрайни активи	120	12	150	15
5. Обезценка на инвестиции	28	3	28	3
6. Задължения в увеличение на финансовия резултат, съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане	6	1	5	1
7. Провизии за гаранционно поддържане	85	8	82	8
8. Начислени доходи на физически лица	21	2	25	2
9. Други	137	14	137	14
II. Отсрочени данъчни пасиви	5516	552	6652	665
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	5516	552	6652	665

Към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Във връзка с преминаването на Групата от 01.01.2018 г. от МСФО към НСС като счетоводна база е извършено преизчисление, в резултат на което възникват отсрочени данъчни активи в размер на 1 хил.лв., признати в консолидирания отчет за собствения капитал.

12. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	3503	4001
- до 1 година	3503	4001
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	235	700
- до 1 година	186	479
- над 1 година	49	221
Задължения по получени аванси, в т.ч.:	1073	565
- свързани лица (Приложение 21)		24
Задължения към доставчици, в т.ч.:	696	2858
- свързани лица (Приложение 21)	298	154
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия (Приложение 21), в т.ч.:	2610	3099
- до 1 година	1175	2341
- над 1 година	1435	758
Задължения към персонала, в т.ч.:	372	322
- начислени компенсиреми отпуски	157	124
Осигурителни задължения, в т.ч.:	116	92
- за компенсиреми отпуски	34	25
Данъчни задължения, в т.ч.:	541	197
- корпоративен данък	94	
- данък върху добавената стойност	396	160
- данъци върху разходите	2	1
- данък върху доходите на физическите лица	49	36
Задължения към застрахователи, в т.ч.:	39	48
- до 1 година	36	48
- над 1 година	3	
Задължения по получени депозити и гаранции, в т.ч.:	35	37
- до 1 година	31	19
- над 1 година	4	18
Задължения за концесионно възнаграждение	41	24
Други задължения, в т.ч.:	47	53
- до 1 година	47	53
Общо	9308	11996

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Задълженията по получен дългосрочен банков заем са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Банкови заеми								
лева	2900 хил. лв.	01.11.2022 г.		470	470			
Общо				470	470			

Полученият дългосрочен банков заем е договорен при лихва: референтен лихвен процент плюс надбавка.

Условията по получените краткосрочни банкови заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Банкови заеми				
лева	1956 хил.лв	25.10.2019 г.	1514	1898
лева	1897 хил.лв	25.10.2019 г.	454	1143
лева	5000 хил.лв	25.10.2019 г.	106	
лева	5000 хил.лв	25.08.2019 г.	959	960
Общо			3033	4001

Получените краткосрочни банкови заеми са договорени при лихва:

- определена на база стойността на базов лихвен процент плюс надбавка (2017 г.: базов лихвен процент плюс надбавка);
- фиксиран лихвен процент (2017 г.: фиксиран лихвен процент).

Задълженията по получените банкови заеми включват и задължения за лихви в размер на 2 хил. лв. (31.12.2017 г.: 1 хил. лв.).

Съдлъжници по сключени договорите за банкови заеми са свързани лица. За обезпечение на задълженията по банковите заеми са учредени:

- договорни ипотечи на недвижими имоти (Приложения 5.1 и 5.3);
- особени залози по реда на Закона за особените залози върху дълготрайни активи, собственост на Групата, както особен залог върху придобити със средства от банков кредит дълготрайни активи, след тяхното придобиване от кредитополучателя (Приложение 5.1);
- особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания по договор за безвъзмездна финансова помощ ведно с особен залог на сметките, по които тези вземания постъпват;
- залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху вземания на дружество от Група, настоящи и бъдещи, по всички сметки в национална и чуждестранна валута при банките - кредитори, на които кредитополучателят е титуляр;
- договорна ипотека на недвижими имоти, собственост на свързано лице;
- особени залози върху движимо имущество, собственост на свързани лица.

Задълженията на Групата по получените 10 броя дългосрочни заеми от

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Асоциирани и смесени предприятия								
лева	758 хил. лв.	31.12.2022	758		758	758		758
лева	677 хил. лв.	31.12.2023	677		677			
лева	лихва			24	24		1	1
			1435	24	1459	758	1	759

Получените дългосрочни заеми от свързани лица са договорени с фиксиран лихвен процент. Заемите не са обезпечени.

Задълженията на Групата по получените краткосрочни заеми от свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Асоциирани и смесени предприятия				
лева	152 хил. лв.	30.11.2019	152	
Общо			152	

Получените краткосрочни заеми от свързани лица са договорени с фиксиран лихвен процент. Заемите не са обезпечени.

13. Провизии, условни активи и условни задължения

13.1. Провизии за пенсии

За определяне на настоящата стойност на задълженията на Групата за изплащане на дефинирани доходи на персонала съгласно СС 19 Доходи на персонала, са извършени актюерски изчисления.

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на Групата за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

Последната актюерска оценка на сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи е направена към 31.12.2018 г., като са използвани услугите на сертифициран актюер.

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2018 г. са направени следните актюерски предположения:

- Демографски допускания – отразяват вероятността лицата, назначени по трудов договор да останат при работодателя в момента на придобиване на право на

пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение:

- **Смъртност** – изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2018 г. е използвана таблица за смъртност и средната продължителност на живот на населението на България за периода 2014 г. – 2016 г. на Националния статистически институт.

- **Инвалидизиране** – при определяне на вероятностите за инвалидизиране се допуска, че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същ начин във времето, имат сходен характер и са взаимно свързани. За определяне на задълженията свързани с инвалидизиране е използвана посочената по – горе таблица за смъртност с 50% корекция на вероятностите за умиране.

- **Вероятност от оттегляне** – на база на предоставената информация за текущото на персонала, е съставена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

- **Финансови допускания** – прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност:

- **Ръст на заплатите** - размерът на този процент е определен на базата на статистическата информация за ръста на заплатите в дружеството през последните пет години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Като се има предвид статистическата информация за доходите и инфлацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. Използваният към края на предходната година ръст на заплатите е запазен, като за текущата година ръстът е в размер на 2% годишно.

- **Процент на дисконтиране** – процентът, с който ще се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към края на отчетния период, който носят първокачествените корпоративни облигации. Процента на дисконтиране, който е използван при изчисляване на задължението към 31.12.2018 е в размер на 2,00 % за целия срок на задължението.

- **Други допускания** – при определяне на момента на пенсиониране за всички лица, работещи по трудов договор в дружеството се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на категорията труд, която е най – благоприятна за тях. Нормативната база ще се запази в бъдеще без промени касаещи правото на пенсия

Данните от извършената актюерска оценка са както следва:

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

	Текущ период	Предходен период
Настояща стойност на задълженията на 1 януари	266	210
Непризната актюерска печалба (загуба) на 1 януари		
Задължение признато в счетоводния баланс на 1 януари	266	210
Разход за лихви за периода	5	4
Разход за текущ стаж за периода	40	30
Призната актюерска (печалба) загуба	10	25
Плащания през периода	(15)	(3)
Задължение признато в счетоводния баланс на 31 декември	306	266
Непризната актюерска (печалба) загуба на 31 декември		
Настояща стойност на задълженията на 31 декември	306	266

13.2. Други провизии и сходни задължения

Като други провизии в консолидирания счетоводен баланс са представени начислени провизии по договори за строителство. Изменението на признатото в консолидирания счетоводен баланс задължение е както следва:

Провизии:	Текущ период	Предходен период
I. Провизии за правни задължения, в т.ч.:	85	82
В началото на периода, в т.ч.:	82	97
- гаранционно поддържане	82	97
Признати през периода, в т.ч.:		(15)
- гаранционно поддържане		(15)
Възстановени /отписани/ през периода, в т.ч.:	(15)	(7)
-гаранционно поддържане	(15)	(7)
Възникнали през периода, в т.ч.:	18	7
- гаранционно поддържане	18	7
В края на периода, в т.ч.:	85	82
- гаранционно поддържане	85	82
Общо	85	82

13.3. Условни активи и пасиви

13.3.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Гаранции

По сключени от Групата договори за банкови гаранции и за предоставяне на кредит с общ договорен размер 10 000 хил.лв., банката приема да издава банкови гаранции в полза на Групата и/или на свързани лица. Договорите имат срок на валидност до 31.12.2028 г. Към 31.12.2018 г. по договора са издадени банкови гаранции с общ размер 4096 хил.лв.

Предоставени обезпечения

За обезпечаване на задължения по сключени от Групата договори за банкови кредити и по рамкови договори за банкови гаранции и за предоставяне на банкови кредити, са учредени ипотeki на недвижими имоти, особени залози на движимо имущество и на вземания на Групата (Приложение 12).

Групата е съдлъжник по сключени от свързани лица договори за банкови кредити и за издаване на банкови гаранции, с размер на дълга към 31.12.2018 г. 372 хил.лв. (2017 г.: 1702 хил.лв.).

От Групата няма предоставени други обезпечения или гаранции на трети лица.

13.3.2. Получени гаранции и обезпечения от трети лица

По сключени от Групата договори за банкови заеми и рамков договор за банкови гаранции и предоставяне на банков кредит, са учредени договорни ипотeki на недвижими имоти и залог по реда на Закона за особените залози на движимо имущество, собственост на свързани лица.

Свързани лица са съдлъжници по сключените договори за банкови заеми и за издаване на банкови гаранции и договори за финансов лизинг.

От Групата няма получени други обезпечения или гаранции от трети лица.

Тези вземания и задължения по обезпечения и гаранции не са отразени в консолидирания счетоводен баланс и същите са условни активи и пасиви.

13.3.3. Заведени съдебни дела от и срещу Групата

От Групата: Към 31.12.2018 г. неприключилите съдебни дела, заведени от Групата, са както следва: три търговски дела срещу контрагенти с претендирана главница, лихви и разноски в общ размер 179 хил.лв; две административни дела срещу наложени парични санкции в размер на 50 хил.лв.; четири изпълнителни дела срещу контрагенти с претендирана главница, лихви и разноски с общ размер 29 хил.лв.; четири граждански дела с претендирани главница, лихви и разноски с общ размер 53 хил.лв.

Срещу Групата: Към 31.12.2018 г. няма неприключили дела заведени срещу Групата.

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

14.1 Финансирания

	Текущ период	Предходен период
Финансиране за дълготрайни активи признато в консолидирания счетоводен баланс на 01 януари	1 062	1 167
Получено финансиране за дълготрайни активи през периода	1 275	
Признато финансиране за дълготрайни активи през периода	(117)	(105)
Възстановени безвъзмездни средства по прекратен договор		
Финансиране за дълготрайни активи признато в консолидирания счетоводен баланс на 31 декември	2 220	1 062

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, свързани с активи, включват:

- получена през предходни отчетни периоди безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма “Развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007-2013 г.”;

- получени през 2018 г. 1220 хил. лв. по сключен договор по оперативна програма „Иновации и конкурентноспособност 2014-2020“ за доставка на дълготрайни материални активи.

- получени през 2018 г. 53 хил.лв. по оперативна програма “Развитие на човешките ресурси 2014-2020 г.” за закупуване на дълготрайни материални активи.

	Текущ период	Предходен период
Финансиране за компенсация на разходи признати в консолидирания счетоводен баланс на 01 януари	41	34
Получено финансиране за компенсация на разходи през периода	7	41
Признато финансиране за компенсация на разходи през периода	(24)	
Възстановени безвъзмездни средства по прекратен договор		(34)
Финансиране за компенсация на разходи признато в консолидирания счетоводен баланс на 31 декември	24	41

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

По сключен през 2017 г. договор по ОП “Развитие на човешките ресурси 2014-2020 г. са получен 41 хил.лв. за компенсация на разходи. Получените допълнително средства през 2018 г. са в размер 10 хил.лв, които са одобрени разходи съгласно бюджета по договора.

За 2018 г. и 2017 г. няма неизпълнени условия, свързани с получените финансираня. Не са настъпили непредвидими събития, които биха попречили на изпълнението на условията, свързани с получените финансираня.

14.2 Приходи за бъдещи периоди

	Текущ период	Предходен период
Нефинансови приходи за бъдещи периоди		
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 01 януари, в т.ч.:	5	13
- до 1 година	5	11
- над 1 година		2
Възникнали през периода		3
Признати през периода	(5)	(11)
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 31 декември, в т.ч.:		5
- до 1 година		5

През 2018 г. и през 2017 г. няма отчетени финансови приходи за бъдещи периоди. Отчетените нефинансови приходи за бъдещи периоди през 2017 г. са приходи от наеми на инвестиционни имоти, признати през 2018 г.

15. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Продукция, в т.ч.:	19510	17250
- строителна дейност (Приложение 16)	18883	16560
- производствена дейност	627	690
Стоки	1331	1562
Услуги	1359	1821
Наеми	866	613
Общо	23066	21246

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

	Текущ период	Предходен период
Другите приходи включват:		
Приходи от продажби на дълготрайни активи	520	746
Приходи от финансираня (Приложение 14.1)	141	105
Получени обезценени вземания	33	
Присъдени лихви по съдебни дела	3	1
Излишъци от активи	35	16
Възстановени суми		94
Отписани задължения	536	301
Приходи от продажба на материали	14	64
Отписани провизии	15	7
Глоби и неустойки	64	258
Други	9	3
Общо	1370	1595

Разходи за придобиване на активи по стопански начин включват:

	Текущ период	Предходен период
Сгради	367	561
Материални запаси	71	73
Общо:	438	634

Като приходи от финансираня в консолидирания отчет за приходите и разходите са отразени:

- амортизациите на дълготрайни активи, закупени със средства от получени безвъзмездни финансови помощи по оперативни програми в размер на 117 хил. лв. (2017 г. : 105 хил. лв.) (Приложение 14.1);
- получени през 2018 г. безвъзмездни средства за одобрени разходи от МТСП по ОП “Развитие на човешките ресурси по договор „Добри и безопасни условия на труд в размер на 24 хил.лв (2017 г.: няма).

16. Договори за строителство

Съгласно СС 11 „Договори за строителство”, приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи, чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо края на отчетния период. Няма сключен договор за строителство, който обхваща два строителни обекта.

Отчетените през 2018 г. приходи по договорите за строителство са в размер на 18 883 хил.лв. (2017 г.: 15 544 хил.лв.).

По договори за строителство, които са в процес на изпълнение към края на отчетния период, през 2018 г. са извършени общо разходи в размер на 665 хил.лв.

Към 31.12.2018 г. няма вземанията и направените удържки от клиенти по неприключилите договори за строителство.

17. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за суровини и материали, в т.ч.:	8224	7062
- основни суровини	5393	4762
- горива и смазочни материали	1260	919
- спомагателни материали	847	854
- резервни части	340	259
- електроенергия	260	177
- топлоенергия	72	44
- вода	27	25
- охрана на труда	17	10
- други	8	12

Разходите за основни суровини и материали включват :

	Текущ период	Предходен период
Асфалтови смеси	4621	2815
Фракции	520	910
Бетонови изделия	145	310
Бетон	107	727
Общо	<u>5393</u>	<u>4762</u>

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

	Текущ период	Предходен период
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	7968	6725
- услуги от подизпълнител	6608	5446
- наеми	9	13
- разходи за комуникации	36	88
- реклама	5	6
- разходи за транспорт	43	53
- консултантски и одиторски услуги	80	108
- поддръжка на активи	225	173
- услуги механизация	72	331
- охрана	220	51
- застраховки	148	199
- такси за услуги	85	113
- абонаментни такси	20	14
- концесионни такси	328	36
- съдебни такси	61	4
- куриерски услуги	6	5
- комисионни възнаграждения	7	3
- други	15	82

	Текущ период	Предходен период
3. Други разходи, в т.ч.:	1964	5030
- разходи за командировки	292	362
- балансова стойност на продадени активи	1088	2743
- провизии (Приложение 13.2)	18	7
- данъци и такси	242	315
- отписани вземания	94	1480
- глоби и неустойки	63	100
- представителни разходи	8	5
- брак на активи	1	4
- дарения	1	5
- обезщетение по съдебни дела	156	
- други	1	9

18. Доходи на персонала

За 2018 г. средносписъчният състав на персонала в Групата е 238 работници и служители (2017 г.: 223 работници и служители).

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

	Текущ период	Предходен период
Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	3051	2549
- краткосрочни доходи на персонала	3011	2493
- провизии за пенсии (Приложение 13.1)	40	56
Разходи за осигуровки	538	496
Задължения към наети лица, в т.ч.:	678	588
- провизии за пенсии (Приложение 13.1)	306	266
Задължения към осигурителни организации	116	92

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

19. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансовите приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви, в т.ч.:	197	90
- свързани с асоциирани и смесени предприятия (Приложение 21)	41	1
2. Разходи от обезценка на инвестиции (Приложение 5.2.2)		1
3. Отрицателни валутни разлики	3	2
4. Други финансови разходи	49	45
Общо	249	138
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви, в т.ч.:	60	73
- свързани с асоциирани и смесени предприятия (Приложение 19)	3	
2. Положителни курсови разлики	1	
Общо	61	73

20. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Текущ разход за данък	88	28
Изменение на отсрочени данъци в консолидирания отчет за приходите и разходите (Приложение 11)	(132)	3
Разходи за данъци от печалбата	(44)	31

21. Свързани лица

Свързаните лица, при които е налице контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
ДЗЗД "Бургас яхт клуб"	Смесено дружество
ДЗЗД "Обединение Пътища"	Смесено дружество
ДЗЗД "Варна Булеварди 2017"	Смесено дружество
ДЗЗД "Интертек-ПМостове"	Смесено дружество
ДЗЗД „Североизток груп”	Смесено дружество
"Пътно поддържане Велико Търново" ЕООД	Асоциирано дружество
"Пътища и мостове - ПРО" ООД	Асоциирано дружество
"П и М Агро" ООД	Друго свързано лице
"Варненски бряг" АД	Друго свързано лице
"Инжконсулт" ЕООД	Друго свързано лице
"Инжконсултпроект" ООД	Друго свързано лице
"Агенция за сградно управление и сигурност" ООД	Друго свързано лице
ЕТ "РИК - Росен Колелиев"	Друго свързано лице
"Пресбетонел" ЕООД	Друго свързано лице
"Земекоп" ЕООД	Друго свързано лице
"Сатис мениджмънт" ЕООД	Друго свързано лице
"Конкорд" ООД	Друго свързано лице
"Сатис паркинги" ЕООД	Друго свързано лице

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на активи и услуги		
- асоциирани дружества	1790	1667
- смесени дружества	6249	3961
- други	1441	627
	<u>9480</u>	<u>6255</u>
б) Приходи от наеми		
- други свързани лица	467	186
	<u>467</u>	<u>186</u>
в) Предоставени заеми		
- асоциирани дружества	648	
- други свързани лица	292	710
	<u>940</u>	<u>710</u>
г) Върнати предоставени заеми		
- асоциирани дружества	648	
- други свързани лица	456	105
	<u>1104</u>	<u>105</u>

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

	Текущ период	Предходен период
д) Лихви по предоставени заеми		
- асоциирани дружества	3	
- други свързани лица	46	58
	<u>49</u>	<u>58</u>
е) Получени заеми		
- асоциирани дружества	2285	690
- други свързани лица	127	
	<u>2412</u>	<u>690</u>
ж) Изплатени заеми		
- асоциирани дружества	1456	190
- други свързани лица	127	
	<u>1583</u>	<u>190</u>
з) Лихви по получени заеми		
- асоциирани дружества	41	1
- други свързани лица	1	3
	<u>42</u>	<u>4</u>
и) Разходи за наеми		
- други свързани лица	3	3
	<u>3</u>	<u>3</u>
к) Закупуване на стоки и услуги		
- асоциирани дружества	4831	2950
- други свързани лица	958	1214
	<u>5789</u>	<u>4164</u>
	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
Асоциирани дружества, в т.ч.:	2595	2661
- от получени активи и услуги	437	1902
- получени аванси	547	
- получени заеми	1587	758
- лихви по получени заеми	24	1
Смесени дружества, в т.ч.:	15	438
- от получени аванси	6	409
- от получени активи и услуги		7
- лихви по получени заеми	9	22
Други свързани лица, в т.ч	298	178
- от получени аванси		24
- от получени активи и услуги	297	154
- от наеми	1	
	<u>2908</u>	<u>3277</u>

„Пътища и пътни съоръжения” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Задълженията към свързани лица по видове са следните:

	Текущ период	Предходен период
Задължения по получени активи и услуги	734	2063
Задължения по получени аванси	553	433
Задължения за наеми	1	
Задължения по получени заеми	1587	758
Лихви по получени заеми	33	23
Други		
	2908	3277

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
Асоциирани дружества, в т.ч.:	1404	106
- продажба на активи и услуги	1404	23
- предоставени аванси		83
Смесени дружества, в т.ч.:	10	1216
- продажба на активи и услуги	10	1216
Други свързани лица, в т.ч.:	4304	4414
- продажба на активи, услуги и наеми	2334	2231
- начислена обезценка на вземания за продажба на активи, услуги и наеми	(263)	(214)
- предоставени аванси за услуги	18	18
- начислена обезценка на предоставени аванси за услуги	(18)	
- предоставени аванси за материални запаси		28
- предоставени заеми	2121	2285
- лихви по предоставени заеми	128	66
- начислена обезценка на лихви по предоставени заеми	(16)	
- съдебни вземания	34	
- начислена обезценка на съдебни вземания	(34)	
	5718	5736

Вземанията от свързани лица по видове са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания по продажби на активи, услуги и наеми	3485	3316
Вземания по предоставени аванси за услуги		41
Вземания по предоставени аванси за материални запаси		28
Вземания по предоставени заеми	2121	2285
Вземания по лихви по предоставени заеми	112	66
	5718	5736

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

22. Загуба от освобождаване от дъщерно дружество

През предходната 2017 г. Групата се е освободила изцяло от участието си в следното дъщерно дружество:

	Дата на продажба	% промяна на участие
"Промислено и гражданско строителство" ООД	21.11.2017 г.	60

Нетните активи на освободеното дружество са представени както следва:

	"Промислено и гражданско строителство" ООД
	хил.лв.
Нетекущи активи	214
Текущи активи	1178
Разходи за бъдещи периоди	4
Нетекущи задължения	(59)
Текущи задължения	(1076)
Общо нетни активи	261

Финансовият резултат, реализиран от освободеното дружество, е както следва:

**"Промислено и
гражданско
строителство"**

ООД

хил.лв.

Справедлива стойност на полученото възнаграждение	39
Освободени нетни активи	261
Загуба от освобождаване от дъщерно дружество	(222)
23. Концесионни възнаграждения	

Към 31.12.2018 г. „Пътища и мостове” ЕООД („Концесионер”) има предоставени от Министерство на икономиката и енергетиката („Концедент”) концесионни права за добив на строителни и скалнооблицовъчни материали със срок от 35 години.

За получените концесионни права „Концесионерът” дължи на „Концедента” концесионно възнаграждение. Определянето на дължимото концесионно възнаграждение се извършва въз основа на Методика за определяне на конкретния размер на концесионното възнаграждение за добив на строителни и скалнооблицовъчни материали.

Концесионното възнаграждение се заплаща на две вноски авансово и окончателно в срок до 30 януари всяка година.

Във връзка със получените от „Пътища и мостове” ЕООД концесионни права са издадени банкови гаранции.

24. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2018 г. не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

25. Събития, настъпили след датата на финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на финансовия отчет и датата, на която финансовия отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Консолидираният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите с Протокол от 28.05.2019 г.