"ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2023 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Петър Панайотов

Съставител:

ОПТИМА ОДИТ АД

Заверил:

СМАРТ ОДИТ ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД
Диана Рангелова, регистриран одитор № 619

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на

„ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщена информация за счетоводната политика..

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Дружеството отчита нематериални дълготрайни активи концесии във връзка с продължаване на концесионните договори за находища „Джебел" и „Колибар чешма" с балансова стойност 2 752 хил.лв. към 31.12.2023 г. Ръководството на дружеството е направило изявление, че не отчита необходимост от промяна в първоначалните допускания като цяло, оказващи влияние върху модела за формиране на стойността на отчитане на концесията като актив и задълженията по концесионния договор за находище „Джебел", тъй като дружеството е в първите години от удължения период на този договор. Ръководството на дружеството е направило промяна в първоначалната оценка на актива и задълженията по концесионен договор за находище „Колибар чешма", тъй като счита, че не са налице качествени залежи, които да бъдат добивани. В резултат на това стойностите на актива по концесията и задълженията по нея са редуцирани до размера на дължимите концесионни такси и разходи за рекултивация на терена за оставащия период. Ние не получихме оценката на Ръководството за извършен тест за обезценка на актива за находище „Джебел" съгласно изискванията на СС 36 Обезценка на активи във връзка с изискванията на СС 38 Нематериални активи. Отчетените количества добив по тази концесия през 2023 година са значително под заложените количества в бизнес плана на Дружеството, представен пред Министерство на икономиката във връзка с удължаване периода на договора, както и под количествата, които са послужили като база за определяне на първоначалната стойност на концесията по този договор. Ние не бяхме в

„СМАРТ ОДИТ ЕНД КОНСУЛТИНГ" ЕООД, ЕИК 204751676
Диана Йорданова Деянова – Рангелова
ДЕС, Регистриран одитор № 0619,
Адрес: Република България, гр. Банкя 1320, кв. Изгрев, ул. София № 98 „з"
Тел. +359 888 854 765, e-mail: d.rangelova@abv.bg

0619 Диана Рангелова Регистриран одитор

състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи в размер на 2 752 хил. лв. към 31 декември 2023 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представеното крайно салдо на тези активи в счетоводния баланс към 31 декември 2023 г., респективно корекции на разходите от обезценка и печалбата или загубата за годината, отчетени в отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на 31 декември 2023 година.

2. Както е посочено в Пояснителните сведения към финансовия отчет, раздел Други оповестявания, т. 8 Действащо предприятие, за Дружеството е налице съществена несигурност относно приложимостта на принципа действащо предприятие. Към датата на годишния финансов отчет превишението на текущите пасиви над текущите активи на Дружеството е в размер на 3 668 хил.лв. Задълженията на Дружеството за падежирали неплатени главници и просрочени лихви по получен банков заем са в размер на 750 хил.лв. Собственият капитал към 31.12.2023 г. е отрицателна величина в размер на 761 хил.лв. при регистриран основен капитал на дружеството в размер на 5 132 хил.лв. Отчетената загуба за 2023 година е в размер на 1 556 хил.лв. (2022 година: 2 556 хил.лв.) Към 31 декември 2023 година Дружеството няма осигурени достатъчно договори за изпълнение, които да обезпечават дейността на дружеството за 2024 г. Ръководството на Дружеството е внесло прогнозен бюджет в ББР (банката кредитор), включително и прогноза за развитие на дружеството, които предвиждат стабилизиране на финансовото състояние в следствие осигуряване на договори за изпълнение, реализиране на приходи от продажба на услуги (строителни дейности) и продажби на продукция. Те се основават на редица допускания, фактори и обстоятелства, които са извън правомощията и действията на ръководството. Към датата на одобрение на годишния финансов отчет на Пътстройинженеринг АД, дружеството майка Роудуей Кънстракшън АД е в просрочие към Българската банка за развитие ЕАД. Това обстоятелство съществено затруднява дейността на Пътстройинженеринг АД, тъй като дружеството е с вписан залог на търговско предприятие в полза на ББР ЕАД, както и обезпечава основните парични потоци на дружеството-майка. Банката кредитор е предприела действия по обявяване на публичен търг с явно наддаване за продажба на акциите на дружеството, които са собственост на Роудуей Кънстракшън (дружеството – майка), заложени в полза на банката.

В резултат на горното, считаме, че е налице съществена несигурност, която поражда значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ние считаме, че принципът предположение за действащо предприятие е силно застрашен и финансовият отчет не оповестява адекватно този въпрос.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на

професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи, отчитащи договорите за концесия и относно приложимостта на принципа действащо предприятие. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали

другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

28 юни 2024 година

0619 Диана Рангелова Регистриран одитор

Диана Йорданова Деянова – Рангелова
ДЕС, Регистриран одитор № 0619

„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: **Съставител:**

Петър Панайотов Панайотов

“Оптима Одит” АД
Благородна Атанасова - изп. директор

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

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

Ръководител:

Петър Панайотов Панайотов

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
към 31.12.2023 г.

	АКТИВ **РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ**	**текуща година** (хил.лв.)	**предходна година** (хил.лв.)
Б	***Нетекущи (дълготрайни) активи***		
I	**Нематериални активи**		
2.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2752	3119
	Общо за група I :	**2752**	**3119**
II.	**Дълготрайни материални активи**		
1.	Земи и сгради, в т.ч.	865	928
	земи	72	72
	сгради	793	856
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	1646	2010
3.	Съоръжения и др.	2067	2418
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	54	74
	Общо за група II :	**4632**	**5430**
IV.	**Отсрочени данъци**	**92**	**79**
	Общо за раздел Б :	**7476**	**8628**
В	***Текущи (краткотрайни) активи***		
I	**Материални запаси**		
1.	Суровини и материали	198	364
3.	Продукция и стоки	220	194
	- продукция	220	194
4.	Предоставени аванси	12	16
	Общо за група I :	**430**	**574**
II.	**Вземания**		
1.	Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	249	2329
2.	Вземания от предприятия от група, в т.ч.	-	3
3.	Вземания,свързани с асоциирани и смесени предприятия,в т.ч.	-	-
4.	Други вземания, в т.ч.	92	205
	Общо за група II :	**341**	**2537**
IV.	**Парични средства, в т.ч.**		
	- в брой	-	4
	- в безсрочни сметки / депозити/	113	174
	Общо за група IV :	**113**	**178**
	Общо за раздел В:	**884**	**3289**
Г	***Разходи за бъдещи периоди***	**106**	**156**
	СУМА НА АКТИВА	**8466**	**12073**

0619 Диана Рангелова
Регистриран одитор
28.06.2024г.

	ПАСИВ **РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ**	**текуща година** (хил.лв.)	**предходна година** (хил.лв.)
А	***Собствен капитал***		
I	**Записан капитал**	**5132**	**5132**
IV.	**Резерви**		
1.	Законови резерви	55	55
4.	Други резерви	844	844
	Общо за група IV :	**899**	**899**
V.	**Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.**		
	- неразпределена печалба	875	875
	- непокрита загуба	(6111)	(3555)
	Общо за група V :	**(5236)**	**(2680)**
VI.	**Текуща печалба (загуба)**	**(1556)**	**(2556)** *
	Общо за раздел А :	**(761)**	**795**
Б	***Провизии и сходни задължения***		
3.	Други провизии и сходни задължения	3756	3982
	Общо за раздел Б :	**3756**	**3982**
В	***Задължения***		
2.	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.	1586	1652
	- до 1 година	1439	951
	- над 1 година	147	701
3.	Получени аванси, в т. ч.	40	2
	- до 1 година	40	2
4.	Задължения към доставчици, в т.ч.	2834	4305
	- до 1 година	2834	4305
6.	Задължения към предприятия от група, в т.ч.	11	87
	- до 1 година	11	87
8.	Други задължения, в т.ч.	228	334 *
	до 1 година	228	334
	- към персонала , в т.ч.	129	196
	до 1 година	129	196
	- осигурителни задължения, в т.ч.	27	40
	до 1 година	27	40
	- данъчни задължения, в т.ч.	50	61
	до 1 година	50	61
	Общо за раздел В , в т.ч.:	**4699**	**6380**
	- до 1 година	**4552**	**5679**
	- над 1 година	**147**	**701**
Г	***Финансирания и приходи за бъдещи периоди***		
	- приходи за бъдещи периоди	772	916
	Общо за раздел Г :	**772**	**916**
	СУМА НА ПАСИВА	**8466**	**12073**

Заб. Позициите, отразени със знака звезда (*) са прекласирани.

Дата на съставяне:
31.05.2024

Съставител:
ОПТИМА ОДИТ АД

Ръководител:
Петър Панайотов

Заверил:
СМАРТ ОДИТ ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД Диана Рангелова,
регистриран одитор № 619

Диана Рангелова
0619
Регистриран одитор

28.06.2024г.

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

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	**РАЗХОДИ**		
1.	**Намаление на запасите от продукция и незавършено производство**	**-**	**24**
2.	**Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.**	**2605**	**9263**
	а/ суровини и материали	1137	4824
	б/ външни услуги	1468	4439
3.	**Разходи за персонала, в т.ч.**	**1231**	**2220**
	а/ разходи за възнаграждения	1035	1937
	б/ разходи за осигуровки в т.ч.	196	283
	- осигуровки, свързани с пенсии		
4.	**Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.**	**1024**	**1042**
	а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	1000	1008
	- разходи за амортизации	1000	1008
	- разходи от обезценка		
	б/ разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	24	34
5.	**Други разходи, в т.ч.**	**79**	**166**
	а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	23	89
	Общо разходи за оперативната дейност	**4939**	**12715**
7.	**Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.**	**322**	**102**
	Общо финансови разходи	**322**	**102**
	ОБЩО РАЗХОДИ	**5261**	**12817**
12.	**Други данъци, алтернативни на корпоративния данък - отсрочени данъци**	**(13)**	**(4)**
	ВСИЧКО	**5248**	**12813**

Диана Рангелова
0619
Регистриран одитор
28.06.2024г.

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)	
Б	**ПРИХОДИ**			
1.	**Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	**3489**	**9638**	
	Продукция	2296	4315	
	Стоки	-	-	
	Услуги	1193	5323	
2.	**Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**	**25**		
4.	**Други приходи, в т.ч.**	**177**	**619**	
	- приходи от финансирания	144	245	
	Общо приходи от оперативна дейност	**3691**	**10257**	
7.	**Други лихви и финансови приходи**	**1**		
	Общо финансови приходи	**1**	**-**	
8.	**ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ**	**1569**	**2560**	
	ОБЩО ПРИХОДИ	**3692**	**10257**	
10.	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**	**1569**	**2560**	*
11.	**ЗАГУБА**	**1556**	**2556**	
	ВСИЧКО	**5248**	**12813**	

Заб. Позициите, отразени със символ звезда (*) са превзчислени.

Дата на съставяне:
31.05.2024

Съставител:
ОПТИМА ОДИТ АД

Ръководител:
Петър Панайотов

Заверил:
СМАРТ ОДИТ ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД Диана Рангелова, регистриран одитор № 619

Диана Рангелова
0619
Регистриран одитор

28.06.2024г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД
за 2023 г.

хил.лв.

		резерви		*финансов резултат от минали години*			
	Записан капитал	*Законови*	*Други резерви*	*Неразпределена печалба*	*Непокрита загуба*	*текуща печалба/ загуба*	*Общо собствен капитал*
1. Салдо в началото на отчетния период	**5 132**	**55**	**844**	**875**	**(3 555)**	**(2 571)**	**780**
3. Грешки						15	**15**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5 132	55	844	875		(2 556)	**795**
6. Финансов резултат за текущия период						(1 556)	**(1 556)**
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:					(2 571)	2 571	**-**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**5 132**	**55**	**844**	**875**	**(6 126)**	**(1 541)**	**(761)**

Дата на съставяне:
31.5.2024

Съставител:
ОПТИМА ОДИТ АД

Ръководител:
Петър Панайотов

Заверил:
СМАРТ ОДИТ ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД
Диана Рангелова, регистриран одитор № 619

Оптима Одит АД София Sofia Optima Audit AD

"ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД

0619 Диана Рангелова Регистриран одитор

28.06.2024г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД

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	3 936	2 392	1 544	7 632	5 068	2 564
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения	1	1 088	(1 087)		2 233	(2 233)
Парични потоци,свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		9	(9)		8	(8)
Платени и възстановени данъци от печалбата	9		9		8	(8)
Други парични потоци от основна дейност	18	189	(171)	211	564	(353)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**3 964**	**3 678**	**286**	**7 843**	**7 881**	**(38)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-		88	(88)
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и други подобни		138	(138)		31	(31)
Плащания на задължения по лизингови договори		213	(213)		239	(239)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	-	**351**	**(351)**	-	**358**	**(358)**
Г. Изменение на паричните средства през периода	**3 964**	**4 029**	**(65)**	**26 237**	**24 541**	**(396)**
Д. Парични средства в началото на периода			**178**			**574**
Е. Парични средства в края на периода			**113**			**178**

Дата на съставяне:
31.5.2024

Съставител:
ОПТИМА ОДИТ АД

Ръководител:
Петър Панайотов

Заверил:
СМАРТ ОДИТ ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД Диана Рангелова, регистриран одитор № 619

0619 Диана Рангелова
Регистриран одитор

28.06.2024г.

Приложение1

СПРАВКА
ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на
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	постъпили през периода	излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена 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	4 034		145	3 889			3 889	915	222		1 137			1 137	2 752
3.	Търговска репутация				-			-				-			-	-
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Общо за група I:	4 034	-	145	3 889	-	-	3 889	915	222	-	1 137	-	-	1 137	2 752
II.	**Дълготрайни материални активи**				-			-								
1.	1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 633	-	-	1 633	-	-	1 633	705	63	-	768	-	-	768	865
	земи	72			72			72				-			-	72
	сгради	1 561			1 561			1 561	705	63		768			768	793
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	5 963			5 963			5 963	3 953	364	-	4 317			4 317	1 646
3.	Съоръжения и други	5 890			5 890			5 890	3 472	351	-	3 823			3 823	2 067
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	102		20	82		28	54	-			-			-	54
	Обща сума II:	13 588	-	20	13 568	-	28	13 540	8 130	778	-	8 908	-	-	8 908	4 632
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**	79	20	7	92			92				-			-	92
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	17 701	20	172	17 549	-	28	17 521	9 045	1 000	-	10 045	-	-	10 045	7 476

Дата:
31.5.2024

Съставител:
ОПТИМА ОДИТ АД

Ръководител:
Петър Панайотов

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ АД

Съвет на директорите
към 31.12.2023г.
Председател
Вълко Любенов Стоилов
Членове
Илия Антонов Дончев
Петър Панайотов Панайотов

Изпълнителен директор
Петър Панайотов Панайотов

Съставител
“Оптима Одит” АД, Благородна Атанасова - изп. директор

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
С.Груево, 6809, Спирка Джебел – ТСИ, община Момчилград, област Кърджали
Място на офис или извършване на стопанска дейност

Обслужващи банки
Интернешънъл Асет Банк АД
Българска банка за развитие АД
Райфайзенбанк АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Информация за консолидирания финансов отчет
Дружеството е част от група, която съставя консолидиран финансов отчет

Предприятие майка
Роудуей Кънстракшън АД
с. Груево
Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Изготвяне на проекти и приложението им в областта на добив на нерудни полезни изкопаеми и скалнооблицовъчни материали, производствената, проучвателната, научно-изследователската, строителната, инженеринговата и маркетинговата дейност, транспортно, тунелно, хидротехническо и промишлено строителство, извършване на всяка друга дейност

Дата на финансовия отчет
31.12.2023г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2023 г. и завършваща на 31.12.2023 г.
Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

Дата на одобрение за публикуване
17.06.2024 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от дата 17.06.2024г.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 22.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет №394 от 30.12.2015г. От 01.01.2016 г. влязоха в сила промени в Националните счетоводни стандарти. Предприятието се е съобразило с промените.
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.

Промени в счетоводната политика
Дружеството не е извършило промени в прилаганите счетоводни политики за 2023 г. Политиките са прилагани през 2023 г. последователно спрямо предходната 202 година.

Действащо предприятие
Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.
На управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност. Подробно оценката на ръководството по отношение принципа на действащо прердприятие е оповестена в т. 7 Действащо предприятие.

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. Оперативния цикъл на предприятието е различен според вида на продукцията и услугите, които придоставя – до 6 месеца за ГП и текущо поддържане и ремонтни дейности, до 12 месеца за СМР и над 12 месеца за дългосрочните договори за строителство.
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 нематериални 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.

Когато придобиването на нематериалния актив е свързано с разсрочено плащане на променяща се база каквито са активите по договори за отдаване на концесии, първоначалната оценка се определя приблизително при спазване на следните изисквания:
а) чрез определяне на прогнозни стойности за променящата се база:

- Вътрешни за предприятието показатели, където при заложена промяна на базата в зависимост от достигането на определени показатели от предприятието приблизителната първоначална оценка се определя от възприетия в предприятието план за осъществяване на дейността в периода на разсроченото плащане или от намеренията на предприятието за постигане на конкретни показатели - от достигането на определени количествени характеристики на дейността на предприятието, пряко или косвено обслужвани от нематериалния актив(годишен добив на суровина от находищата);
- Външни за предприятието показатели, където при заложена промяна на базата в зависимост от външни за предприятието показатели приблизителната първоначална оценка се определя въз основа на експертни мнения или друга прогнозна информация за измененията в тези външни за предприятието показатели - като равнището на конкретизиран лихвен процент и т.н.(ефективен лихвен процент и минимално ниво на коцесионионно възнаграждение за 1ца добито количество);
- При наличие на комбинация от външни и вътрешни за предприятието показатели - приблизителната първоначална оценка е сборът от отделните оценки на всеки от компонентите на променящата се база;

б) чрез определяне на променящата се база въз основа на параметрите, които тя има към датата на придобиване на нематериалния актив - когато не може да се приложи или не може изцяло да се приложи метода по първия подход;

Разликата между отделните плащания и припадащите им се части от първоначалната оценка на нематериалния актив, описана по-горе се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход в периода, през който е възникнала.
СС 38 не позволява след първоначалното признаване на нематериалния актив да се прилага метод на преоценената стойност.

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.

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
Концесии, патенти, лицензии,търговски марки	25
Програмни продукти	2

Дружеството отчита нови нематериални активи – концесии в резултат на получено разрешение за ползване на находища „Джебел” и „Колибар чешма” през 2019 г. за нов концесионен период от още 15 години, т.е. до 31.12.2036 година.

За изчислението на цената на придобиване на всяка една от концесиите е приложено оценяване на дължимото концесионно възнаграждение на база очакван добив за всяка една година при цена на концесионно възнаграждение от 0,41лв./т (което е настоящото концесионно плащане за единица добито подземно богатство на база методиката за изчисление на концесионните такси към датата на полученото ново разрешение за ползване на концесията), оценяване на необходимине разходи за рекултивация на терена съгласно представен проект за рекултивация и оценяване на необходимите инвестиции съгласно представен проект за инвестциионна програма. Тези три елемента на цената на придобиване на нематериален актив концесии са дисконтирани към 2019 година.

Прилагайки последователно счетоводната си политика, дружеството представя нематериалните активи във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) на база най-достоверната оценка, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи като за права на ползване на находищата (концесии) полезният живот е в зависимост от срока на действие на съответния договор – съответно до края на 2036 г.
Към 31.12.2023 г. ръководството е направило оценка на използваемостта на концесия „Колибар чешма”, както и преглед за обезценка на отчетения нематериален актив, в резултат на което преизчислен модела за формиране на стойността на актива на база очаквани разходи, които ще понесе дружеството до края на концесионния период.

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;
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Някои от дълготрайните материални активи, са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до декември 2001 година, при което е формиран преоценъчен резерв. Разликите от извършените преоценки са формирали такъв преоценъчен резерв, който е 67 хил. лв., който е отнесен в структурата на други резерви.

Ръководството е извършило преглед на всички значими материални активи към 31.12.2023 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност.
Ръководството счита че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност, с изключение на обезценените.

Размяна на активи
Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален 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. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

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 (за амортизируемите активи)	100
Сгради	25
Съоръжения	25
Машини, оборудване	От 4 до10
Транспортни средства – без автомобили	4
Автомобили	От 4 до 10
Компютри	2
Други дълготрайни активи	7

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:

Фнансови 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 е 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:

- изградените 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.

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 реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
Материалните запаси се оценяват от предприятието по по-ниската от доставната и нетната реализируема 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;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.
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 на реално използване на производствени мощности.
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 – месечно, 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.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
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
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания които са с 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 безрочни 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
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.
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 предходите 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
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

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

Кредити, търговски и други 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.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.
Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.
Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

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. Курсовите разлики се признават като текущ приход и разход през периода, през който възниква.

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”.

Няма 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 дотолкова, 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 даден 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 даден 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

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.

Не са отчетени 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 от обичайна дейност е печалбата или загубата преди данъците за сметка на печалбата.

Счетоводната печалба или загуба се определя като разлика между общите приходи и общите разходи преди приспадане на данъците за сметка на печалбата.

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.
Свързано лице - е лице по смисъла на Международните счетоводни стандарти, приети в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ, L 243, 11/09/2002).
Контрол - за целите на този стандарт е този по смисъла на СС 27 - Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия
Значително влияние - за целите на този стандарт е това по смисъла на СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.
Косвено притежание - възможност за участие в управлението на предприятие, упражнявано чрез дъщерни предприятия и/или чрез съпрузите, роднините по права линия - без ограничения, и по съребрена линия - до четвърта степен включително, и/или чрез други лица по силата на договора.
Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Предприятието оповестява следните свързани лица:
Крайно дружество майка – Каменни фракции ЕООД
Дружество майка – Роудуей Кънстракшън АД
СПХ Транс ООД – асоциирано дружество
Иван Емилов Георгиев – собственик на крайното дружество-майка

Дружеството участва като съдружник в следните сдружения:
ДЗЗД Благоустрояване Инфраструктура и Системи Кърджали
ДЗЗД Аквапроводи 2015
ДЗЗД Кърджали – Подкова
ДЗЗД Европейски Пътища
ДЗЗД Минстрой-Пътстройинженеринг
ДЗЗД Инфра Крумовград 2017 (заличен м.02.2024г.)
ДЗЗД ПК Некст (заличен м.02.2024г.)
ДЗЗД Източни Родопи-3
ДЗЗД Инфра Конструкт Груп
ДЗЗД Некст Инженеринг
ДЗЗД III Мост-2018
ДЗЗД ПК Лайт

ДЗЗД Поддържане Кърджали

Дружеството притежава контрол над следните свързани лица:
ДЗЗД ПК Лайт
ДЗЗД Източни Родопи-3
ДЗЗД Некст Инженеринг
ДЗЗД III Мост-2018

Взаимоотношения между свързани лица, при които е налице контрол, се оповестяват задължително независимо от наличието или липсата на сделки между свързаните лица.
Съгласно счетоводната политика на дружеството при наличието на сделки между свързаните лица в годишните им финансови отчети се оповестяват:
а) видът на сделката:
- прехвърляне или учредяване на вещни права;
- покупко-продажба на продукция или стоки;
- оказване или получаване на услуги;
- договор за посредничество;
- лизингов договор;
- лицензионен договор;
- финансиране (дарение);
- заем;
- гаранция;
- управленски договор;
б) елементите на сделката:
- обемът на сделката - като стойност или в процент от нетния обем на продажбите;
- сумите или процентите на неуредените разчети по сделката;
- ценовата политика - отклонения от характерната справедлива стойност за дадената сделка.
На оповестяване подлежат и сделките между предприятието и:
- членовете на органите на управление;
- административния персонал.

Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ
Правителствените дарения се отчитат само тогава, когато предприятието е сигурно, че спазва 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 даряват 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.

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 неоповестяването 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

Б . Нетекущи дълготрайни активи
I. Нематериални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните нематериални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

Дружеството има сключени договори с МРРБ и МИЕТ за предоставяне на концесии за добив на подземни богатства за три находища: находище „Джебел“, находище „Колибар чешма“ и находище „Воденицата -4“

Кариера за добив на скална маса „Джебел” е находище на базалтоандезити и андезитови туфобрекчи. Съгласно решение № 155/13.03.2007 г. на Министерския съвет, публикувано в ДВ от 23.03.2007 г. между МРРБ /респективно Министерство на енергетиката/ и „Пътстройинженеринг „АД има сключен договор от 18.04.2007 г. за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства– строителни материали, базалтоандезити и андезитови туфобрекчи от находище „Джебел”, община Момчилград, област Кърджали за срок до 2036 г. Находището е с доказани запаси. Базалтоандезитите са сивочерни смолисточерни скали, плътни, много здрави, зрънки на удар с мидест лом скали. При натрошаване оформят късове с остри ръбове и запазват високата си физико-механична яркост. С доказани свойства при лабораторни изследвания за производство на асфалт за износващи пластове на пътищата.

Концесионната площ е определена на 308 284 m².

Базалтоандезитите са годни за всички производства по смисъла на БДС БДС EN 13043 и БДС EN 13242 за пътно строителство за ПУП и за I група бетони съгласно БДС EN 12620:2002+A1:2008. Това е една от двете суровини в България, годна за автомагистрали.

Андезитовите туфобрекчи показват лоши резултати по мразоустойчивост и водопоглъщаемост и изследванията са прекратени като е установена годността им като трошен пясък само за направа на “горещи асфалтови смеси” и за основни и подосновни пластове като инертен пълнител, обработен или необработен с неорганично свързващо вещество по смисъла на БДС EN 13043 и БДС EN 13242 за пътно строителство.

- Трошените фракции от базалтоандезитите са с високи физико-механични показатели изцяло отговарящи на изискванията на БДС EN 13043 и БДС EN 13242, вкл. ПУП и са годни във всички видове пътно строителство.

- Трошените фракции от базалтоандезитите са подходяща суровина - пълнител за производството на обикновени бетони по смисъла на БДС EN 12620 - I група, които нямат допир с вода, висока температура и атмосферни влияния.

Във всички случаи експлоатацията на полезното изкопаемо по открит начин оказва негативни въздействия върху околната среда, свеждащи се до: нарушаване на естествения ландшафт, замърсяването на въздуха, водите, вреден шум, вибрации и др. Промяната на ландшафта е в резултат на изземване на полезното изкопаемо. Рекултивацията на терена ще се извършва след приключване на експлоатационните работи.

Необходимите мероприятия за максимално възстановяване на ландшафта са разработени в "Проект за рекултивация".

Проектът за техническа и биологическа рекултивация е изработен и съобразен с изискванията нормативните изисквания за рекултивация на нарушени терени, подобряване на слабопродуктивни земи, отнемане и оползотворяване на хумусния пласт. Той ще се изпълни след изземване на количеството запасите предвидени в производствената програма, изчислени в геоложкия доклад за находището.

В района на Кърджаийска област дружеството е водещ производител на строителни материали. През последните 5 години търсенето на строителни материали е с възходяща тенденция.

Наличната суровинна база от базалтиандезити и андезитови туфобрекчи в находище „Джебел“ по своите количествени и качествени характеристики е достатъчна за реализация на промишлен добив.

Съгласно чл. 36 от Закона за подземни богатства срокът на концесията беше удължен до 15 години. Поради наличие на неиззети в по-голямата си част запаси от строителни материали от находище „Джебел“, които възлизат на 6 196 156 м³ за базалтоандезитите и 406,7 хил. м³ за андезитовите туфобрекчи, дружеството подаде през 2019г. искане срокът на концесията за добив да бъде удължен на максимално допустимият – 15 години. Проекта за добив на подземно богатство – базалтоандезити и андезитови туфобрекчи в находище „Джебел“ за срок от 15 години ще е доходен и ефективен във финансово-икономически и социален план.

От находище „Джебел“ има добити фракции до 01.01.2023 г. в размер на 1 278 898 тона и добити през 2023 г. 122 815,5 тона. Платени концесионни възнаграждения към 01.01.2023 г. са в размер на 484 хил.лв., а за 2023 година са в размер на 65 хил.лв. Общо за период 2007-2023 г. са добити 1 401 173,5 тона при платени концесионни такси 549 хил.лв.

Кариера за добив на подземни богатства-строителни материали: мрамори от находище „Колибар чешма“, Община Ивайловград, Област Хасково, сключен Договор за предоставяне на концесия на 29.06.2007 г. между МРРБ /респективно Министерство на енергетиката/ и „Пътстройинженеринг“ АД, за срок до 2036 г., с доказани и налични запаси:

Мрамори – 913 123 м³

Находището се разработва като действаща кариера от 1996 година. Кариерата е действаща, с два развити експлоатационни хоризонта - 380 m и 365 m и подхоризонт на кота 372. На тези хоризонти са осигурени нормативно необходимите подготвени и готови за изземване запаси. Качеството на фракциите напълно задоволява пътното строителство по БДС EN 13043 и БДС EN 13242 и производство на добавъчни материали за бетонови смеси БДС EN 12620. Основната възстановителна дейност, която се провежда във връзка с екологичните нарушения в кариерата, се свежда до извършване на рекултивационни работи по цялата площ или в отделни по-силно засегнати части (бордове, траншеи, пътища). Рекултивацията преминава през два субординирани етапа – минно – технологичен, при който се намаляват или ликвидират теренните нарушения и биологически, при който се нормализира или подобрява растителната или животинска среда.

При разработката на рекултивационните мероприятия за находище „Колибар чешма" се отчитат особеностите на находището и цялата експлоатационна дейност. Запасите са на повърхността и количеството на откривката е минимално, така че обратно връщане на откривка за запълване на изработеното пространство е немислимо.

Предвид на факта, че извън крайните контури на проектираната кариера и в план и в дълбочина почти няма да останат запаси за погасяване, ще се рекултивират бермите на различните добивни хоризонти и дъното на кариерата. За целта е изработен специален проект за реда и начина на извършване на рекултивацията със стойностна сметка. Рекултивацията ще се извърши

след края на експлоатационния период, което като време е твърде отдалечено от началото на реализиране на проекта.

Съгласно концесионния договор е разработен проект за рекултивация на нарушените от добива терени със съответната количествена и стойностна сметка.

В процеса на разработването на кариерата и добива на мрамори няма отпадъци, замърсяващи околната среда. Технологията и системата за разработване на кариерата е безотпадна.

„Пътстройинженеринг“ АД е подало искане за а удължаване срока на концесията с писмо от 29.10.2018 г. Съгласно чл. 36 от Закона за подземни богатства срокът на концесията може да бъде удължен до 15 години. Поради наличие на неиззети в по-голямата си част запаси от строителни материали – мрамори от находище „Колибар чешма“, които възлизат на 913,1 хил. м^3, се предлага срокът на концесията за добив да бъде удължен на максимално допустимият – 15 години. Обектът на концесия се предвижда да участва на пазара за строителни материали. Добитите трошени фракции ще се използват за производството на за пътни основи и асфалтови покрития.

От находище „Колибар чешма“ има добити количества до 01.01.2023 г. в размер на 74 633 тона и добити през 2023 г. 0 тона. Платени концесионни възнаграждения към 01.01.2023г. са в размер на 66 хил.лв., а за 2023 година са в размер на 10 хил.лв. Общо за период 2007-2023г. са добити 74 633 тона при платени концесионни такси 76 хил.лв.

Кариера за добив на подземни богатства – скалнооблицовъчни материали: гнайси от находище „ Воденицата – 4“, землище с. Кобилино, Община Ивайловград, Област Хасково, сключен Договор за предоставяне на концесия на 16.05.2011 г. между МИЕТ /респективно Министерство на енергетиката/ и „Пътстройинженеринг“ АД, за срок от 25 г., с доказани и налични запаси.:

- **Категория (111) – 59 542 м^3**
- **Категория (122) – 32 263 м^3**

Определената концесионна площ е с размер 12 258 кв.м. включваща площта на утвърдените запаси на Находище „Воденицата-4“ и необходимата площ за осъществяване на дейността по концесията.

Находище „Воденицата–4“ попада в границите на защитена зона –(Натура 2000 места) „Родопи-Източни“ определена за опазване на природните местообитания на дивата флора и фауна. Подземните богатства – гнайси са годни за производство на декоративни облицовки и настилки.

За находище „Воденицата–4“ има разработен проект за рекултивация , съгласуван с РИОСВ и МОСВ. Проектът за рекултивация в находище за скалооблицовъчни гнайсови плочи „Воденицата-4“ е съставен на основание на изискванията и нормативните документи за опазване и възстановяване на околната средаслед приключването на добивната дейност и изземване на подземното богатство от находището.За рекултивационна дейност може да се говори след приключването на производствената дейност съгласно генералния проект. Проекта третира възстановяване на нарушените терени при отработването на кариерата и да ги подготви за провеждане на биологическата рекултивация. Биологическата рекултивация има за задача подобряване на ландшафта на района и предпазване на земните форми от вредното въздействие на ерозията. Техническата рекултивация ще се извърши по стопански начин и ще се финансира от „Пътстройинженеринг“ АД.

От находище „Воденицата-4“ има добити количества в размер на 7 186 м. куб. и платени концесионни възнаграждения в размер на 63 хил.лв. за период 2011-2022 г. Няма добитите количества през 2023г. Платенитге концесионни възнаграждения за 2023 г. са 6,5 хил.лв.

Ръководството на дружеството беше затруднено при определяне на стойността на придобиване на концесиите, поради настъпилите събития след 31.12.2019г. в световен и национален мащаб – пандемията от COVID-19. Това е така защото оценката им зависи от множество предположения и променливи, както е посочено в оповестената счетоводна политика за отчитане на нематериалните дълготрайни активи, за чието поведение и стойност има значителна степен на несигурност и зависят от много и различни бъдещи събития, за да могат да бъдат достатъчно разумно и достоверно определени. Поради което ръководството прие при определяне на стойността на придобиване на правата върху концесии да заложи за 2019 г. действително добитите количества, за 2020 година 30% от предварително заложеното по бизнес плана на дружеството, за периода 2022 -

2023г. производство в размер на 50%, а за останалия период до 2036г. производство 70% от първоначално заложените количества продукция. В края на всеки отчетен период ръководството прави преглед на всички обстоятелства и фактори, влияещи на изпълнението на заложените параметри и на предположенията и променливите, с цел установяване на необходимост от обезценка на първоначално определените стойности.
Тъй като концесионните договори са в началото на удължения период за експлоатация, Ръководството на дружеството не отчита необходимост от промяна в първоначалните допускания като цяло, оказващи влияние върху модела за формиране на стойността на отчитане на концесията като актив и задълженията по концесионнте договори.

Дружеството не добива количества от мрамори от концесия „Колибар чешма”, тъй като след анализи се установи, че терена е изчерпан. Поради това към 31.12.2023 г. е направен оценка на задълженията по този договор и приетите стойности на нематериалния актив са коригирано до размера на оценените разходи за минималното годишно концесионно възнаграждение и необходимите разходи за рекултивация.

II. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

1. По силата на договор за кредит от 12.08.2019г. с Българска банка за развитие АД е учреден особен залог по реда на ЗОЗ върху търговското предприятие „Пътстройинженеринг” АД, в резултат на който всички дълготрайни материални активи на дружеството са обект в този залог.
2. Дружеството оповестява отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи, които използва в дейността си:

Групи активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация
Машини и съоръжения	**2 351**	**2 351**
Транспортни средства	**1 056**	**1 056**
Други	**34**	**34**
Общо :	**3 441**	**3 441**

3. В дейността си дружеството използва наети по силата на договори дълготрайни материални активи както следва:

- Наем за временно и възмездно ползване на техника „Мобилна челюстна трошачка, модел и марка TESAB 10570, Сито Power screen 2200
- Наем на оборудване – Роторна Трошачка ТЕСАБ 623
- СА 0793МС МЕРЦЕДЕС, МЕРЦЕДЕС АКРОС 4140 СВ 3734 НС,
- Наем на МПС и строителна техника, комплектовка, оборудване и съоръжения към тях.

Групи активи	Наемни вноски
Товарни автомобили – по 136 лв. на ден.	136
Роторна Трошачка ТЕСАБ 623	9 400
Сито Rower screen	8 000
Мобилна челюстна трошачка TESAB 10570	12 500
Общо :	**30 036**

4. В Дружеството няма преоценени активи.
5. В Дружеството отдава под наем собствени недвижими имоти както следва:
   Стопански двор за 1500,00 лева на месец сключен договор от месец 10.2022 г., и допълнително споразумение от 14.09.2023 г. в размер на 2500,00 лева. Този имот се ползва

и от дружеството за стопанската му дейност, поради което същия остава в групата на дълготрайните активи и не се класифицира като инвестиционен имот.

6. В Дружеството няма придобити активи по финансов лизинг – сключеният договор с Дойче Лизинг България ЕАД е договор за осигурено финансиране, който дружеството третира като получен заем, във връзка със сключен договор за безвъзмездна финансова помощ и необходимост от одигуряване на собствено финансиране по него.
7. Към 31.12.2023 година няма временно изведени от употреба ДМА.

IV. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2022		Движение на отсрочените данъци 2023				31.12.2023	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации - концесии	699	70	146	15			845	85
Обезценка	187	*19*	23	2	*(74)*	*(7)*	136	14
Компенсируми отпуски	82	8	34	3	(82)	(8)	34	3
Амортизации по Финансирани активи	509	52	144	14			653	66
Провизии за разходи	65	6					65	6
Провизия за разходи - лихви концесия	35	3	10	1			45	4
Общо активи:	1 577	158	357	35	(156)	(15)	1 778	178
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	221	23			(75)	(8)	146	15
Финансирания	570	56	145	15			715	71
Общо пасиви:	791	79	145	15	(75)	(8)	861	86
Отсрочени данъци (нето)	**786,00**	**79**	**212**	**20**	**-81**	**-7**	**917**	**92**

Ръководството на дружеството е извършило оценка на очакваните резултати за 2024 година с оглед преценка на възможността на дружеството да усвои натрупаните данъчни загуби от 2021, 2022 и 2023г. В резултат на тази оценка Ръководството е подходило консервативно като не отчита отсрочен данъчен актив върху тези загуби към 31.12.2023г. Същите са в размер на 6664 хил.лв.

В. Текущи (краткотрайни) активи

I. Материални запаси

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Материали в т.ч. /нето/	**198**	**364**
Основни материали	115	171
Резервни части	18	19
Горива и смазочни материали	30	52
Спомагателни материали	99	73
Гуми	4	3
Други материали	7	98
Обезценка на материали	(75)	(52)
Продукция /нето/	220	194
Продукция	220	194
Предоставени аванси / нето /	**12**	**16**
Предоставени аванси на клиенти и доставчици	20	24
Обезценка на предоставени аванси	(8)	(8)
Общо	**430**	**574**

В Дружеството е извършен преглед за определяне на нетната реализируема стойност на МЗ. През 2023 година е отчетена обезценка на материални запаси в размер на 24 хил.лв.. Дружеството е обезценило предоставени аванси за доставка на материални запаси, като размера на обезценката е 8 хил.лв. и е на 100% по предоставения аванс към доставчик.
Дружеството поддържа запас от резервни части, които да опезпечат поддържането на постоянен производствен процес.

II. 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 /нето/	**235**	**235**	**-**	**2 321**	**2 321**	**-**
Вземания бруто	265	265	-	2 358	2 358	-
Обезценка на търговски вземания	(30)	(30)	-	(37)	(37)	-
Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/	**14**	**14**	**-**	**8**	**8**	**-**
Вземания по предоставени аванси	15	15	-	9	9	-
Обезценка на вземания по аванси	**(1)**	**(1)**	-	**(1)**	**(1)**	-
Вземания от предприятия в група /нето/	**-**	**-**	**-**	**3**	**3**	**-**
Вземания по продажби - бруто/4984	-	-	-	16	16	-
Обезценки	**-**	-	-	**(16)**	(16)	-
Други вземания			-	55	55	-
Обезценка			-	**(52)**	**(52)**	-
Вземания,свързани с асоциирани и смесени предприятия /нето/	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Вземания по продажби - бруто	4	4	-	4	4	-
Обезценка	(4)	(4)	-	(4)	(4)	-
Други вземания	**81**	**81**	**-**	**82**	**82**	**-**
Вземания по предоставени търговски заеми от други свързани лица	19	19	-	19	19	-
Вземания по съдебни спорове /нето/	1	1	-	5	5	-
	53	53		48	48	
Вземания по застраховане	7	7				
Вземания от подотчетни лица			-	9	9	-
Други краткосрочни вземания	1	1	-	1	1	-
Данъци за възстановяване	**11**	**11**	**-**	**123**	**123**	**-**
Корпоративен данък	11	11	-	20	20	-
Данък върху добавената стойност			-	103	103	-
Общо	**341**	**341**	**-**	**2 537**	**2 537**	**-**

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 към 31 декември 2023 г. През 2023 г. са реинтегрирани обезценки в размер на 2 хил.лв. и отписани обезценки поради несъбрани вземания в размер на 72 хил.лв.

IV. Парични средства

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в брой в т.ч.	-	4
В лева		4
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	113	174
В лева	*113*	*174*
Общо	**113**	**178**

Към 31.12.2023 г. паричните средствата на дружеството са съсредоточени в разплащателни сметки в Българска банка за развитие ЕАД и Интернешънъл Асет Банк АД.

Г. Разходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2022 г.	Признати разходи 2023 г.	възникнали 2023 г.	Салдо 31.12.2023 г.	До 1 година	Над 1 година
Фин.р-ди за бъд периоди по договор за инвестиционен кредит	3	3		-		-
Застраховки	48	47	30	31	31	-
Дългосрочни предплатени разходи по отпускане на кредит	12	7		5	5	-
Такси по концесионни договори	9	8		1	1	-
Финансови разходи по концесии	84	15		69	10	59
Общо	**156**	**80**	**30**	**106**	**47**	**59**

А. Собствен капитал

Вид акции	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени	5 132 000	5 132 000	1	5 132 000	5 132 000	1
Емитирани						
Изкупени и платени	5 132 000	5 132 000	1	5 132 000	5 132 000	1
Общо:	**5 132 000**	-		**5 132 000**	-	

I. Записан капитал

Акционер	31.12.2023 г.				31.12.2022 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
РОУДУЕЙ КЪНСТРАКШЪН АД	5,112,240	5,112,240	5,112,240	99.615%	5,112,240	5,112,240	5,112,240	99.615%
Физически лица	19,760	19,760	19,760	0.3850%	19,760	19,760	19,760	0.3850%
Общо:	**5,132,000**	**5,132,000**	**5,132,000**	**100%**	**5,132,000**	**5,132,000**	**5,132,000**	**100%**

Акциите на дружеството в размер на 5 112 240 бр., собственост на Роудуей Кънстракшън АД са обект на особен залог по реда на ТЗ по силата на договор за кредит от 17.06.2019г. с Българска банка за развитие АД. Към 31.12.2023 г. няма промяна в структурата на капитала на дружеството.

IV. Резерви

	Законови резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2022 г.	55	844	899
Преизчислени резерви към 31.12.2022 г.	55	844	899
Резерви към 31.12.2023 г.	55	844	899

V. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2022 г.	875
Преизчислена печалба към 31.12.2022 г.	875
Печалба към 31.12.2023 г.	875
Непокрита загуба към 31.12.2022 година	(6 126)
Корекция на грешки	15
Преизчислена загуба към 31.12.2022 година	(6 111)
Увеличения от:	(1 556)
Загуба за годината 2023 г.	(1 556)
Загуба към 31.12.2023 г.	(7 667)
Финансов резултат към 31.12.2022 г.	(5 236)
Финансов резултат към 31.12.2023 г.	(6 792)

Б. Провизии и сходни задължения

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	3756	3982
По договори за концесия	3691	3917
По договор за СМР – провизия зя очаквана загуба	65	65
Общо	3756	3982

През 2019г. дружеството е начислило провизия за задължения по удължени договори за концесия на находище „Джебел” в размер на 3 670 хил.лв. и находище „Колибар чешма” в размер на 432 хил.лв. за периода до 2036 година. Отчетени са платени концесионни възнаграждения за сметка на начислената провизия в размер на 39 хил.лв. за 2022 г., а за 2023 г. са отчетени платени концесионни възнаграждения са сметка на начислената провизия в размер на 76 хил.лв. През 2023 година е извършено преглед на очакваните добиви от находище „Колибар чешма” и въз основа на направена преценка за невъзможност от добиване на ресурси от това находище поради изчерпване, провизията е преоценена и редуцирана с 150 хил.лв. В задължението по тази провизия са калкулирани минималните концесионни възнаграждения за срока на концесията и разходите за рекултивация.

В. 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 финансови предприятия	1 586	1 439	147	1 652	951	701
Получени аванси от клиенти	40	40	-	2	2	-
Задължения към доставчици	2 834	2 834		4 305	4 305	-
Задължения към предприятия от група	11	11	-	87	87	-
Задължения по получени аванси	-	-	-	62	62	-

Задължения за дивиденти			-	14	14	-
Други задължения	11	11	-	11	11	-
Други задължения	228	228	-	334	334	-
Задължения по застраховки			-	25	25	-
Задълж. по РЗ, ДОО, Данъци и ДДС	206	206	-	297	297	-
Други краткосрочни задължения	11	11	-	12	12	-
Задължения към подотчетни лица	11	11	-			-
Общо	**4 699**	**4 552**	**147**	**6 380**	**5 679**	**701**

На 01.11.2018 г. е сключен договор за заем № С-18-04049 между „Дойче Лизинг България“ ЕАД и „Пътстройинженеринг“ АД в размер на 909 076,97 евро. /1 778 хил.лв./. Срока на договора е 65 месеца – до 10.04.2024 г. През 2019 г. е усвоен остатъка от 129 868,14 евро / 254 хил.лв/. Със заема беше закупен и въведен в експлоатация асфалтосмесител BENNINGHOVEN, ECO 3000 по Договор за БФП, поради което дружеството е приело да отчита това финансиране като заем, а не като финансов лизинг.

На 12.08.2019 г. е сключен договор за банков кредит №996 между „Българска банка за развитие“ АД и „Пътстройинженеринг“ АД в размер на 1 500 000 лв. Със средствата по този договор са закупупени през 2020 година 7 броя самосвали Volvo FMX 500 и 1 брой Volvo FH 750 .

Банка кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2023 г.	Лихви 31.12.2023 г.	Обезпечения / Гаранции
Дойче Лизинг България ЕАД	EUR		10.09.2024г.	275	0	вписан особен залог на Асфалтосмесител, залог на вземания по банкивите сметки в БДСК ЕАД, депозирано съгласие за директен дебит на сметката за субсидия, особен залог на вземания по ДБФП с Министерство на икономиката
Българска банка за развитие АД	ЛЕВА	3.75%	12.05.2025	1118	128	Първи по ред залог върху търговско предприятие, първи по ред залог върху бъдещи вещи, чиято покупка се финансира със средства от кредита, първи по ред залог върху всички настоящи и бъдещи вземания , произтичащи от сключени договори за изпълнение на обществени поръчки, залог върху всички настоящи и бъдещи вземания от дружествата по реда на ЗЗД, залог върху вземанията по наличности по сметки, открити в банката
Българска банка за развитие АД – неустойки и такси	ЛЕВА			65		

На 31.03.2022 г. е подписан Анекс № 3 с ББР АД за разсрочване на вноските за м. Април, Май и Юни 2022 г. и стават дължими от м. Юли 2022 г. в резултат на което краен срок на погасяване е 12.05.2025 г. ;

Към 31.12.2023 г. Дружеството е в просрочие към ББР в размер на 618 хил.лв. падежирала неплатена главница и 128 хил.лв. просрочени лихви, както и задължения за неустойки, такси, платени застраховки в размер на 65 хил.лв.

Задължения свързани с 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	**129**	**129**	**-**	**196**	**196**	**-**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	28	28	-	68	68	-
Задължения към осигурителни предприятия	**27**	**27**	**-**	**40**	**40**	**-**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	6	6	-	14	14	-
Общо	**156**	**156**	**-**	**236**	**236**	**-**

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 добавената стойност	23	23	-	45	45	-
Данък върху доходите на физическите лица	6	6	-	12	12	-
Други данъци	21	21	-	4	4	-
Общо	**50**	**50**	**-**	**61**	**61**	**-**

Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Приходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2022 г.	Признати разходи 2023 г.	възникнал и 2023 г.	Салдо 31.12.2023 г.	До 1 година	Над 1 година
Фин.приходи за бъд.периоди по договор за безв.фин.помощ по операт. Програма "Иновации и конкурентноспособност"2014 -2020	916	144		772	145	627
Общо	**916**	**-**	**-**	**772**	**-**	**627**

Отчет за приходи и разходи

А. Разходи

1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Намаление на запасите от продукция		24
Общо		**24**

2. Разходи за суровини и материали и външни услуги

2.1. Разходи за материали

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Основни материали за производство	929	4 388
Спомагателни материали	10	35
Горивни и смазочни материали	26	58
Резервни части	69	40
Ел. енергия	100	250
Вода	3	3
Офис материали и консумативи		5
Материали по договор с подизпълнители		43
ДМА под праг		2
Общо:	**1 137**	**4 824**

2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Подизпълнители	182	3 234
Нает транспорт	615	640
Ремонти и поддръжка	24	56
Реклама,спонсорство		7
Съобщителни услуги	24	25
Оценка ТП и изг.на бизнес план		20
Застраховки	99	128
Винетки,годишен техн.преглед	12	18
Концесионни възнаграждения и ГРП	15	13
Абонаменти	7	6
Други разходи за външни услуги	23	67
Наеми офис и кола	19	13
Юридически услуги	40	20
Счетоводни и одиторски услуги	124	58
ПВР	50	88
Охрана	204	46
Членски внос	3	
Консултантски услуги	17	
Сертификация, лабораторни изпитвания, проби и технически надзор	10	
Общо	**1 468**	**4 439**

3.Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**1 035**	**1 936**
производствен персонал	706	1 247
административен персонал	329	689
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	(40)	68
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**196**	**284**
производствен персонал	148	215
административен персонал	48	69
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	**(8)**	**14**
Общо	**1 231**	**2 220**

Категории персонал	Средно списъчен състав	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Средно списъчен брой	40	96
Ръководители	3	8
Аналитични специалисти	2	4
Техници и други приложни специалисти	1	2
Помощен персонал	5	5
Квалифицирани производствени работници	5	8
Оператори на машини и съоръжения	17	35
Други професии	7	34

4.Амортизации и обезценка

4.1. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за амортизации на производствени	767	776
дълготрайни материални активи	767	776
Разходи за амортизации на административни	233	232
дълготрайни материални активи	11	10
дълготрайни нематериални активи	222	222
Общо	1 000	1 008

4.2.Разходи за обезценка

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи от обезценка на материални запаси	24	28
Разходи от обезценка на вземания		6
Общо	24	34

5.Други разходи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за данъци върху разходите		4
МДТ	46	46
Балансова стойност на продадени материални запаси	23	89
Отписани вземания и обезценки	9	18
Други разходи/непризнато ДДС/	1	9
Общо	79	166

6. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за лихви и други финансови разходи	304	93
други разходи за лихви	304	93
други финансови разходи	18	9
Общо	322	102

7. Разходи за данъци от печалбата и други данъци.

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

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за данъци от печалбата	(13)	(4)
Разход/приход от отсрочени данъци	(13)	(4)
Общо	**(13)**	**(4)**

Б. Приходи

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

Вид приход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Продажби на продукция в т.ч.	**2 296**	**4 315**
Продажби на фракция	649	841
Продажби на асфалт	1 647	3 474
Продажби на услуги в т.ч.	**114**	**369**
Продажби от механизация		80
Продажби от автотранспорт	-	82
Продажби от наем на техника по д-р/наем помещения	114	207
Услуги по дългосрочни договори - строителна продукция в т.ч.	**1 079**	**4 954**
начислени на етап		64
Продажби от СМР и ТЕК.РЕМОНТ И ПОДДЪРЖАНЕ	1 079	4 890
Други приходи в т.ч.	**177**	**619**
Продажби на материали	10	84
Обезщетения		1
Отписани задължения	14	
Възстановена обезценка на вземания	3	110
Приходи от намаление на цена		168
Други	1	11
Приходи от дарения и финансирания	149	245
Общо	**3 665**	**10 257**

В статия приходи от дарения и финансирания е отчетена сума в размер на 4 хил.лв., която е получена компенсация за ел.енергия за периода 2023 г. по ПМС.

2. Увеличение на запасите

Вид приход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Увеличение на запасите от продукция	25	
Общо	**25**	**-**

3. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	1	
Лихви по търговски вземания и други вземания	1	
Общо	1	

Други оповестявания

1. Договори за строителство

Към 31.12.2023, респективно 31.12.2022 година дружеството не отчита приходи на етап на завършеност, които са признати на база прилизителна оценка на техническия отдел за изпълнени дейности, но не актувани към датата на отчета. Отчетените приходи в размер на 64 хил.лв. са посочени като приходи на етап, но същите са актувани, приети и фактурирани след 31.12.2022г., с което е изпълнен договора.

2.Свързани лица и сделки със свързани лица
Предприятието оповестява следните свързани лица:
Предприятие майка
Роудуей Кънстракшън АД
Крайно дружество майка
Каменни фракции ЕООД

Ключов ръководен персонал на предприятието майка към 31.12.2023г.:
Председател: Иван Емилов Георгиев
Членове: Наско Цветков Богданов
Боряна Валериева Ковачка

Контролиращо лице, което упражнява контрол върху предприятието и е различно от предприятието майка
Иван Емилов Георгиев – към 31.12.2023г.
Управител на ТП – Вълко Любенов Стоилов

Собственик на капитала или контролиращо лице на предприятието майка или контролиращото лице - Иван Емилов Георгиев – към 31.12.2023г.

Ключов ръководен персонал на предприятието към датата на одобрение на ГФО:
Съвет на директорите:
Председател: Вълко Любенов Стоилов
Членове: Илия Антонов Дончев
Петър Панайотов Панайотов

Дружеството оповестява свързани лица към 31.12.2023г. както следва:
Роудуей Кънстракшън АД – дружество майка
Каменни фракции ЕООД – крайно дружество майка
СПХ Транс ООД – асоциирано дружество

Дружеството участва като съдружник в следните сдружения:
ДЗЗД Благоустрояване Инфраструктура и Системи Кърджали
ДЗЗД Аквапроводи 2015
ДЗЗД Кърджали – Подкова
ДЗЗД Европейски Пътища
ДЗЗД Минстрой-Пътстройинженеринг
ДЗЗД Инфра Крумовград 2017 (заличен м.02.2024 г.)
ДЗЗД ПК Некст (заличен м.02.2024 г.)
ДЗЗД Източни Родопи-3
ДЗЗД Инфра Конструкт Груп
ДЗЗД Некст Инженеринг
ДЗЗД III Мост-2018
ДЗЗД ПК Лайт

Дружеството оповестява следните взаимоотношения със свързани лица през 2023 година:

1. Продажби със свързани лица

Вид свързаност	Свързано лице - клиент	Вид сделка	2023 г.	2022 г.
СЛГ	ДЗЗД "III МОСТ"	СМР		3
СЛГ	ДЗЗД ПК Лайт	СМР	234	
	Общо		**234**	**3**

2. Вземания със свързани лица

Вид свързаност	Свързано лице - клиент	31.12.2023 г.	Гаранции	31.12.2022 г.	Гаранции
СЛГ	ДЗЗД Източни Родопи-3 - търговски		няма	16	няма
СЛИГ	ДЗЗД "АКВАПРОВОДИ 2015"	4	няма	4	няма
СЛГ	ДЗЗД III МОСТ 2018			30	няма
СЛГ	ДЗЗД ПК Лайт			25	няма
		4		75	

3. Задължения към свързани лица

Вид свързаност	Свързано лице - доставчик	31.12.2023 г.	Гаранции	31.12.2022 г.	Гаранции
СД	Физически лица акционери дивидент			14	няма
СЛГ	ПК ЛАЙТ ДЗЗД - аванс			62	няма
СЛГ	РОУДУЕЙ КЪНСТРАКШЪН АД	11	няма	11	няма
		11		87	

4. Доходи на ръководството

Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Илия Дончев	Изпълнителен директор	98		
Вълко Стоилов	Член на СД	50		
Мартин Мирчев	Член на СД	45		
Петър Панайотов	Член на СД	4		
Общо:		197	-	-

5.Оповестявания съгласно Закона за счетоводството.

Дружеството оповестява договорени суми за независим финансов одит за ГФО на дружеството за 2023 г. в размер на 11 х.лв. съгласно изискванията на ЗНФО и отчита разходи в размер на 16 хил.лв. за независим финансов одит на ГФО на Дружеството и на ДЗЗД-та, в който дружеството е водещ партньор, за независим финансов одит на финансовите отчети за 2022 г .

6.Условни активи и пасиви

Съдебни дела заведени от „Пътстройинженеринг“ АД към 31.12.2023 година:

1. Изпълнително дело 20169110400019 на ЧСИ Петя Николова. Взискател „Пътстройинженеринг“ АД, Длъжник Строителна фирма „Ади-22“ ЕООД
2. Изпълнително дело 20169180400178 на ЧСИ Тодор Витанов. Взискател „Пътстройинженеринг“ АД, Длъжник „Стефан Строй-56“ ЕООД
3. Изпълнително дело 20178510403983 на ЧСИ Мариян Петков. Взискател „Пътстройинженеринг“ АД, Длъжник „Тера Груп“ АД

№	Дело	Сума на иска в хил.лв.
1	Строителна Фирма АДИ 22 ЕООД	1
2	Стефан - Строй 56 ЕООД	1
5	Тера Груп АД	6
	общо	8

Срещу дружеството не са предявявани други съдебни искове и производства.

Дружеството има условни задължения към трети лица във връзка с предоставени обезпечения в полза на финансови институции за обезпечение на финансови пасиви, описани в т. Задължения.

Дружеството има условни задължения към трети лица във връзка с предоставени обезпечения в полза на финансови институции ББР АД за обезпечение на финансови пасиви на дружеството-майка Роудуей Кънстракшън АД в размер на 165 млн.лв. - втори по ред залог на цяло търговско предприятие.
През 2022 г в резултат на действия на банката кредитор ББР е назначен в дружеството майка управител по ЗОЗ и е извършена промяна в борда на директорите на дружеството, като управителя по ЗОЗ на ТП на дружествотомайка е назначен за председател на СД на дружеството. На 01.06.2022г. по партидата на Роудуей Кънстракшън АД е вписан депозитар Стоян Благоев Якимов и управител на търговското предприятие Вълко Любенов Стоилов по Закона за особените залози във връзка с пристъпване към изпълнение върху търговски предприятие, предмет на особен залог в полза на Българската банка за възстановяване и развитие, по непогасени главници и лихви по договор за кредит, по който дружеството е предоставило обезпечения.
Дружеството има условни задължения към държавата във връзка с предоставени концесии за 3 находища по силата на Договори за концесии, подробно описани в т. Нематериални дълготрайни активи.

7.Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

След 31.12.2023 г. са предприети действия от страна на банката кредитор ББР по обявяване на публичен търг с явно наддаване за продажба на 5 112 240 бр. налични обикновени поименни акции с право на глас в Общото събрание, представляващи 99,615% от капитала на акционерно дружество Пътстройинженеринг АД, собственост на Роудуей Кънстракшън АД, заложени в полза на банката.
След края на отчетния период не са настъпили други значими събития, както коригиращи, така и некоригиращи, които да окажат съществено влияние върху активите, пасивите, собствения капитал и паричните потоци на дружеството, които да изискват оповестяване.

8.Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.
Съветът на директорите е внесъл прогнозен бюджет в ББР, включително и прогноза за развитие на дружеството, за стабилизиране на финансовото състояние в следствие на реализиране на приходите от продажба на услуги (строителни дейности) и продажбата на продукция.
Тези допускания се базират на очакването за сключване на договори за продажба на продукция и строително монтажни работи, които ще доведат до значително натоварване на производствените мощности. През 2023 година съществено е намален броя на наетите лица, с цел оптимизация на разходите. През 2023 година дружеството произвежда основно асфалтови смеси по заявка на ПСП Срой АД.
Наличните производствени ресурси на Дружеството, заедно с персонала, правата върху кариерите и опита, който притежава би следвало да дадат добра основа за развитието на дейността през периода, без да са необходими съществени инвестиции и/ или други промени в дейността.
Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет на дружеството са реализирани 636 хил.лв. приходи от продажби, както следва: от строително дейности в размер на 189 хил.лв., от продажба на продукция (асфалтови смеси и фракции) в размер на 403 хил.лв. , от услуги в размер на 42 хил.лв. и други продажби в размер на 2 хил.лв.
Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет на дружеството е в просрочие към Българската банка за възстановяване и развитие: главници 618 хил.лв. хил.лв., дължими просрочени лихви 124 хил.лв., дължими непадежирали лихви 4 хил.лв., неустойки 8 хил. лв., платени застраховки 57 хил. лв. и такси 1 хил. лв., което допълнително затруднява дейността на дружеството.
Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет на дружеството Роудуей Кънстракшън АД е в просрочие към Българската банка за възстановяване и развитие (главници 139 605 хил.лв. хил.лв., дължими просрочени лихви 453 хил.лв., дължими непогасени лихви 18 606 хил.лв., неплатени комисионни таксу управление 1 129 хил.лв., такси 266 хил.лв., застраховки и други разноски по ЗОЗ 291 хил. лв., неустойки 1 567 хил.лв. и непадежирали лихви, неустойки и

разноски 24 хил.лв.), което допълнително затруднява дейността на дружеството, тъй като дружеството е с вписан залог на търговско предприятие към ББР.
Ръководството на Дружеството проучва начини за обезпечаване на стопанската дейност на дружеството чрез търсене на нови обекти и поръчки, които да осигурят оперативни парични потоци за нормалното функциониране на предприятието.
Във връзка с прегледа и оценката на принципа за приложимостта на действащо предприятие Ръководството на Пътстройинженеринг АД , счита, че независимо от всичко описано по-горе:

- Към датата на одобрение на финансовия отчет няма предприети действия и Решение на ръководството за ликвидация на дружеството;
- ББР като кредитор не е предприела действия по ликвидация на Дружеството и търси алтернати за неговото съществуване и обслужване на дълга към ББР;
- Ръководството няма виждане за необходимост от закриване на предприятието в следващия едногодишен период.

Ръководството на „Пътстройинженеринг“ АД оценява настоящата ситуация и продължава да работи и да остане действащо предприятие, като участва в обществени поръчки към Агенция Пътна инфраструктура и Общините.
През 2023 година Дружеството е взело участие, както самостоятелно, така и под формата на Обединение, в три обществени поръчки, със статут и развитие в периода, както следва:

1. На 27.04.2023 г. дружеството е взело участие като партньор в обединение ДЗЗД "ТРЗП КЪРДЖАЛИ" в подаване на оферта за възлагане на обществена с предмет „Поддържане и ремонтни дейности на републиканските пътища на територията на ЮЖЕН ЦЕНТРАЛЕН РАЙОН, по обособени позиции, както следва: ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 1 – ОПУ КЪРДЖАЛИ".
   Действията на комисията в конкретната поръчка са:
   -Решение за определяне на изпълнител от 10.05.2024 г. в частта за ОПУ Кърджали - избран изпълнител ДЗЗД "ТРЗП КЪРДЖАЛИ"
2. На 12.09.2023 г. дружеството е взело участие в подаване на оферта за възлагане на обществена с предмет "Реконструкция и рехабилитация на общински път KRZ2381/ I - 5, Момчилград - Подкова / - Горско Дюлево от км 0+020 до км 0+555,80“ на стойност 162 748,45 лв без ддс.
   Действията на комисията в конкретната поръчка са, както следва:
   -Решение за определяне на изпълнител от 06.10.2023 г. - избран изпълнител „Пътстройинженеринг“ АД;
   Сключен договор на: 23.10.2023 г.;
3. Участие в обществена поръчка под формата на обединение с „ПСП СТРОЙ“ АД, с Възложител Агенция „Пътна инфраструктура“ и предмет: „Определяне на изпълнител за извършване на основен ремонт на обект: „Път I-5 Кърджали - Маказа от км 340+319 до км 342+813.45“ – булевард Беломорски в гр. Кърджали, със стойност 11 069 184,03,00 лв без ДДС. Офертата е подадена на 13.11.2023 г. Очаква се решение за избор на изпълнител.

През 2023г. е сключен и Рамков договор за производство и доставка на минерални фракции с „АБ“ АД ., като произведените и доставени фракции са 47 525 т., както и сключен договор за производство и покупко-продажба на асфалтови смеси.
Ръководството на Дружеството работи за обезпечаване на стопанската дейност на дружеството и ще продължава да търси нови обекти и поръчки, които да осигурят оперативни парични потоци за нормалното функциониране на предприятието. Дружеството има изложен бизнес план с допускания за погасяване на кредита към ББР и изготвен план за доразвиване на капацитетите на кариерата и разработване на нови продукти при евентуално дофинасиране от страна на банката.
Стратегията на мениджърския екип за развитие на дружеството е насочена към технологично обновление с цел поддържане на качество, отговарящо на пазарните изисквания, увеличавайки ефективността на производството. За постигане на тези цели стремежа е да се осигурява кадрова обезпеченост, отговаряща на характера на дейността, организационната структура и покриваща като квалификация нарастналите и динамично променящи се пазарни изисквания и осигурен финансов ресурс за оперативна дейност.
Настъпилите последващи събития, описани в т.7 Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет биха довели до намиране на нови инвеститори за дружеството и биха подобрили финансовото състояние на дружеството, както и развитието на стопанската му дейност.

Поради всички описано по-горе, не е променена базата за отчитане и изготвяне на финансовия отчет. Очакванията и предприетите действия от ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството са, че то ще продължи да работи като действащо предприятие поне през следващия едногодишен период. Поради това, активите и пасивите на дружеството са отразени във финансовия отчет при прилагане на принципа на действащо предприятие.

9.Грешки

Дружеството оповестява корекция на грешки за сметка на натрупаните печалби и загуби:

Вид грешка	Сума
За период 2022година	
Отчетен двоен разход за такси	15
Общо	**15**

10. Финансови показатели

№	Показатели	2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	7 476	8 628	(1 152)	-13%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	990	3 445	(2 455)	-71%
3	Материални запаси	430	574	(144)	-25%
4	Краткосрочни вземания	447	2 693	(2 246)	-83%
5	Парични средства	113	178	(65)	-37%
6	Обща сума на активите	8 466	12 073	(3 607)	-30%
7	Собствен капитал	(761)	795	(1 556)	-196%
8	Финансов резултат	(1 556)	(2 556)	1 000	-39%
9	Дългосрочни пасиви	3 903	4 683	(780)	-17%
10	Краткосрочни пасиви	5 324	6 595	(1 271)	-19%
11	Обща сума на пасивите	9 227	11 278	(2 051)	-18%
12	Приходи общо	3 692	10 257	(6 565)	-64%
13	Приходи от продажби	3 691	10 257	(6 566)	-64%
14	Разходи общо	5 261	12 817	(7 556)	-59%

Коефициенти

№	Коефициенти	2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	2,04	(3,22)	5,26	-164%
2	На активите	(0,18)	(0,21)	0,03	-13%
3	На пасивите	(0,17)	(0,23)	0,06	-26%
4	На приходите от продажби	(0,42)	(0,25)	(0,17)	69%
	Ефективност:				
5	На разходите	0,70	0,80	(0,10)	-12%
6	На приходите	1,42	1,25	0,18	14%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0,19	0,52	(0,34)	-64%
8	Бърза ликвидност	0,11	0,44	(0,33)	-76%
9	Незабавна ликвидност	0,02	0,03	(0,01)	-21%
10	Абсолютна ликвидност	0,02	0,03	(0,01)	-21%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	(0,08)	0,07	(0,15)	-217%
12	Задлъжнялост	(12,12)	14,19	(26,31)	-185%

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2023 г.

на

„ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ“ АД

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 17 ЮНИ 2024 г. НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯТ ЗАКОН

31 декември 2023 г.

1. Обща информация

Фирмено наименование — „Пътстройинженеринг“ АД

Предмет на дейност: Строителство, ремонт и поддържане на пътищата и пътните съоръжения, градски комуникации и инфраструктурите около тях, производство на всички видове строителни и инертни материали и изделия от тях, научно-изследователска, проектантска, инвеститорска, инженерингова и търговска дейност в страната и чужбина, всички видове услуги със строителна и друга техника, превоз на пътници и товари, всяка друга дейност незабранена от закона.

Съвет на Директори – Вълко Любенов Стоилов - Председател на СД;

Илия Антонов Дончев - член СД и

Петър Панайотов Панайотов – Изпълнителен директор и член на СД

Регистриран офис обл. Кърджали, общ. Момчилград, с. Груево, спирка , Джебел“ - ТСН, п.к. 6809, Телефон: 03631/ 2292, факс: 03631/ 2238, електронен адрес ptstreng@abv.bg.

Клонове - няма

Правни консултанти - няма

Обслужваща банка Българска Банка за развитие АД , Интернешънъл Асет Банк АД

Одитор: Диана Йорданова Деяиова-Рангелова, дипломиран експерт - счетоводител, диплома №619 от 2005 г. чрез Смарт одит енд консултинг ЕООД

Отговорност на ръководството:

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите НСС като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Информация, относно възнагражденията на управителните органи - Съвет на директори

През 2023 година начислените разходи за възнаграждения на управителните органи - членовете на СД по договори за управление и контрол възлиза на 173 971,82 лева. Осигуровките върху възнагражденията са 23 699,87 лева. Възнаграждението за управление на Изпълнителния директор е включено в тази сума.

Информация, относно придобиваните и притежаваните акции на дружеството от членовете на СД

Членовете на СД не притежават акции на дружеството. За членовете на СД не са предвидени привилегии или изключителни права да придобиват акции и облигации на дружеството.

Информация, относно участието на членовете на СД като неограничено отговорни съдружници, участие в управлението и притежаването на 25 и повече на сто от капитала на други дружества

Илия Антонов Дончев	"Фабюлейн" ООД, ЕИК 201692774 - Управител
	ИП Крипто ЕООД, ЕИК 204874440 - Управител
	МЕЛ ФИНАНС ЕАД, ЕИК 119598580 – Представител и член на Съвета на директорите
	Оптима Гейм ЕООД, ЕИК 204097664 – Управител и собственик на капитала
	Оптима Кафе ЕООД, ЕИК 204097746 - Управител и собственик на капитала
	Ню Гейм Мениджър ЕООД, ЕИК 205827155- Управител и собственик на капитала
	ЛЛ СТРОЙ 2018 ЕООД, ЕИК 204506876 - Управител и собственик на капитала
	АДВОКАТСКА КАНЦЕЛАРИЯ - АДВОКАТ МИХАЛ МИХАЙЛОВ - ПОЛША , Булстат 175268682 - Управител
	БОЛКАН ПРОПЪРТИ ИНСТРУМЕНТС АДСИЦ, ЕИК 175323352 - Представляващ
	„ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ“ АД, ЕИК 108001767- Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите

Вълко Любенов Стоилов	„РОУДУЕЙ КЪНСТРАКШЪН“ АД, ЕИК 205427809 - Член на Съвета на директорите
	„ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ“ АД, ЕИК 108001767- Член на Съвета на директорите

Петър Панайотов Панайотов	„ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ“ АД, ЕИК 108001767 - Член на Съвета на директорите

2. Учредяване, управление и структура на дружеството

- Дружеството е създадено с решение № 798/1993 г. на Кърджалийски окръжен съд
- Собственост п структура на управление

Към 31.12.2023 г. акционерният капитал е 5 132 000 лева, разпределен в 5 132 000 бр. обикновени поименни акции с номинална стойност 1/един/ лев всяка една.

Разпределението на акционерният капитал към 31.12.2023 год. е както следва:

№ по ред	*.Акционери*	*Брой Акции*	*Относителен дял е %*
1	Общо физически лица	19 760	0,385%
2	Общо юридически лица . Роудуей Кънстракшъи АД	5 112 240	99,615%
	ОБЩО Капитал		**100 %**

Управителен орган на „Пътстройинжеиеринг" АД е Съвета на Директорите.

Съветът на директорите на дружеството се състои от три члена - физически лица за периода към 31.12.2023 г. и до 28.05.2024 г. (датата на одобрение на финансовия отчет):

Илия Антонов Дончев - член на СД

Вълко Любенов Стоилов — член на СД

Петър Панайотов Панайотов - член на СД и Изпълнителен директор

Численост и структура на персонала.

Към 31.12.2023г. списъчния брой на персонала на дружеството е 40 души, в това число по договор за управление 3-ма души.

	Списъчен брой на 31.12.2023	СРЗ в х.лв. (фонд РЗ и осигуравки)
Общо наети лица по трудово правоотношение	40	1028
Ръководни служители	3	107
Аналитични специалисти	2	51
Приложни специалисти	1	32
Квалифицирани производствени работници	5	135
Помощен персонал	5	114
Оператори на съоръжения, машини и транспортни средства	17	435
Нискоквалифицирани работници	7	154

• Свързани лица

„Пътстройинженеринг" АД е дъщерно дружество на „Роудуей Кънстракшън" АД.

Дружеството „Пътстройинженеринг" АД притежава 5% от капитала на СПХ- ТРАНС ООД.

Дружеството оповестява следните свързаните лица, в които участва като водещ партньор или като съдружник:

ДЗЗД Благоустрояване Инфраструктура и Системи Кърджали
ДЗЗД Аквапроводи 2015
ДЗЗД Кърджали - Подкова
ДЗЗД Европейски Пътища
ДЗЗД Минстрой-Пътстройинженеринг
ДЗЗД Инфра Крумовград 2017(заличен м.02.2024г.)
ДЗЗД ПК Некст (заличен м.02.2024г.)
ДЗЗД Източни Родопи-3 - упражнява контрол
ДЗЗД Инфра Конструкт Груп
ДЗЗД Некст Инженеринг – упражнява контрол
ДЗЗД III Мост-2018 - упражнява контрол
ДЗЗД ПК Лайт — упражнява контрол

Дружеството притежава контрол над следните свързани лица:
ДЗЗД Източинн Родопи-3
ДЗЗД ПК Лайт
ДЗЗД Некст Инженеринг
ДЗЗД III Мост-2018

Търговските взаимоотношения между „Пътстройпнженеринг" АД и свързаните лица са поставени на равноправна търговска основа и не са предоставени никакви преференции или облекчения на базата на това, че са свързани лица.

3. Кратък преглед на състоянието на пазара

„Пътстройинженеринг" АД произвежда и предлага:

- Асфалтови смеси - топли и студени

Основните произвеждани битумни смеси са три:

Асфалтова смес за основен пласт АС 31,5 оси.Ап 50/70;

Асфалтова смес за долен пласт на покритието АС 16 биндер 50/70;

Асфалтова смес за износващ пласт на покритието АС 12,5 пзн. А 50/70.

- Строителни и инертни материали за пътно строителство

Каменни фракции с различна зърнометрия от базалтоаидезит, включително за износващи пластове па автомагистрали, първокласни пътища и SMA

Каменнооблицовъчни и наетилъчни плочи от гнайси

Дружеството произвежда и предлага продукти при въведена, поддържана и контролирана Система за производствен контрол на ТСИ „Джебел" от 2006 г. по Сертификат за съответствие № 2096-CPR-16262 и от 2010 г. на АБ „Джебел" по Сертификат за съответствие № 2069-CPR-0073.

„Пътстройинженерпнг" АД извършва услуги:

- С пътностроителна техника
- С автотранспорт

1. Основни клиенти на дружеството за 2023 г. са:

ПСП Строй АД
Нар ООД

2.Основни доставчици на дружеството за 2023 г. са:

ПСП Строй АД
Стил 96 ООД
Атес-Кирил Дяков ЕТ

"ПЪТСТРОИИНЖЕНЕРИНП' АД е защитил и поддържа следните сертификати:

-Сертификат на система за управление съгласно ISO 9001 : 2015 - сертпфикацията е извършена в съответствие с процедурите на TUV NORD CERT - валиден до 27.01.2026 г.

-Сертификат на система за управление съгласно ISO 14001 : 2015 - сертпфикацията е извършена в съответствие с процедурите на TUV NORD CERT - валиден до 20.03.2026 г.

-Сертификат на система за управление съгласно ISO 45001 : 2018 сертпфикацията е извършена в съответствие с процедурите на TUV NORD CERT - валиден до 20.03.2026 г.

„ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ" АД работи активно за опазването на околната среда във всичките й аспекти. Дейността на дружеството е съобразена с националната политика по околна среда, отразяваща принципите и Директивите на ЕС и свързаните с това дейности, които са в основата на действащото българско законодателство в областта на околната среда. Във фирмата

има идентифициран нов аспект на околната среда, в областта на които са предприети мерки. Това е модулната инсталация за горива.

Основни резултати за годината

Приходи от Продажби:

Вид приход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Продажби на продукция в т.ч.	**2 296**	**4 315**
Продажби на фракция	649	841
Продажби на асфалт	1 647	3 474
Продажби на услуги в т.ч.	**114**	**369**
Продажби от механизация		80
Продажби от автотранспорт	-	82
Продажби от наем на техника по д-р/наем помещения	114	207
Услуги по дългосрочни договори - строителна продукция в т.ч.	**1 079**	**4 954**
начислени на етап		64
Продажби от СМР и ТЕК.РЕМОНТ И ПОДДЪРЖАНЕ	1 079	4 890
Други приходи в т.ч.	**177**	**619**
Продажби на материали	10	84
Обезщетения		1
Отписани задължения	14	
Възстановена обезценка на вземания	3	110
Приходи от намаление на цена		168
Други	1	11
Приходи от дарения и финансирания	149	245
Общо	**3 665**	**10 257**

Дружеството отчита приходи от възстановена обезценка на вземания в размер на 3 хил.лв. (2022 г.: 110 хил.лв.), приходи от финансирания в размер на 149 хпл.лв. (2022г.: 245 хил.лв.) и други 1 хил.лв. (2022 г.: 11 хил.лв.),обезщетения 0 хил.лв.(2022г.: 1 хил.лв.) и отписани задължения 14 хил.лв. (2022 г.: 0 хил.лв.), които не са приходи от оперативна дейност, а са с характер на други.

Както по отношение на обемите на извършваната работа така и по отношение на приходите в дейността на дружеството основно и водещо е производството на асфалтови смеси и фракции, следвано от строителство, поддържане и ремонт на пътища, пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктури, зимно поддържане на пътища, ремонтно-възстановителни работи на обекти за предпазване от вредното въздействие на водите-корекции на речни корита.

През 2023г. се запази тенденцията продукцията да се реализира основно на вътрешния пазар.
В приходите от продажби на дружеството, относителния дял на приходите от производството на асфалтови смеси и фракции е 65,83 %, който през 2022г. е бил 44,77%, а относителния дял на приходите от строителство и продажба на продукция е едва 30,93%, който през 2022г. е бил 51,40%. Останалата част се пада на приходите от услуги.

4. Финансов отчет и анализ

Показатели

№	Показатели	2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	7 476	8 628	(1 152)	-13%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	990	3 445	(2 455)	-71%
3	Материални запаси	430	574	(144)	-25%
4	Краткосрочни вземания	447	2 693	(2 246)	-83%
5	Парични средства	113	178	(65)	-37%
6	Обща сума на активите	8 466	12 073	(3 607)	-30%
7	Собствен капитал	(761)	795	(1 556)	-196%
8	Финансов резултат	(1 556)	(2 556)	1 000	-39%
9	Дългосрочни пасиви	3 903	4 683	(780)	-17%
10	Краткосрочни пасиви	5 324	6 595	(1 271)	-19%
11	Обща сума на пасивите	9 227	11 278	(2 051)	-18%
12	Приходи общо	3 692	10 257	(6 565)	-64%
13	Приходи от продажби	3 691	10 257	(6 566)	-64%
14	Разходи общо	5 261	12 817	(7 556)	-59%

Коефициенти

№	Коефициенти	2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	2,04	(3,22)	5,26	-164%
2	На активите	(0,18)	(0,21)	0,03	-13%
3	На пасивите	(0,17)	(0,23)	0,06	-26%
4	На приходите от продажби	(0,42)	(0,25)	(0,17)	69%
	Ефективност:				
5	На разходите	0,70	0,80	(0,10)	-12%
6	На приходите	1,42	1,25	0,18	14%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0,19	0,52	(0,34)	-64%
8	Бърза ликвидност	0,11	0,44	(0,33)	76%
9	Незабавна ликвидност	0,02	0,03	(0,01)	-21%
10	Абсолютна ликвидност	0,02	0,03	(0,01)	-21%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	(0,08)	0,07	(0,15)	-217%
12	Задлъжнялост	(12,12)	14,19	(26,31)	-185%

5. Инвестиции

През 2023 година, дружеството не е извършвало инвестиции в активи, както и подобрения на земи, придобиване на машини и съоръжения и т.н.

6. Научно изследователска и развойна дейност

Дружеството не извършва изследователска и развойна дейност.

7. Рискови фактори

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно иа стопанския и инвестиционния климат в страната.

В последните години значително се намали влиянието на политическия риск и се наблюдава промяна в пазарната ориентация на страната ни. Във връзка с членството на Р България в Европейския съюз националното законодателство се синхронизира с европейските стандарти. Това оказва благоприятно влияние и върху дейността на "Пътстройинженеринг" АД.

Макроикономически риск

Макроикономическият риск е свързан с общото икономическо състояние на страната и условията за бизнес. Значение имат фазата иа икономическия цикъл, инфлацията, лихвените проценти, търговското и данъчното законодателство в т.ч. данъчната политика на правителството, равнището на брутния вътрешен продукт, темповете на растеж, инвестициите, валутните курсове, външнотърговския и платежен баланс, безработицата и т.н.

Различните видове бизнес и отделните фирми са различно изложени на макроикономически рискове. Цикличните фирми, т.с. онези фирми, които са по-чувствителни към макроикономическите цикли трябва да имат по-високи бета-коефициенти. Такива са строителните компании, към които спада и „Пътстройинженеринг" АД. В периоди на криза, продажбите спадат драстично, докато в периоди на икономически подем продажбите бележат небивал ръст.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността иа дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. В страна като България, нестабилността иа лева може да предизвика икономическа нестабилност. Фиксирането на лева към единната европейска валута доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева към наложените като основни чужди валути.

В дейността на "Пътстройинженсринг" АД като цяло засега не съществува валутен риск тъй като продажбите и доставяните суровини и материали се извършват основно в лева и отделни случаи в евро. Ръководството иа дружеството следи да не се изложи дружеството пред валутен риск.

Инфлационен риск

Инфлационният риск е риск от това инфлацията да повлияе на реалната възвращаемост на инвестициите, поради намаляване на покупателната сила на парите. Поради тази причина този риск се нарича още риск на покупателната способност

През последните две години инфлацията бележи увеличение спрямо предходните периоди и това затрудни прогнозирането на краткосрочните бъдещи резултати и оказва неблагоприятно влияние върху дейността на стопанските предприятия и в това число и върху "Пътстройинженеринг" АД.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища при които "Пътстройинженеринг" АД финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да намалеят.

Този риск може да бъде управлявай посредством използване на различни източници за финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнялост, банкови кредити и др.)

На 01.11.2018 г. е сключен договор за заем № С-18-04049 между „Дойче Лизинг

България“ ЕАД и „Пътстройинженеринг“ АД в размер на 909 076,97 евро. /1 778 хил.лв./. Срока на договора е 65 месеца – до 10.09.2024 г. През 2019 г. е усвоен остатъка от 129 868,14 евро / 254 хил.лв/. Със заема беше закупен и въведен в експлоатация асфалтосмесител BENNINGHOVEN, ECO 3000 по Договор за БФП, поради което дружеството е приело да отчита това финансиране като заем, а не като финансов лизинг.

През 2019г е сключен договор за кредит с Българска банка за развитие АД и е учреден особен залог по реда на ЗОЗ върху търговското предприятие „Пътстройинженеринг” АД, в резултат на който всички дълготрайни материални активи на дружеството са обект в този залог.

На 12.08.2019 г. е сключен договор за банков кредит № 996 между „Българска банка за развитие“ АД и „Пътстройинженеринг“ АД в размер на 1 500 000 лв. Със средствата по този договор са закупени през 2020 година 7 броя самосвали Volvo FMX 500 и 1 брой Volvo FH 750 .

На 31.03.2022 г. е подписан Анекс № 3 с ББР АД за разсрочване на вноските за м. Април, Май и Юни 2022 г. и стават дължими от м. Юли 2022 г. в резултат на което краен срок на погасяване е 12.05.2025 г. ; отложени лихви за периода от 20.04.2022 до 20.06.2022 г. ще се изплащат на равни месечни вноски към дължимата месечна лихва до 20.09.2022 г.

Към 31.12.2023 г. Дружеството е в просрочие към банката кредитор в размер на 618 хил.лв. просрочени главници по кредита и 124 хил.лв. просрочени лихви.

Банка кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2023 г.	Лихви 31.12.2023 г.	Обезпечения / Гаранции
Дойче Лизинг България ЕАД	EUR		10.09.2024г.	275	0	вписан особен залог на Асфалтосмесител, залог на вземания по банкивите сметки в БДСК ЕАД, депозирано съгласие за директен дебит на сметката за субсидия, особен залог на вземания по ДБФП с Министерство на икономиката
Българска банка за развитие АД	ЛЕВА	3,75%	12.5.2025	1118	128	Първи по ред залог върху търговско предприятие, първи по ред залог върху бъдещи вещи, чиято покупка се финансира със средства от кредита, пръви по ред залог върху всички настоящи и бъдещи вземания , произтичащи от сключени договори за изпълнение на обществени поръчки, залог върху всички настоящи и бъдещи вземания от дружествата по реда на ЗЗД, залог върху вземанията по наличности по сметки, открити в банката
Българска банка за развитие АД - неустойки и такси	ЛЕВА			65		

Секторен риск

Поражда се от влиянието на технологичните промени в отрасъла върху доходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и др.

По отношение на дейността на “Пътстройинженеринг” АД секторният риск е свързан с развитието на отрасъл „Строителство“ факторите, влияещи върху състоянието на отрасъла и равнището на конкуренцията между предприятията в него. Отрасъл “Строителство” се характеризира със сложност на производствените технологии и висок темп на технологични промени. Дружеството е повлияно от общото състояние на отрасъла, но следва инвестиционната

си програма, включваща участие по европейски проекти за обновление на производствената база на дружеството и намаление на технологичните разходи на произвежданата продукция и извършваните услуги.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност иа дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.

Основният фирмен риск за "Пътстройинженеринг" АД е свързан с възможни различия в търсенето и предлагането на произведената продукция, в предпочитанията на потребителите или в резултат на засилената конкуренция. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху продажбите и съответно върху приходите на дружеството. Чрез анализ на основните фактори влияещи върху получаваните приходи дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск.

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на производство.

Дейността на "Пътстройинженеринг" АД е изложена на конкуренция на фирми с подобна дейност в страната, което повишава риска за ефективността на предприятието. Възможността за промени в цените на продукцията и услугите на дружеството в резултат на промени в цените на материалите, както и в резултат на други ценообразуващи елементи, поражда така наречения търговски риск за дейността на "Пътстройинженеринг" АД.

Възможни изменения в качеството и надеждността на продукцията и услугите иа "Пътстройинженеринг" АД, технологията и организацията на производството пораждат т.нар. производствен риск.

Финансов риск

Финансовият риск представлява несигурност за инвеститорите в случаите когато фирмата използва привлечени или заемни средства.

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства. Високите стойности на коефициента за автономност и ниските стойности на коефициента на финансова задлъжнялост са добра гаранция за инвеститорите и за самите собственици.

Показателите за дела на капитала, получен чрез заеми определят каква част от общия капитал представляват привлечените средства. Колкото делът иа задълженията спрямо собствения капитал е по-голям толкова е по-голям и финансовият риск.

Приемливата или нормална степен на финансовия риск зависи и от бизнес риска. Ако бизнес рискът е малък за дружеството то инвеститорите може да поемат по-голям финансов риск и обратно.

8. Перспективи и развитие

Основна задача на „Пътстройинженеринг" АД е запазване на конкурентоспособността иа дружеството и увеличение на производителността на труда, чрез увеличаване капацитета иа производството и намаляване на себестойността иа готовата продукция и услугите. Въведеният в експлоатация асфалтосмесптел Бенехофен придобит чрез безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Иновации и коикурентоспособност" 2014-2020 и проект BG16RPOP002-3.001-0400, доведе до повишаване иа енергийната и ресурсна ефективност в дружеството и значително се повиши производството на асфалтови смеси през последните години, което се очаква да се запази като тенденция и през следващите години.

Стратегията на мениджърския екип за развитие на дружеството е насочена към технологично обновление с цел поддържане на качество, отговарящо на пазарните изисквания, увеличавайки ефективността на производството. За постигане на тези цели е направен анализ на възможностите за закупуване на нова поточна линия за обработка на каменни фракции – челюстна моторна

трошачка, което обаче към настоящия момент не се реализира, поради липса ва средства за финансиране.

Дружеството е концесионер на: Кариера за добив на скална маса „Джебел“ - находище на базалтоандезинти андезитови туфобрекчи. Съгласно решение № 155 от 13 март 2007 година на МС, между МРРБ и дружеството има сключен договор от 18 април 2007 година за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства – строителни материали, базалтоандезити и андезитови туфобрекчи от находище Джебел, който е с удължен срок до 2036 година. Находището е с доказани запаси.Асфалтова база, която е въведена в експлоатация през 2019 година, работи с добитите количества от тази кариера. Дружеството е основен доставчик в региона на асфалтова смес за региона. Има дългогодишен опит в ТРП в региона, като притежава референции за успешно изпълнени проекти, възложени от АПИ и общини в региона.

Силни страни:

Осигуряване на собствени суровини чрез подписаните дългосрочен концесионен договор за находище „Джебел";

Наличие на персонал, с опит в пътното строителство и добива;

Благоприятно географско положение;

Бариерите за влизане, ограничаващи достъпа на нови фирми в строителната индустрия, до голяма степен са материални и се определят от териториалните аспекти на управление и възможността за инвестиция в отрасъла.

Слаби страни:

Недостатъчен опит в оперирането на национално ниво;

Неразвит добив до максималния капацитет в кариерата за добив от находища „Джебел";

Липса на високо-квалифицирани специализирани кадри в областта на инженерството и мениджмънта, поради отдалечеността от столицата;

Засилено текучество на персонал през последните две години;

Задължение като съдлъжник на „Роудуей Кънстракшън“ АД по договор за кредит с ББР;

Задължения към доставчици;

Липса на машини и съоръжения, с които да се извършват дейностите, което предполага зависимост от доставчици на услуга – наем на техника (частично описани по-горе);

Недостиг на специализирани работници;

Възможности

Сключване на дългогодишен годишен договор с АПИ за пътна поддръжка и рехабилитация на републиканска пътна мрежа в област Кърджали;

Актуализиране на продажната цена на инертните материали и асфалтова смес;

Предоговаряне на условията за наемане на техника или закупуване на най-необходимата такава;

Създаване на стратегия за оптимизиране на разходите и увеличаване на приходната част за гарантиране на устойчиво развитие;

Предоговаряне на условия по получено финансиране, както и по условни ангажименти свързани с дружеството-майка;

Необходимост от оборотно финансиране в размер на 2,5 млн. лева;

Осигуряване на обеми от продажби на основни суровини към други строители на обекти в района

Национален приоритет за подобряване на пътната инфраструктура

Незадоволителни технически параметри на съществуващата транспортна инфраструктура, както и остарели транспортни технологии и оборудване

.Рискове

Затруднения при обслужване на поети ангажименти поради липса на оборотно финансиране;

Задлъжнялост на дружеството и на дружеството-майка;

Поява на конкуренти в областта.

Възможности за обслужване на дълга, формиран от получено финансиране от дружеството-майка Роудуей кънстракшън АД и търговското предприятие на Пътстройинжинеринг АД:

Изпълнението на дейности по зимно поддържане и възстановителни работи при аварийни ситуации по републиканските пътища на територията на Южен Централен район – ОПУ Кърджали съгласно действащия договор за зимно поддържане.

През 2023 година „Пътстройинженеринг“ АД е взело участие, както самостоятелно, така и под формата на Обединение, в три обществени поръчки, със статут и развитие в периода, както следва:

- На 27.04.2023 г. дружеството е взело участие като партньор в обединение ДЗЗД "ТРЗП КЪРДЖАЛИ" в подаване на оферта за възлагане на обществена с предмет „Поддържане и ремонтни дейности на републиканските пътища на територията на ЮЖЕН ЦЕНТРАЛЕН РАЙОН, по обособени позиции, както следва: ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 1 – ОПУ КЪРДЖАЛИ".
- Действията на комисията в конкретната поръчка са:
- - Решение за определяне на изпълнител от 10.05.2024 г. в частта за ОПУ Кърджали - избран изпълнител ДЗЗД "ТРЗП КЪРДЖАЛИ"

- На 12.09.2023 г. дружеството е взело участие в подаване на оферта за възлагане на обществена с предмет "Реконструкция и рехабилитация на общински път KRZ2381/ I - 5, Момчилград - Подкова / - Горско Дюлево от км 0+020 до км 0+555,80“ на стойност 162 748,45 лв без ДДС.
- Действията на комисията в конкретната поръчка са, както следва:
- Решение за определяне на изпълнител от 06.10.2023 г. - избран изпълнител „Пътстройинженеринг“ АД;
- Сключен договор на: 23.10.2023 г.;

- Участие в обществена поръчка под формата на обединение с „ПСП СТРОЙ“ АД, с Възложител Агенция „Пътна инфраструктура“ и предмет: „Определяне на изпълнител за извършване на основен ремонт на обект: „Път I-5 Кърджали - Маказа от км 340+319 до км 342+813.45“ – булевард Беломорски в гр. Кърджали, със стойност 11 069 184,03,00 лв без ДДС. Офертата е подадена на 13.11.2023 г. Очаква се решение за избор на изпълнител.

- Приходи от продажба на асфалтова смеси, които през 2023 година заемат 65,80% от всички приходи на Дружеството.

- Продажба на инертни материали на клиенти в областта

9. Събития, които са настъпили след датата на финансовия отчет.

След 31.12.2023 г. са предприети действия от страна на банката кредитор ББР по обявяване на публичен търг с явно наддаване за продажба на 5 112 240 бр. налични обикновени поименни акции с право на глас в Общото събрание, представляващи 99,615% от капитала на акционерно дружество Пътстройинженеринг АД, собственост на Роудуей Кънстракшън АД, заложени в полза на банката.
След датата на съставяне на финансовия отчет на дружеството за 2023 г. до датата на неговото одобрение, не са възникнали други важни събития, които е необходимо да бъдат оповестени или които да налагат корекции в годишните финансови отчети за 2023 г.,

Настоящият доклад за дейността е приет на заседание на СД на 17 юни 2024 година.

Представляващ:
Петър Панайотов