

“ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО” АД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

И ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2017 година

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД

Обща информация

Съвет на Директорите

Към 31 декември 2017 г. Съветът на директорите се има следния състав:

1. Янко Атанасов Каменов – Председател;
2. „СКАТ-Холдинг“ АД – член на СД;
3. „Терин“ ЕООД – член на СД;
4. инж. Валентин Викторов Зеленченко- член и Изпълнителен директор.

Изпълнителен директор на Дружеството е: инж.Валентин Викторов Зеленченко.

Седалище и адрес на управление

Седалището и адресът на управление на дружеството е:

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

Регистрация: Търговски регистър
ЕИК: 124000579

Одитор

„ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД
ул. „Васил Петленков“ №7
Добрич 9300

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България.

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на "Пътно строителство" АД	iii
Индивидуален отчет за приходите и разходите	1
Индивидуален счетоводен баланс	2
Индивидуален отчет за паричните потоци	3
Индивидуален отчет за собствения капитал	4
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	5
2.1 База за изготвяне	5
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	6
2.3 Съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	16
3. Приходи и разходи	20
4. Данъци от печалбата	22
5. Дълготрайни материални активи	23
6. Нематериални активи	24
7. Дългосрочни финансови активи	24
8. Стоково-материални запаси	26
9. Вземания	26
10. Парични средства	26
11. Собствен капитал	27
12. Доходи на персонала при пенсиониране	27
13. Провизии	28
14. Задължения	28
15. Разходи за бъдещи периоди	28
16. Финансираня и приходи за бъдещи периоди	28
17. Оповестяване на свързани лица	29
18. Общо задължения	31
19. Ангажименти и условни задължения	32
20. Цели и политика за управление на финансовия риск	33
21. Събития след датата на баланса	34
22. Възприемане на НСС за първи път	34

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 година

Наименование на разходите	Бел.	2017	2016	Наименование на приходите	Бел.	2017	2016
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
A. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		381	1 671	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.	3.1	11 235	10 986
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		9 345	6 962	а) продукция		10 737	10 606
а) суровини и материали	3.4	2 465	3 216	б) стоки		358	286
б) външни услуги	3.5	6 880	3 746	в) услуги		140	94
3. Разходи за персонала, в т.ч.	3.6	3 129	3 490	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		5	20
а) разходи за възнаграждения		2 763	3 082	3. Други приходи, в т.ч.	3.2	139	2 470
б) разходи за осигуровки, в т.ч.		366	408	а) приходи от финансиране		3	3
в) осигуровки, свързани с пенсии		366	408				
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.		471	457				
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		471	457				
аа) разходи за амортизации		471	457				
5. Други разходи	3.7	512	753				
а) балансова стойност на продадените активи		333	532				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		13 838	13 333	Общо приходи от оперативна дейност (1 – 2 + 3)		11 379	13 476
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		15	20	4. Други лихви и финансови приходи	3.3	2 500	115
Общо финансови разходи		15	20	Общо финансови приходи		2 500	115
7. Печалба от обичайна дейност		26	238				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		13 853	13 353	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)		13 879	13 591
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		26	238				
9. Разходи за данъци от печалбата	4	22	237				
10. Печалба (8-9)		4	1				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		13 879	13 591	Всичко (Общо приходи)		13 879	13 591

Дата на съставяне: 26.03.2018 г.

инж. Валентин Зелениченко
Пълномощен директор



Генова Загорчева
Главен счетоводител (Съставител)



Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 02.04.2018 г.
Приложение от страница 1 до страница 34 е неразделна част от годишния финансов отчет.

08.04.2018 г.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31 декември 2017 година

АКТИВ	Бел.	2017	2016	ПАСИВ	Бел.	2017	2016
<i>Раздели, групи</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
I. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал		758	758
1. Земи и сгради, в т.ч.:		4 025	4 037	II. Резерв от последващи оценки		5 307	5 478
- земи		3 204	3 204	III. Резерви: други резерви.		1 584	1 584
- сгради		821	833				
2. Машини, производствено оборудване и апаратура.		1 612	1 922	IV. Натрупава печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
3. Съоръжения и други		1 631	1 540	- нераспределена печалба		38 313	38 217
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		1 183	1 138				
Общо за група I:	5	8 451	8 637	Общо за група IV:		38 313	38 217
II. Дългосрочни финансови активи				V. Текуща печалба (загуба).		4	1
1. Акции и дялове в предприятия от група		11 783	11 783	Общо за раздел A:	11	45 966	46 038
2. Дългосрочни инвестиции		1 104	1 116				
Общо за група II:	7	12 887	12 899	B. Провизии и сходни задължения			
III. Огорочени данъци	4	276	298	1. Провизии за пенсии и за други подобни задължения.		146	178
Общо за раздел A:		21 614	21 834	Общо за раздел B:	12	146	178
B. Текущи (краткотрайни) активи				B. Задължения			
I. Материални запаси				1. Получени аванси, в т.ч.:		1 911	228
1. Суровини и материали		3 852	3 974	до 1 година		1 911	228
2. Незавършено производство		648	1 029	2. Задължения към доставчици, в т.ч.		2 283	909
3. Продукция и стоки, в т.ч.:				до 1 година		2 283	909
- стоки		337	546	3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.		50	36
4. Предоставени аванси		3 306	822	до 1 година		50	36
Общо за група I:	8	8 143	6 371	4. Други задължения, в т.ч.:		1 096	1 516
II. Вземания				до 1 година		1 096	1 516
1. Вземания от клиенти и доставчици		6 882	2 954	- към персонала, до 1 година		855	883
2. Вземания от предприятия от група		11 884	12 933	- осигурителни задължения - до 1 година		57	68
3. Други вземания		1 623	1 281	- данъчни задължения - до една година		153	522
Общо за група II:	9	20 389	17 168				
III. Парични средства, в т. ч.:				Общо за раздел B:	13	5 340	2 689
- в брой		13	29	до 1 година		5 340	2 689
- в безсрочни сметки (депозити)		1 132	3 446	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			
Общо за група III:	10	1 145	3 475	- финансирания		6	9
Общо за раздел B:		29 677	27 014	- приходи за бъдещи периоди		1	2
B. Разходи за бъдещи периоди	14	167	66			5	7
СУМА НА АКТИВА (A + B + V)		51 458	48 914	СУМА НА ПАСИВА (A + B + V + Г)		51 458	48 914

Дата на съставяне: 26.03.2018 г.

инж. Валентин Зеленченко
 Изпълнителен директор



Генюлева Загорчева
 Главен счетоводител (Съставител)



Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 02.04. 2018 г.
 Приложение от страница 1 до страница 34 е неразделна част от годишния финансов отчет.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
за 2017 година

Наименование на паричните потоци	бел.	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
		2017	2017	2017	2016	2016	2016
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
A. Парични потоци от основна дейност							
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		11 606	12 542	(936)	7 400	6 968	1 332
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови				-			-
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		122	3 343	(3 221)	181	4 732	(4 551)
3. Парични потоци, свързани с дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни		6		6			-
Парични потоци от ползвателни и отрицателни задължения курсови разлики				-			-
4. Платени и възстановени данъци от печалбата		35	5	30		35	(35)
5. Плащания при разпределения на печалба			76	(76)		147	(147)
6. Други парични потоци от основна дейност		11	382	(371)	3	1 099	(1 096)
Всичко парични потоци от основна дейност(A)		11 780	16 348	(4 568)	7 584	12 081	(4 497)
B. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			37	(37)		395	(395)
2. Други парични потоци от инвестиционна дейност				-		11 617	(11 617)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност(B)		0	37	(37)	0	12 012	(12 012)
B. Парични потоци от финансова дейност							
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		9 471	8 120	1 351	25 089	11 704	13 385
2. Парични потоци от дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни		3		3			-
3. Други парични потоци от финансова дейност		921		921	40		40
Всичко парични потоци от финансова дейност(B)		10 395	8 120	2 275	25 129	11 704	13 425
Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)		22 175	24 505	(2 330)	32 713	35 797	(3 084)
Парични средства в началото на периода				3 475			6 559
Парични средства в края на периода	10			1 145			3 475

Дата на съставяне: 26.03.2018 г.

инж.Валентин Зеленченко
Изм.директор



Генова Загорчева
Главен счетоводител (съставител)

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 02.04.2018 г.

Приложение от страница 1 до страница 34 е неразделна част от годишния финансов отчет.



ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2017 година

ПОКАЗАТЕЛИ	бел.	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Финансов резултат от минали години: неразпределена печалба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
1 Салдо в началото на отчетния период		758	5 478	1 584	38 217	1	46 038
2 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		758	5 478	1 584	38 217	1	46 038
3 Финансов резултат от текущия период						4	4
4 Разпределение на печалбата, в т.ч.					(75)	(1)	(76)
- за дивиденди					76		76
5 Отнасяне на резерв на отписани активи към неразпределената печалба			(171)		171		0
6 Салдо към края на отчетния период		758	5 307	1 584	38 313	4	45 966
7 Собствен капитал към края на отчетния период	11	758	5 307	1 584	38 313	4	45 966

Дата на съставяне: 26.03.2018г.

инж.Валентин Зеленченко

Изпълнителен директор



Геновска Загорчева

Главен счетоводител (съставител)

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 02.04.2018 г.

Приложението от страница 1 до страница 34 е неразделна част от годишния финансов отчет.



ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на "Пътно строителство" АД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен за публикуване съгласно решение на Съвета на Директорите от 02.04.2018 г.

"Пътно строителство" е регистрирано първоначално като еднолично акционерно дружество в Добричкия окръжен съд през 1995 година с решение № 3029 от 18.12.1995г. по фирмено дело №2261/1995г. със 100 % държавно участие и капитал в размер на 68 915 хил.лева (неденоминиран), разпределен в 68 915 броя акции по 1000 лева всяка една.

С решение № 557/20.03.1997г. е вписана промяна на фирмата, под която Дружеството ще упражнява дейността си – от "Пътно строителство" ЕАД на "Пътно строителство" АД. Капиталът е деноминиран през 1999 година. През 2008 година е обявено увеличение на капитала, след което и към момента основния капитал на дружеството възлиза на 758 хиляди лева.

"Пътно строителство" АД е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър с ЕИК 124000579, със седалище гр.Добрич, област Добрич, България и адрес на управление град Добрич, ул."Полковник Драгов" №9.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

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

Ръководството на Дружеството включва неговия Съвет на Директорите и Изпълнителен Директор.

Основната дейност на Дружеството е строителство, ремонт и поддържане на пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктурите около тях; производство на всички видове строителни и инертни материали и изделия от тях; научно-изследователска, проектантска, инвеститорска, инженерингова и търговска дейност в страната и чужбина; всички видове услуги със строителна и друга техника; превоз на пътници и товари.

За 2017г. средно списъчният брой персонал е 194, като той се разпределя по категории на труда, както следва: II категория: 26 работника; III категория: 168 работника.

Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Бележка 17.

2.1 База за изготвяне

Индивидуалният финансов отчет на "Пътно строителство" АД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Настоящият финансов отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики

2.2.1. Превръщане в чуждестранна валута

Българският лев е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец – по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщането по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

2.2.2. Признаване на приходи

Приходите се признават до степеня, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на приемане на услугата и експедиция на стоката.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Признават се приходи по договорите, за които липсва несигурност, че ще бъдат признати от възложителите и съответстващи на извършените по договора разходи. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване. Направените от дружеството разходи по договори, които се отнасят за бъдещи дейности по договорите, се класифицират като разходи за незавършени работи по договорите, ако е вероятно да бъдат възстановени от възложителите.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

2.2.3. Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават, както е описано по-долу, по отношение на намаляеми и/или облагаеми временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

2.2.4. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Дългосрочни доходи на персонала

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

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

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

2.2.5. Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• **Финансови активи**

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

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

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

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

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Последващо оценяване

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

Заеми (кредити) и вземания

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

Инвестиции, държани до настъпване на падеж

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

Финансови активи, обявени за продажба

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

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба“) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че с палице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчетани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно.

Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

• **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

2.2.6.Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато: (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезпечи за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

2.2.7. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котиран пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

2.2.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

2.2.9. Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700,00 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Сгради-от 25 до 100 г.

Машини и оборудване- от 3 до 6,7 г.

Съоръжения- от 25 г. до 100 г.

Транспортни средства- от 4 г. до 20г.

Компютри- от 2 до 5 г.

Стопански инвентар- от 6,7 г. до 20 г.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни материални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.2.10. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата“. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – Лизинг, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Дружеството като наемател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащания по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като наемодател

Лизингов договор, при който Дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като експлоатационен лизинг. Първоначалните разходи, извършени от Дружеството, във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

При финансови лизингови договори, Дружеството отчита като вземане определените в договора наемни плащания като разликата между сумата на последните и справедливата цена на отгадения актив се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди. Финансовите приходи за бъдещи периоди се признават като текущи финансови приходи пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора към общата сума на договорните наемни плащания.

2.2.11. Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

2.2.12. Нематериални активи

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато нематериален актив е получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, неговата първоначална оценка се определя по оценката, приета от съда. Вътрешно създадените нематериални активи се оценяват първоначално по себестойност, представляваща сумата на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи в периода, в който са направени.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

а) вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив;

б) вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато:

- Дружеството има техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

- Ръководството има намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

- Дружеството има способност за използване или продажба на нематериалния актив;

- Ръководството очаква нематериалният актив да доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;

- Дружеството има адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

- Разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие, могат да бъдат оценени.

След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни нематериални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

Дълготраен нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Лицензи

Дружеството притежава Лиценз за превоз на товари на територията на Република България издаден от Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Запазена марка

Дружеството притежава запазена марка, патентована в „Патентно ведомство“ на Р България.

2.2.13. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- инвестиционни имоти – когато ги държи с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете;
- ползвани в дейността имоти – имоти, отговарящи на дефиницията на дълготраен материален актив;
- имоти за продажба – като например стоки, закупени с цел последваща продажба и отговарящи на дефиницията на стоково-материални запаси.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността - в тези случаи се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно, и ако:

а) съществува такава възможност, те се класифицират поотделно;

б) не съществува такава възможност, ръководството на предприятието трябва да прецени дали частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло и в зависимост от тази преценка целият имот се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността. Дружеството счита, че част от имот е незначителна, ако съставлява по малко от 25% от общата площ на имота.

Първоначално инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по сделката (професионални хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и др.). Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато строителството или разработването е завършено. Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон се осъществява по оценка, приета от съда. При извършване на последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, с тях се увеличава балансовата му стойност, когато могат да бъдат надеждно измерени и съотнесени към инвестиционния имот, и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на използваемостта, увеличаване на качеството на имота, възможност за съкращаване на разходите, свързани с имота). Всички други последващи разходи се признават като текущ разход в периода, в който са направени.

След придобиването, инвестиционните имоти се оценяват по модела на цена на придобиване – по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Сгради-от 25 до 100 г.

Машини и оборудване- от 3 до 6,7 г.

Съоръжения- от 25 г. до 100 г.

Транспортни средства- от 4 г. до 20г.

Компютри- от 2 до 5 г.

Стопански инвентар- от 6,7 г. до 20 г.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Инвестиционен имот се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

2.2.14. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. 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.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват както следва:

Материали – доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;

Готова продукция и незавършено производство – стойността на употребените материали, разходи за преработка и другите разходи, свързани с производството, разпределени на база на нормален производствен капацитет. При изписването, се прилага метода „средно-претеглена стойност“

2.2.15. Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето на наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

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

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя