„ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ"АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2023

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2023 г. е одобрен и подписан от името на "Пътстройинженеринг" АД от:

Ръководител:

Тони Петров Петров

Съставител:

Илинка Иванова Андрова

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2023 г. е одобрен и подписан от името на "Пътстройинженеринг" АД от:

Ръководител:

Тони Петров Петров

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
5. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ
6. ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД гр. Враца
към 31.12.2023 г.

	АКТИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	*Записан, но невнесен капитал*		
Б	*Нетекущи (дълготрайни) активи*		
I	Нематериални активи		
	Общо за група I :	-	-
II.	Дълготрайни материални активи		
1.	Земи и сгради, в т.ч.	72	133
	земи	21	31
	сгради	51	102
2.	Машини,производствено оборудване и апаратура	183	223
3.	Съоръжения и др.	176	225
	Общо за група II :	431	581
III.	Дългосрочни финансови активи		
	Общо за група III :	-	-
IV.	Отсрочени данъци		
	Общо за раздел Б :	431	581
В	*Текущи (краткотрайни) активи*		
I	Материални запаси		
1.	Суровини и материали	16	27
2	Продукция и стоки	21	184
	- продукция	21	184
	Общо за група I :	37	211
II.	Вземания		
1.	Вземания от клиенти и доставчици	615	10
2.	Вземания от предприятия от група	6 230	3 469
3.	Вземания по предоставени аванси	2	26
4	Други вземания	1 253	1 402
	Общо за група II :	8 100	4 907
III.	Инвестиции		
	Общо за група III :	-	-
IV.	Парични средства, в т.ч.		
	- в брой	8	8
	- в безсрочни сметки / депозити/	79	94
	Общо за група IV :	87	102
	Общо за раздел В:	8 224	5 220
Г	*Разходи за бъдещи периоди*	7	21
	СУМА НА АКТИВА	8 662	5 822

	ПАСИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	*Собствен капитал*		
I	Записан капитал	84	84
II.	Премии от емисии		
III.	Резерв от последващи оценки	553	608
IV.	Резерви		
1	Други резерви	1 843	1 843
	Общо за група IV :	1 843	1 843
V.	Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.		
	- неразпределена печалба	107	52
	- непокрита загуба	(351)	(410)
	Общо за група V :	(244)	(358)
VI.	Текуща печалба (загуба)	(133)	59
	Общо за раздел А :	2 103	2 236

Б	*Провизии и сходни задължения*		
1.	Провизии за пенсии и други подобни задължения	71	71
2.	Провизии за данъци, в т.ч.	28	33
	- отсрочени данъци	28	33
3.	Други провизии и сходни задължения		65
	Общо за раздел Б :	99	169
В	*Задължения*		
1	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.	53	82
	- до 1 година	30	30
	- над 1 година	23	52
2	Получени аванси,в т. ч.	1 042	
	- до 1 година	1 042	
3	Задължения към доставчици, в т.ч.	1 770	1 530
	- до 1 година	1 770	1 530
4	Задължения по полици , в т.ч.	4	14
	- до 1 година	4	14
5	Задължения към предприятия от група, в т.ч.	338	962
	- до 1 година	338	962
6	Други задължения, в т.ч.	3 235	811
	до 1 година	1 335	811
	над 1 година	1 900	-
	- към персонала , в т.ч.	122	50
	до 1 година	122	50
	- осигурителни задължения, в т.ч.	39	137
	до 1 година	39	137
	- данъчни задължения, в т.ч.	19	331
	до 1 година	19	331
	Общо за раздел В , в т.ч.:	6 442	3 399
	- до 1 година	1 966	3 347
	- над 1 година	4 476	52
Г	*Финансирания и приходи за бъдещи периоди*		
	- приходи за бъдещи периоди	18	18
	Общо за раздел Г :	18	18
	СУМА НА ПАСИВА	8 662	5 822

Дата на съставяне: 03.06.2024 г.

Съставител:
Илинка Иванова Андрова

Ръководител:
Тони Петров Петров

Съгласно одиторски доклад:
Екатерина Бисерова Славкова

Екатерина 0638 Славкова-Йорданова Регистриран одитор

2/09 2024 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД гр. Враца
към 31.12.2023 г.

А РАЗХОДИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	162	310
2. Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	934	664
а/ суровини и материали	206	323
б/ външни услуги	728	341
3. Разходи за персонала, в т.ч.	797	708
а/ разходи за възнаграждения	693	612
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	104	96
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	95	116
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи,в т.ч.	95	116
- разходи за амортизации	95	116
5. Други разходи, в т.ч.	2 417	249
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	120	55
Общо разходи за оперативната дейност	4 405	2 047
6 Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.	14	5
Общо финансови разходи	14	5
7 ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	-	70
ОБЩО РАЗХОДИ	4 419	2 052
8 СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	-	70
9 Разходи за данъци от печалбата	9	10
10 Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	(5)	1
Отсрочени данъци	(5)	1
11 ПЕЧАЛБА	-	59
ВСИЧКО	4 423	2 122



Б ПРИХОДИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	1 660	1 962
Продукция	527	820
Услуги	1 133	1 142
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3 Други приходи, в т.ч.	2 630	160
Общо приходи от оперативна дейност	4 290	2 122
4 Други лихви и финансови приходи в т.ч		
Общо финансови приходи	-	-
5 ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	129	-
ОБЩО ПРИХОДИ	4 290	2 122
6 СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	129	-
7 ЗАГУБА	133	-
ВСИЧКО	4 423	2 122

Дата на съставяне: 03.06.2024 г.

Съставител:
Илинка Иванова Андрова

Ръководител:
Тони Петров Петров

Съгласно одиторски доклад:
Екатерина Бисерова-Славкова

14/09/2024 г.

Екатерина 0638 Славкова-Йорданова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД гр. Враца

за 2023 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 270	1 097	1 173	689	221	468
Парични потоци,свързана с трудови възнаграждения		538	(538)		299	(299)
Парични потоци,свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1	(1)		2	(2)
Платени и възстановени данъци от печалбата		9	(9)			-
Други парични потоци от основна дейност	13	694	(681)	14	151	(137)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2 283**	**2 339**	**(56)**	**703**	**673**	**30**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци,свързани с дълготрайни активи			-	10		10
Други парични потоци от инвестиционна дейност		-	-		40	(40)
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)	-	-	-	**10**	**40**	**(30)**
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	70		70	-		-
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и други подобни			-		12	(12)
Плащания на задължения по лизингови договори		29	(29)			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	70	**29**	**41**	-	12	(12)
Г. Изменение на паричните средства през периода			**(15)**			(12)
Д. Парични средства в началото на периода			**102**			114
Е. Парични средства в края на периода			**87**			102

Дата на съставяне: 03.06.2024 г.

Съставител:
Илинка Иванова Андрова

Ръководител:
Тони Петров Петров

Съгласно одиторски доклад:
Екатерина Бисерова Славкова

Екатерина 0639

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД гр. Враца

за 2023 г.

хил.лв.

			резерви	финансов резултат от минали години			
	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	**84**	**608**	**1 843**	**52**	**(410)**	**59**	**2 236**
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	84	608	1 843	52	(410)	59	2 236
3. Финансов резултат за текущия период						(133)	(133)
4. Покриване на загуба					59	(59)	-
5. Други изменения в собствения капитал		(55)		55			-
6. Салдо към края на отчетния период	84	553	1 843	107	(351)	(133)	**2 103**
7. Собствен капитал към края на отчетния период	**84**	**553**	**1 843**	**107**	**(351)**	**(133)**	**2 103**

Дата на съставяне:03.06.2024 г.

Съставител:
Илинка Иванова Андрова

Ръководител:
Тони Петров Петров

Съгласно одиторски доклад:
Екатерина Бисерова Славкова

24.09.2024г

Приложение1

СПРАВКА
ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД гр. Враца
към 31.12.2023 г.

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода(7-14)
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислен през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. **Нематериални активи**															
1. Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	32			32			32	32			32			32	-
3. Търговска репутация				-			-				-			-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-

	Общо за група I:	32	-	-	32	-	-	32	32	-	-	32	-	-	32	-
II.	**Дълготрайни материални активи**				-			-								
1.	1. Земи и сгради, в т.ч.:	407	-	246	161	-	-	161	273	6	190	89	-	-	89	72
	земи	31		10	21			21				-			-	21
	сгради	376		236	140			140	273	6	190	89			89	51
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	2 032			2 032			2 032	1 809	40		1 849			1 849	183
3.	Съоръжения и други	1 169			1 169			1 169	944	49		993			993	176
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Обща сума II:	3 608	-	246	3 362	-	-	3 362	3 026	95	190	2 931	-	-	2 931	431
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1.	Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2.	Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4.	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5.	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6.	Други заеми				-			-				-			-	-
7.	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Обща сума III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	**Отсрочени данъци**				-			-				-			-	-
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**3 640**	-	**246**	**3 394**	-	-	**3 394**	**3 058**	**95**	**190**	**2 963**	-	-	**2 963**	**431**

Дата:
03.06.2024 г.

Съставител:
Илинка Иванова Андрова

Ръководител:
Тони Петров Петров

Съгласно одиторски доклад:
"ЕС ОДИТ" ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието:	**„ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД**
Управител:	**Тони Петров Петров**
Съставител:	**Илинка Иванова Андрова**
Държава на регистрация на предприятието:	**Република България**
Седалище и адрес на регистрация:	**гр. Враца ул. "Стоян Кълъчев" № 6**
Място на офис или извършване на стопанска дейност:	**гр. Враца ул. "Стоян Кълъчев" № 6**
Обслужваща банка:	**ПЪРВА ИНВЕСТИЦИОННА БАНКА**

Финансовият отчет с самостоятелен отчет на предприятието.

Съгласно законовите изисквания финансовия отчет ще се публикува в Търговския регистър.

Брой служители: 33 броя

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието:
„Строителство, ремонт, текущ ремонт и зимно поддържане на пътища и пътни съоръжения; строителство и ремонт на градски комуникации и инфраструктурите около тях; добив на ломен камък и производство на различни видове фракции за производство на асфалтови смеси; продажба на инертни материали и асфалтови смеси; услуги с механизация".

Дата на финансовия отчет:	**31.12.2023 г.**
Период на финансовия отчет:	**Текущ период**

Годината започваща на 01.01.2023 г. и завършваща на 31.12.2023 г.

Период на сравнителна информация:	**Предходен период**

Годината започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

Дата на одобрение за публикуване:	**27.09.2024 г.**
Орган одобрил отчета за публикуване:	**Съвет на директорите**

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти в сила от 01.01.2016 г.
Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев. Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

НСС са приложени за първи път през 2018 г.
Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти /НСС/. При изготвянето му е приложена счетоводна политика в съответствие с всеки приложим национален счетоводен стандарт към 31.12.2023 г. Сравнителната информация, представена в този финансов отчет е към 31.12.2022 г.

СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

По-долу са описани основните счетоводни политики, приложени при изготвянето на годишния финансов отчет. Политиките са били последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Действащо предприятие
Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи
Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.
Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства.
Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.
Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.
- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

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

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

Способност за използване или продажба на нематериалния актив;
Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;
Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.
Дружеството не притежава вътрешно създадени нематериални активи.

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

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 и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба .

Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Програмни продукти, сертификати и др. ДНМА	7 години

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния приход .

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Земи	Не се амортизират
Сгради	50 години
Съоръжения	25 години
Машини, оборудване	15 години
Транспортни средства	6 години
Компютри	5 години
Други дълготрайни активи	7 години

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален

актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
Парична сума;
Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
Справедливата стойност на даденото ;
Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Финансови активи, държани за търгуване;
Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж и заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- по себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж,

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :
Разликите от промените в оценките на финансовите активи , отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права , произтичащи от финансов инструмент, 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.

Когато финансовият актив отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.
Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изпражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.
Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.
Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.
Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.
Предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.
Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.
Дружеството няма инвестиционни имоти.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32.

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и 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, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализуема 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.
Материалните запаси се оценяват от предприятието оценява стоково-материалните запаси по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като други 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.
Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.
Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел. енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.
Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база изпълнение на нормалния капацитет на производствените мощности – тримесечно, годишно.
Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на нормалния капацитет на производствените мощности – тримесечно, годишно .

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

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

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал, включващ :

Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.
Премии от емисии
Резерв от последващи оценки – формиран по изискванията за отчитане установени в СС и прилаганата счетоводна политика;
Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон.
Резерв свързан с изкупени собствени акции - формиран съгласно чл.187в ал.4 от ТЗ.
Резерв съгласно учредителен акт
Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала
Финансов резултат включващ:
Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходните периоди се преизчислява с размера на корекциите . Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд., включващи : краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица .

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава , когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса:

Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;

Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.
Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.
Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения , отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието.
Предприятието е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.
Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието .
Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.
Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи

икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента ,когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Предприятието оповестява условен актив , когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

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. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

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. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на

начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.
В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки ,активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.
Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които 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.

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор , когато предприятието е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;

- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор , в случаите когато предприятието е наемодател :

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Договори за строителство

Договорите за строителство, сключени от предприятието са основно договори на „база на твърда цена" /"разходи плюс".

Има група от договори, които се третират като един договор за строителна дейност.

Приходите по договора 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 доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

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

Сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди, в следните случаи :

- предприемачът и клиентът се договарят за изменения в обема на работите или по отношение на изплащането на искове и материални стимули извън първоначално договорените;
- сумата на договорените приходи при договор на базата на "твърда цена" може да се увеличи в резултат на клаузи, свързани с увеличаването на разходите;
- сумата на приходите по договора може да се намали вследствие на неустойки, произтичащи от закъснение по вина на предприемача при изпълнението на договора;

Изменението на обема на работите се отчита като приход по договора, когато:
- има вероятност клиентът да одобри изменението и сумата на приходите, произтичащи от изменението;
- сумата на приходите може да бъде надеждно измерена.

Разходите по договора включват:
- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;

- разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;

- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорна дейност или не могат да бъдат причислени към даден договор, са: общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора; разходи, свързани с продажби; разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора; амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.
Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен през следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.
Признаване на приходите и разходите по договора
Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Резултатът от договора за строителство на базата на "твърда цена" може да бъде надеждно определен, ако са изпълнени всички посочени условия:

- приходите по договора могат да бъдат надеждно изчислени;
- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите по договора и етапът на изпълнението му могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет;
- разходите, отнасящи се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно изчислени, така че фактическите разходи, направени по договора, да могат да бъдат сравнени с предвидените.

Резултатът от договор за строителство на базата на "разходи плюс" може да бъде надеждно определен, когато са изпълнени всички посочени условия:

- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите, отнасящи се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно измерени, независимо дали са възстановими или не.

Признаването на приходите и разходите се извършва чрез отнасянето им към етап на завършване на договора. Този метод се определя като "Дял на завършеното строителство".

При метода "Дял на завършеното строителство" на приходите по договора съответстват разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Приходите по договора се признават като приход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е била извършена работата, за която се отнасят.

Разходите по договора се признават като разход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят.

Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя в счетоводния баланс като провизия.

Направените от предприемача разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, се класифицират като разходи за незавършени работи по договора, ако е вероятно да бъдат възстановени.

Когато се появи несигурност по отношение на възможността за събиране на определена сума, която вече е включена в приходите по договора и вече е призната в отчета за приходите и разходите, несъбираемата сума или сумата, по отношение на която вече не съществува вероятност за възстановяване, се признава като разход, а не като корекция на размера на приходите по договора.

Етапът на изпълнение на дален договор се определя по един от методите, който осигурява най-надеждно измерване на извършената работа.

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта на натуралното изпълнение на работата по договора.

Когато резултатите от дален договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:

- приходите трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;

- разходите по договора трябва да бъдат признати за разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби трябва да бъдат незабавно признати като други разходи за дейността.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи. Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановима стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет не са извършени обезценки.

Печалба, загуба за отчетния период.

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието 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 (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване , прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
Излишък на активи -приходът се признава при установяване на излишъка.
Отписани задължения- приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
Глоби, неустойки, лихви и други-приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
Ценови разлики по липси и начети -признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Разходи

Предприятието 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. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица .
Предприятието оповестява като свързано лице: „Пътинженеринг-М" ЕАД.
Свързаното лице е подробно оповестено в раздел Други оповестявания, точка 1.

Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Правителствените дарения се отчитат само тогава, когато предприятието е сигурно , че спазват съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.
Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:
- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се дарят неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението. Срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;

- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.
Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.
Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.
Получените от предприятието дарения от трети лица се отчитат по реда на СС 20 .
Опростените данъци се отразяват като приходи за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.
Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.
Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.
Дружеството няма получени правителствени дарения.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.
Коригиращи са тези събития , които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.
Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.
Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че не оповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:
- естеството на събитието;
- оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

БАЛАНС

АКТИВ НА БАЛАНСА

1. Нетекущи дълготрайни активи

1.1. Нематериални активи

(хил.лв.)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
		в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Нематериални активи															
1.	Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	32			32			32	32			32			32	-
3.	Търговска репутация				-			-				-			-	-
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Общо за група I:	32		-	32	-	-	32	32		-	32	-	-	32	-

1.2.Дълготрайни материални активи

(хил.лв)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на материалните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
		в началото на периода	по постъпили през периода	по излезли през периода	в края на периода	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II.	Дълготрайни материални активи				-			-								
1.	1. Земи и сгради, в т.ч.:	407	-	246	161	-	-	161	273	6	190	89	-	-	89	72
	земи	71		50	21			21				-			-	21
	сгради	336		196	140			140	273	6	190	89			89	51
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	2032			2032			2032	1809	40		1849			1849	183
3.	Съоръжения и други	1169			1169			1169	944	49		993			993	176
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
	Общо сума II:	3608	-	246	3362	-	-	3362	3026	95	190	2931	-	-	2931	431

Оценката на ръководството след направен преглед към 31.12.2023 г. е, че няма условия за признаване на обезценка на имотите, машините и съоръженията.

2. Текущи /краткотрайни/ активи

2.1. Материални запаси

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Материали в т.ч. /нето/	**16**	**27**
Резервни части	6	12
Спомагателни материали	7	3
Други материали	3	12
Продукция /нето/	**21**	**184**
Продукция	21	184
Общо	**37**	**211**

2.2. Вземания

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби в /нето/	**615**	**615**	**-**	**10**	**10**	**-**
Вземания бруто	615	615	-	10	10	-
Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/						
Вземания по предоставени аванси						
Вземания от предприятия в група /нето/	**6232**	**2557**	**3675**	**3495**	**2129**	**1366**
Вземания по продажби - бруто	6230	2557	3673	3469	2129	1340
Вземания по предоставени аванси	2	-	2	26	-	26
Вземания от други свързани предприятия /нето/						
Вземания по предоставени търговски заеми						
Други вземания	**1215**	**1099**	**116**	**1402**	**0**	**1402**
Вземания придобити чрез цесии	116	-	116	1112	-	1112
Вземания от клиенти по техн. оценки	309	309	-	230	-	230
Други краткосрочни вземания	790	790	-	60	-	60
Данъци за възстановяване	**36**	**36**	**-**	**-**	**-**	**-**
Данък върху добавена стойност	36	36	-	-	-	-
Общо	**8098**	**4307**	**3791**	**4907**	**2139**	**2768**

2.3. Парични средства

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в брой в т.ч.	8	8
В лева	8	8
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	79	94
В лева	79	94
Блокирани парични средства	-	-
Общо	87	102

2.4. Разходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2022 г.	Признати разходи 2023 г.	възникнали 2023г.	Салдо 31.12.2023 г.	До 1 година	Над 1 година
Фин. р-ди за бъдещи периоди по фин. лизингови договори	7	4	-	3	3	-
Застраховки	14	10	-	4	4	-
Общо	21	14	-	7	7	-

Лизингодател: **„Порше Лизинг БГ“ ЕООД**
Обект на лизинга: **„Джип VWTouareg R-Line TDI BMT 4MOTION**
Договор за лизинг: **№ 29306/26.07.2021 г. г.**
Дата на приемане на транспортното средство: **02.08.2021 г.**
Срок на лизинга: **48 месеца**
Стойност на лизинга: **70 046.99 евро или 114 166.67 лв.**

ПАСИВ НА БАЛАНСА

1. Собствен капитал

1.1. Основен /записан/ капитал

Акционер	31.12.2023 г.				31.12.2022 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Пътинженеринг-М" АД	21 575	43 150	43 150	51.20	21575	43150	43150	51.20
"Пътстрой-92" АД	16 763	33 526	33 526	39.78	16763	33526	33526	39.78
Физически лица	3 802	7 604	7 604	9.02	3802	7604	7604	9.02
Общо:	42 140	84 280	84 280	100%	42 140	84 280	84 280	100%

1.2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2022 г.	608	1843	2451
Промяна в счетоводната политика			
Преизчислени резерви към 31.12.2022 г.	608	1843	2451
Намаления от:	(55)		(55)
Преоценка на активи	(55)		(55)
Резерви към 31.12.2023 г.	553	1843	2396

1.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2022 г.	52
Промяна в счетоводната политика	
Корекции на грешки	
Преизчислена печалба към 31.12.2022 г.	52
Увеличения от:	(133)
Печалба за годината 2023 г.	(133)
Намаления от:	-
Покриване на загуба	
Печалба към 31.12.2023 г.	(81)
Непокрита загуба към 31.12.2022 г.	(351)
Корекции на грешки	
Преизчислена загуба към 31.12.2022 г.	(351)
Увеличения от:	55
Отписан преоценъчен резерв	55
Загуба към 31.12.2023 г.	(296)
Финансов резултат към 31.12.2022 г.	(299)
Финансов резултат към 31.12.2023 г.	(377)

2. Провизии.

2.1.Провизии и сходни задължения

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	-	-
За ангажименти по рекултивации	-	-
Други провизии	71	136
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	71	71
Други провизии и сходни задължения	-	65
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	-	54
в т.ч. осигуровки за задължения по неизползвани отпуски	-	11
Провизии за данъци	28	33
отсрочени данъци	28	33
Общо	99	169

2.2. Провизии за данъци /отсрочени данъци/

Временна разлика	31.12.2022		Движение на отсрочените данъци 2023				31.12.2023 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Актюерски оценки	56	6	-	-	-	-	56	6
Компенсируеми отпуски	65	6	75	8	-65	-7	75	7
Доходи на ФЛ	16	2	13	1	-15	-2	14	1
Рекултивация	-	-1	-	-	-	8	-	-1
Общо активи:	**137**	**13**	**88**	**9**	**-80**	**-9**	**145**	**13**
Преоценъчен резерв	7	1	-	-	-	-	7	1
Амортизации	460	45	48	5	-95	-10	413	40
Общо пасиви:	**467**	**46**	**48**	**5**	**-95**	**-10**	**420**	**41**
Отсрочени данъци (нето)	**-330**	**-33**	**40**	**4**	**15**	**1**	**-275**	**-28**

3. Задължения

3.1. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към доставчици	1770	112	1658	1530	1530	-
Задължения по полици	4	4	-	-	-	-
Задължения към предприятия от група	**1380**	**1042**	**338**	**962**	**-**	**962**
Задължения по доставки	338	-	338	712	-	712
Задължения по получени аванси	1042	1042	-	250	-	250
Задължения към други свързани предприятия	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Задължения по доставки	-	-	-	-	-	-
Други задължения	**3108**	**108**	**3000**	**389**	**337**	**52**
Задължения по финансов лизинг от несвързани лица	53	43	10	82	30	52
Други задължения	3055	65	2990	307	307	-
Общо	**6262**	**1266**	**4996**	**2881**	**1867**	**1014**

3.2. Задължения към персонала

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	**122**	**122**	**-**	**50**	**50**	**-**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	54	54	-	50	50	-
Задължения към осигурителни предприятия	**39**	**39**	**-**	**137**	**137**	**-**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	11	11	-	11	11	-
Общо	**161**	**161**	**-**	**187**	**187**	**-**

3.3. Данъчни задължения

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата	9	9	-	28	10	18
Данък върху добавената стойност	-	-	-	227	5	222
Данък върху доходите на физическите лица	10	10	-	64	23	41
Други задължения	-	-	-	12	12	-
Общо	**19**	**19**	**-**	**331**	**50**	**281**

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
1. ПРИХОДИ

1.1. Приходи от продажби

Вид приход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Продажби на продукция в т.ч.	**527**	**820**
Продажби на инертни материали	527	820
Продажби на услуги в т.ч.	**1133**	**1143**
Продажби на строителни услуги	1131	1134
Продажби на услуги с автотранспорт и механизация	2	9
Други приходи в т.ч.	**2630**	**159**
Продажби на материали	2440	81
Други приходи	190	78
Общо	**4290**	**2122**

2. РАЗХОДИ

2.1. Разходи за суровини и материали

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Основни материали за производство	-	51
Спомагателни материали	28	105
Горивни и смазочни материали	46	61
Резервни части	13	8
Ел. енергия	47	79
Офис материали и консумативи	2	2
Други материали	70	17
Общо:	**206**	**323**

2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Подизпълнители	331	59
Нает транспорт	44	-
Топлоенергия	2	2
Съобщителни услуги	3	5
Консултански и други договори	19	6
Граждански договори и хонорари	29	29
Застраховки	19	27
Данъци и такси	53	17
Наем	25	2
Охрана	113	51
Абонаменти	1	3
Лабораторни изпитвания	1	1
Концесионни възнаграждения	-	8
ПВР	-	9
Текущ ремонт и поддържане	4	2
Видеонаблюдение	76	111
Други разходи за външни услуги	8	9
Общо	**728**	**341**

Разходите за наеми са в размер на **25 хил. лв.** и представляват: разходи за наем на недвижими имоти/"Имоти Враца" ЕООД/.
Разходите за консултантски и други договори са в размер на **19 хил. лв.** и включват: разходи за одиторски контрол, в размер на **6 хил. лв.** /"ЕС Одит" ЕООД/, разходи за пазарна оценка на „Пътстройинженеринг" АД, в размер на **8 хил. лв.** /"Юкс Консулт" ЕООД/ и консултантски разходи, в размер на **5 хил. лв.** /"Имоти Враца" ЕООД/.
Другите разходи за външни услуги са в размер на **8 хил. лв.** и се състоят от: разходи за съхранение и поддържане на емисия от акции – **1 хил. лв.**, разходи за членски внос на „Българска Браншова Камара Пътища и Камара на Строителя" – **4 хил. лв.**, разходи за други такси и куриерски услуги – **3 хил. лв.**

2.3. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	693	612
производствен персонал	309	285
административен персонал	384	327
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	62	54
Разходи за осигуровки на в т.ч.	104	96
производствен персонал	63	31
административен персонал	41	65
Общо	797	708

2.4. Разходи за амортизации и обезценка

Разходи за амортизации	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за амортизации на производствени	94	114
дълготрайни материални активи	94	114
Разходи за амортизации на административни	1	2
дълготрайни материални активи	1	2
Общо	95	116

Върху правото на собственост на дълготрайните материални активи е наложено ограничение от „Първа Инвестиционна Банка" АД. Видът на обезпечението е залог на търговското предприятие.

2.5. Други разходи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за командировки	42	50
Разходи за брак	12	-
Разходи за глоби и неустойки	6	24
Разходи за предпазна храна	85	-
Балансова стойност на продадени материални запаси	-	55
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	119	-
Разходи за дарения	1	-
Други разходи	2152	120
Общо	**2417**	249

Разходите за глоби и неустойки са в размер на **6 хил. лв.** – „Национална Агенция за Приходите".

Другите разходи са в размер на **2 152 хил. лв.** и включват: разходи по цесия с „АБВ Инженеринг" ООД в размер на **1 900 хил. лв.**, отписани вземания с изтекъл давностен срок в размер на **10 хил. лв.** и разходи по цесия с „Пътница-М „ ЕООД в размер на **242 хил. лв.**

2.6. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за лихви и други финансови разходи в т.ч.	**12**	**4**
Разходи за лихви на предприятия в група	6	-
други разходи за лихви по лизингови договори	6	4
други финансови разходи	**2**	**1**
Общо	14	5

2.7. Разходи за данъци

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

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за данъци от печалбата	**4**	**11**
Текущ данък от печалбата	9	10
Разход/приход от отсрочени данъци	(5)	1
Общо	4	11

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО

ДОГОВОРИ	Разходи съответстващи на признатите приходи	Начислени приходи	Признати печалби
Договор 1	765	914	149
Договор 2	38	42	4
Договор 3	45	50	5
Договор 4	12	18	6
Договор 5	9	13	4
Договор 6	93	93	0
Договор 7	1	1	0
Договор 8	2	2	0
Всичко строителни договори	**965**	**1133**	**168**

2. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството оповестява следното свързано лице:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол /дружество майка/ е „Пътинженеринг – М" ЕАД – гр. Монтана.

Ключов ръководен персонал на дружеството:

1. **ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР – ТОНИ ПЕТРОВ ПЕТРОВ**
2. **ПРОКУРИСТ – ВЕСЕЛИН РАДКОВ РАШОВСКИ /до 17.07.2023 г./**
3. **ЧЛЕН НА СД – ВЕСЕЛИН РАДКОВ РАШОЕВСКИ /от 17.07.2023 г./**
4. **ЧЛЕН НА СД – ДАМЯН ЙОРДАНОВ МИНКОВ**
5. **ЧЛЕН НА СД – ЦВЕТЕЛИНА РУМЕНОВА ГИГОВА /до 17.07.2023 г./**

Доходи на ключов ръководен персонал:

През текущия период са начислени разходи за доходи и осигуровки на ключов ръководен персонал в размер на **209 хил. лв.**

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2023 г.	2022 г.
Пътинженеринг -М ЕАД	материали	211	360
Пътинженеринг -М ЕАД	услуги	93	841
Общо		**304**	**1201**

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2023 г.	2022 г.
Пътинженеринг -М ЕАД	Материали	785	155
Общо		**785**	**155**

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2023 г.	Гаранции	31.12.2022 г.	Гаранции
Пътинженеринг-М ЕАД	6230		3047	
Общо	6230	-	3047	-

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2023 г.	Гаранции	31.12.2022 г.	Гаранции
Пътинженеринг-М ЕАД	338		698	
Общо	338		698	

Събития след края на отчетния период

Няма настъпили събития след датата на отчета, които да налагат корекции във финансовия отчет на Дружеството за годината , приключваща на 31 декември 2023 г.

Принцип – предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът – предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа – предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа – предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Ръководството на Дружеството счита, че то е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

№	Показатели	2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	433	581	(148)	-25%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	8 222	5 220	3 002	58%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	-
4	Материални запаси	37	211	(174)	-82%
5	Краткосрочни вземания	8 098	4 907	3 191	65%
6	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	-
7	Парични средства	87	102	(15)	-15%
8	Обща сума на активите	8 662	5 801	2 861	49%
9	Разходи за бъдещи периоди	7	21	(14)	-67%
10	Налични краткотрайни активи	8 215	5 199	3 016	58%
11	Собствен капитал	2 103	2 236	(133)	-6%
12	Финансов резултат	(133)	59	(192)	-325%
13	Дългосрочни пасиви	4 476	52	4 424	8508%
14	Краткосрочни пасиви	1 966	3 347	(1 381)	-41%
15	Обща сума на пасивите	6 442	3 399	3 043	90%
16	Приходи общо	4 290	2 122	2 168	102%
17	Приходи от продажби	1 660	1 962	(302)	-15%
18	Разходи общо	4 423	2 063	2 360	114%

Коефициенти

№	Коефициенти	2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.0632)	0.0264	(0.0896)	-340%
2	На активите	(0.0154)	0.0102	(0.0255)	-251%
3	На пасивите	(0.0206)	0.0174	(0.0380)	-219%
4	На приходите от продажби	(0.0801)	0.0301	(0.1102)	-366%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.9699	1.0286	(0.0587)	-6%
6	На приходите	1.0310	0.9722	0.0588	6%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	4.1785	1.5596	2.6189	168%
8	Бърза ликвидност	4.1633	1.4966	2.6667	178%
9	Незабавна ликвидност	0.0443	0.0305	0.0138	45%
10	Абсолютна ликвидност	0.0443	0.0305	0.0138	45%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.3265	0.6578	(0.3314)	-50%
12	Задлъжнялост	3.0632	1.5201	1.5431	102%

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 20.09.2024 г. НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на Глава седма от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с изискванията на Националните Счетоводни Стандарти за финансово отчитане. Този финансов отчет е одитиран от Екатерина Бисерова Славкова.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България, с основен предмет на дейност: строителство, ремонт, текущ ремонт и зимно поддържане на пътища и пътни съоръжения; строителство и ремонт на градски комуникации и инфраструктурите около тях; добив на ломен камък и производство на различни видове фракции за производство на асфалтови смеси; продажби на инертни материали и асфалтови смеси; услуги с механизация.

И през тази година „Пътстройинженеринг" АД – гр. Враца е продължила да осъществява основната си дейност по регистрация.

Финансовият резултат на Дружеството за 2023 г. е счетоводна загуба в размер на **133 хил. лв.**, а след преобразуване е данъчна печалба в размер на **94 хил. лв.**

Данъчното облагане на „Пътстройинженеринг" АД се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Акционер	31.12.2023 г.				31.12.2022 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Пътинженеринг-М" АД	21 575	43 150	43 150	51.20	21575	43150	43150	51.20
"Пътстрой-92" АД	16 763	33 526	33 526	39.78	16763	33526	33526	39.78
Физически лица	3 802	7 604	7 604	9.02	3802	7604	7604	9.02
Общо:	**42 140**	**84 280**	**84 280**	**100%**	**42 140**	**84 280**	**84 280**	**100%**

Към 31 декември 2023 г. „Пътстройинженеринг" АД няма разкрити клонове и представителства в страната или чужбина.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2023 г., „Пътстройинженеринг" АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2023 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. **ТОНИ ПЕТРОВ ПЕТРОВ**
2. **ДАМЯН ЙОРДАНОВ МИНКОВ**
3. **ВЕСЕЛИН РАДКОВ РАШОЕВСКИ**

Изпълнителен Директор на Дружеството е **ТОНИ ПЕТРОВ ПЕТРОВ.**

Организационната структура на **„Пътстройинженеринг" АД гр. Враца** е както следва:

1. **ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР – ТОНИ ПЕТРОВ ПЕТРОВ**
2. **ПРОКУРИСТ – ВЕСЕЛИН РАДКОВ РАШОВСКИ /до 17.07.2023 г./**
3. **ЧЛЕН НА СД – ВЕСЕЛИН РАДКОВ РАШОЕВСКИ /от 17.07.2023 г./**
4. **ЧЛЕН НА СД – ДАМЯН ЙОРДАНОВ МИНКОВ**
5. **ЧЛЕН НА СД – ЦВЕТЕЛИНА РУМЕНОВА ГИГОВА /до 17.07.2023 г./**

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2022 г. е **33 човека**, от които основните работници са **23 души** и представляват **70 %**, а останалите **30 %** включват спомагателния и административен персонал, който е **10 човека**.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на **690 хил. лв.**

АНАЛИЗ НА ПРОДАЖБИТЕ И СТРУКТУРА НА РАЗХОДИТЕ

Основните клиенти на дружеството са: „Стефстрой 2010" ЕООД, „Корект" ООД, „Фра Кико 09" ЕООД, „Яйца и Птици" АД, „Кметство с. Голямо Пещене" , „Екофрут" ООД, „Автохит" ЕООД и др.

Основните доставчици на „Пъстройинженеринг" АД са: „Хауратон Трейд" ЕАД, „Корект" ООД, „Пласека" ЕООД, „Медина Мед" ООД, „Елит Кар Трейдинг" ООД и ЕТ „Бортом – Морис Томински".

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажби на услуги.

Структурата на приходите от основната дейност е както следва:

1. **Приходи от извършени услуги – 1133 хил. лв.** /в т.ч. приходи от строителство и ремонт на пътища в размер на **1 131 хил. лв.** и приходи от услуги с механизация и автотранспорт в размер на **2 хил. лв.**/.
2. **Приходи от продажби на продукция – 527 хил. лв.** /приходи от продажби на инертни материали/.
3. **Други приходи от продажби – 2 630 хил. лв.** / приходи от продажби на материали в размер на **2440 хил. лв.** и приходи от продадени дялове срещу апортирани активи по оценка на вещи лица в размер на **190 хил. лв.** /.

Изпълнените по-съществени обекти и реализирани приходи от тях за 2023 г., са както следва:

1. **Договор № 1 - реализирани приходи в размер на 914 хил. лв.**
2. **Договор № 6 - реализирани приходи в размер на 93 хил. лв.**
3. **Договор № 3 - реализирани приходи в размер на 50 хил. лв.**
4. **Договор № 2- реализирани приходи в размер на 42 хил. лв.**
5. **Договор № 4 - реализирани приходи в размер на 18 хил. лв.**
6. **Договор № 5 - реализирани приходи в размер на 13 хил. лв.**
7. **Договор № 8 - реализирани приходи в размер на 2 хил. лв.**
8. **Договор № 7 - реализирани приходи в размер на 1 хил. лв.**

Разходите за основна дейност са свързани основно с:

1. **Разходи за суровини и материали – 206 хил. лв.** /в т. ч. разходи за спомагателни материали в размер на **28 хил. лв.**, разходи за горива и смазочни материали в размер на **46 хил. лв.**, разходи за резервни части в размер на **13 хил. лв.**, разходи за ел. енергия в размер на **47 хил. лв.**, разходи за офис материали и консумативи в размер на **2 хил. лв.** и разходи за други материали в размер на **70 хил. лв./**
2. **Разходи за външни услуги – 728 хил. лв.** /в т.ч. разходи – подизпълнители в размер на **331 хил. лв.**, разходи за нает транспорт в размер на **44 хил. лв.**, разходи за наеми в размер на **25 хил. лв.**, разходи за топлоенергия в размер на **2 хил. лв.**, разходи за съобщителни услуги в размер на **3 хил. лв.**, разходи за консултански и други договори в размер на **19 хил. лв.**, разходи за граждански договори и хонорари в размер на **29 хил. лв.**, разходи за застраховки в размер на **19 хил. лв.**, разходи за данъци и такси в размер на **53 хил. лв.**, разходи за охрана в размер на **113 хил. лв.**, разходи за абонаменти в размер на **1 хил. лв.**, разходи за текущ ремонт и поддържане в размер на **4 хил. лв.**, разходи за видеонаблюдение в размер на **76 хил. лв.**, разходи за лабораторни изпитвания в размер на **1 хил. лв.**, други разходи за външни услуги в размер на **8 хил. лв./.**
3. **Разходи за амортизации – 95 хил. лв.** /в т.ч. разходи за амортизации на производствени ДМА в размер на **94 хил. лв.** и разходи за амортизации на административни ДМА в размер на **1 хил. лв./.**
4. **Разходи за персонала – 797 хил. лв.** /в т.ч. разходи за заплати в размер на **693 хил. лв.** и разходи за социални осигуровки в размер на **104 хил. лв./.**
5. **Други разходи – 2 417 хил. лв.** /в т.ч. разходи за командировки в размер на **42 хил. лв.**, разходи за брак в размер на **12 хил. лв.**, разходи за предпазна храна в размер на **85 хил. лв.**, разходи за глоби и неустойки в размер на **6 хил. лв.**, балансова стойност на продадени дълготрайни активи в размер на **119 хил. лв.**, разходи за дарения в размер на **1 хил. лв.**, и други разходи в размер на **2 152 хил. лв./.**
6. **Финансови разходи – 14 хил. лв.** /в т.ч. други разходи за лихви по лизингови договори в размер на **6 хил. лв.**, разходи за лихви на предприятия в група в размер на **6 хил. лв.** и други финансови разходи в размер на **2 хил. лв./.**

Инертни продукти

Фракция 0/40; Фракция 0/63; Фракция 40/100; Фракция 63/125; Фракция 0/4; Фракция 4/8; Фракция 4/12.5; Фракция 8/12,5; Фракция 12.5/20;

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи с балансова стойност към 31.12.2023 г., както следва:

1. **Земи – 21 хил. лв.**
2. **Сгради – 51 хил. лв.**
3. **Машини, производствено оборудване и апаратура – 183 хил. лв.**
4. **Съоръжения – 79 хил. лв.**
5. **Транспортни средства – 85 хил. лв.**
6. **Стопански инвентар – 2 хил. лв.**
7. **Други ДМА – 10 хил. лв.**

През **2023 г.** в „Пътстройинженеринг" АД не са извършени сделки, които да излизат извън обхвата на обичайната дейност на предприятието, или да са били сключени при непазарни условия.

ПРОЕКТ „БЕЗОПАСНОСТ НА ТРУДА И ЕКОЛОГИЯ"

Към разработените проекти, проектантите на дружеството са предвидили и част по ЗБУТ. Тя е съобразена с нормативните документи, уреждащи безопасната работа по време на изпълнение.

За текущите обекти има разработен отделен план за работа на строителен обект по време на рехабилитация. С него се цели да се осигури безопасност по време на работа и опазване здравето на работещите.

Дружеството не подлежи на специална регулация в областта на екологията съгласно нормативната уредба на Република България във връзка с осъществяваната от него дейност.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И АНАЛИЗ

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е **2 236 хил. лв.** в т.ч.:

а/ основен капитал в размер на 84 хил. лв.

б/ резерви в размер на 2 396 хил. лв.

- резерв от последваща оценка на активи и пасиви в размер на **553 хил. лв.**
- други резерви в размер на **1 843 хил. лв.**

в/ финансов резултат от минали години: загуба в размер на (351) хил. лв.

г/ текущ финансов резултат: загуба от дейността в размер на (133) хил. лв., който след преобразуване става данъчна печалба в размер на 94 хил. лв.

ОСНОВНИ ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

На базата на изготвения финансов отчет за 2023 г. са начислени следните икономически показатели:

А. Показатели за рентабилност

К на рентабилност на приходите от продажби: **0.0801**
К на рентабилност на собствения капитал: **0.0632**
К на рентабилност на пасивите: **0.0206**
К на рентабилност на активите: **0.0154**

Б. Показатели за ефективност:

К за ефективност на приходите: **1.0310**
К за ефективност на разходите: **0.9699**

В. Показатели за ликвидност:

К на обща ликвидност: **4.1785**
К на бърза ликвидност: **4.1633**
К на незабавна ликвидност: **0.0443**
К на абсолютна ликвидност: **0.0443**

Г. Показатели за финансова автономност

К на финансова автономност: **0.3265**
К на задлъжнялост: **3.0632**

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ.187 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

През 2023 г. не са придобивани собствени акции от Дружеството.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 247, АЛ.2 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Начислените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите, общо за **2023 г.**, са в размер на **209 хил. лв.**

През изминалият отчетен период, няма придобити и прехвърлени акции на дружеството от членовете на Съвета на Директорите.

Към 31.12.2023 г. членовете на Съвета на Директорите имат следните участия в управителни органи на дружества, по смисъла на чл. 247, ал.2, т.4 от Търговския закон:

1. **ТОНИ ПЕТРОВ ПЕТРОВ**

„Пътинженеринг-М" АД; „Пътища-М" ЕООД; „АЕСППИ" ООД; „Петров – Енигма и Сие" СД, „Имоти-Враца" ЕООД, „Имоти-Монтана" ЕООД, „Имоти-Видин" ЕООД;

2. **ВЕСЕЛИН РАДКОВ РАШОЕВСКИ**

„КЮМБЕ" ООД;

3. **ДАМЯН ЙОРДАНОВ МИНКОВ**

„Пътинженеринг-М" ЕАД;

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

През 2024 г. Дружеството ще продължи своята основна дейност в областта на строителството и ремонт на пътища, текущо и зимно поддържане по изпълнение на обществени поръчки .

Политиката на Дружеството за 2024 г., както и в дългосрочен план ще бъде ориентирана към разширяване на пазарният дял и търсене на нови клиенти – физически и юридически лица, с оглед повишаване на обема на изпълнени СМР, а от там и повишаване на приходната част. Чрез прилагане на мерки за ограничаване и оптимизиране на текущите разходи, „Пътстройинженеринг" АД ще бъде в състояние да реализира по-добър финансов резултат през отчетния период.

УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВ РИСК

Целите при управление на капитала са да защитят правото на „Пътстройинженеринг" АД да продължи, като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви /финансови инструменти/ на дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.:		
Текущи търговски и други вземания	8098	4907
Парични средства	87	102
Общо финансови активи	**8185**	**5009**

Финансови пасиви	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Текущи търговски и други задължения	2112	2506
Задължения по финансов лизинг	53	82
Общо финансови пасиви	**2165**	**2588**

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВ РИСК

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- Кредитен риск
- Валутен риск
- Риск на ликвидността
- Риск на лихвения процент
- Ценови риск
- Пазарен риск

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установят граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници.

Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Възможността длъжник да не изплати задълженията си по даден финансов инструмент или договор, води до финансова загуба за съответното дружество.
„Пътстройинженеринг" АД контролира своята изложеност на кредитен риск като установява граници на кредитния риск по отношение на отделните клиенти и провежда политика на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Валутен риск

Колебанията в цената на финансов инструмент, предизвикани от промените във валутните курсове създават предпоставки за валутен риск. Когато дружеството извършва сделки – покупки или продажби в чуждестранна валута, то е изложено на валутни рискове.
„Пътстройинженеринг" АД няма обичайни сделки във валута, различна от български лев и евро и понастоящем не е изложено на такива рискове.

Ликвиден риск

Дружество, което не осигурява достатъчно външно финансиране и чиито контрагенти не изпълняват своите финансови задължения на договорените падежи е подложено на ликвиден риск.
Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчно парични средства, парични еквиваленти и ликвидни инвестиции, както и осигуряването на достъп до уместни кредитни ангажименти като банкови заеми, овърдрафти и револвиращи кредитни линии.
С цел осигуряване на необходимия паричен ресурс за погасяване на задълженията на Дружеството по падежи на плащанията, ръководството извършва периодично преглед и оценка на събираемостта на търговските и другите краткосрочни вземания и прави прогнози на очакваните парични потоци..

Лихвен риск

Колебанията в цената на финансов инструмент, предизвикани от промените в лихвените нива, са предпоставка за лихвен риск .

Ценови риск

Ценови риск има при покачване цените на основните материали, които едно дружество използва при осъществяване на своята дейност. За „Пътстройинженеринг" АД цената на битума и асфалтовите смеси е в пряка зависимост от цената на петрола на световния пазар.
Съществено перо от разходите на дружеството са горивата. Повишаването на цената им довежда до оскъпяване изпълнението на вече спечелени обекти.

Пазарен риск

Когато справедливата цена на бъдещите парични потоци от даден инструмент варира поради промени в пазарните цени, дружеството е изложено на пазарен риск. Пазарните цени са причина за лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какъвто е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.
Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства".

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансовия отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Няма настъпили събития след края на отчетния период.

На този етап е трудно да се направи преценка, но определено в края на годината дружеството очаква положителен финансов резултат.

Изпълнителен Директор:

Тони Петров Петров

„ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД
Гр. Враца
03.06.2024 г.