ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М АД

ЕИК 111001688

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2018 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Тони Петров

Борислав Борисов

Съставител:

Зинаида Герасимова

Одитор:

Светла Ламбрева- Регистриран одитор

Монтана, 29 март 2019 г.

TAX ACCOUNT AUDIT LTD

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на

ПЪТИНЖЕНЕРИНГ- М АД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на ПЪТИНЖЕНЕРИНГ- М АД („Дружеството"), съдържащ индивидуалния счетоводен баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, индивидуалния отчет за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 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 представя в баланса към 31 декември 2018 г., вземания по предоставени кредити и вземания придобити чрез цесии, оповестени в пояснителните сведения в раздел А, т. III, Дългосрочни финансови активи и раздел Б, т.II Вземания, с балансова стойност съответно 8027 хлв. и 19595 хлв. Вземанията са просрочени, необезпечени, част от тях са от длъжници в недобро финансово състояние. Дружеството е направило преглед за обезценка на тези вземания и счита, че балансовата стойност на вземанията не надвишава възстановимата им стойност към 31.12.2018 г.. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства относно възстановимата стойност на тези вземания, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури,. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представеното крайно салдо на вземанията в счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. респ.-корекции на разходите и печалбата , отчетени в отчета за приходи и разходи към тази дата.

2. Дружеството отчита вземания от клиенти по продажби в размер на 1331 хлв., оповестени в пояснителните сведения в раздел Б, т.II Вземания, които не са потвърдени от контрагентите, и за които ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства относно възстановимата им стойност стойност , включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури и дали са необходими някакви корекции на тяхната балансова стойност към 31.12.2018 г., респ. корекции на разходите и печалбата, отчетени в отчета за приходи и разходи към тази дата.

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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.

Други въпроси

Финансовият отчет на ПЪТИНЖЕНЕРИНГ- М АД за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил модифицирано мнение относно този отчет на 04 май 2018 г.

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 индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа

TAX ACCOUNT AUDIT LTD
Sofia, 1000, 90 G.S. Rakovski Str., 1st floor, office 8
tel./fax +359 2 980 03 97
mobile +359 888 36 95 25 +359 887 61 21 17
e-mail taxaccount@abv.bg www.taxaccount.bg

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 оценката на вземания по предоставени заеми и вземания придобити чрез цесии, с балансова стойност 27622 хлв. и вземания от клиенти по продажби с балансова стойност 1331 хлв. към 31 декември 2018 г. 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 индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
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 индивидуален 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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.

Регистриран одитор:

Светла Ламбрева

София, ул. Балчик 8, бл.83-84, вх.Г

20 юни 2019 г.

0663 Светла Ламбрева
Регистриран одитор

ПЪТИНЖЕНЕРИНГ М "АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2018

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г. е одобрен и подписан от името на "ПЪТИНЖЕНЕРИНГ М "АД от:

Ръководител :

Тони Петров

Борислав Борисов

Съставител :

Зииаида Герасимова

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2018г. е одобрен и подписан от името на "ПЪТИНЖЕНЕРИНГ М "АД от:

Ръководител:

Тони Петров

Борислав Борисов

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**

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М АД
към 31.12.2018 г.

	АКТИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	***Нетекущи (дълготрайни) активи***		
I	**Нематериални активи**		
1.	Концесии,патенти,лицензии,търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	30	27
	Общо за група I :	**30**	**27**
II.	**Дълготрайни материални активи**		
1.	Земи и сгради, в т.ч.	1,431	1,435
	земи	1,090	1,084
	сгради	341	351
2.	Машини,производствено оборудване и апаратура	5,376	5,499
3.	Съоръжения и др.	1,481	1,792
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	280	251
	Общо за група II :	**8,568**	**8,977**
III.	**Дългосрочни финансови активи**		
1.	Акции и дялове в предприятия от група	7,862	7,862
2.	Други заеми	6,729	6,420
	Общо за група III :	**14,591**	**14,282**
	Общо за раздел Б :	**23,189**	**23,286**
Б	***Текущи (краткотрайни) активи***		
I	**Материални запаси**		
1.	Суровини и материали	2,163	2,030
2.	Продукция и стоки	1,675	1,469
	- продукция	1,675	1,469
3.	Предоставени аванси	146	204
	Общо за група I :	**3,984**	**3,703**
II.	**Вземания**		
1.	Вземания от клиенти и доставчици	5,748	13,883
2.	Вземания от свързани предприятия в група	7,139	10,620
3.	Вземания от други свързани предприятия	4,759	353
4.	Други вземания	24,187	16,835
	Общо за група II :	**41,833**	**41,691**
III.	**Парични средства, в т.ч.**		
	- в брой	47	59
	- в безсрочни сметки / депозити/	151	105
	Общо за група III :	**198**	**164**
	Общо за раздел Б:	**46,015**	**45,558**
В	***Разходи за бъдещи периоди***	**19**	**12**
	СУМА НА АКТИВА	**69,223**	**68,856**

	ПАСИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	*Собствен капитал*		
I	**Записан капитал**	**196**	**196**
II.	**Резерв от последващи оценки**	**2,434**	**2,434**
III.	**Резерви**		
1.	Законови резерви	6	6
2.	Други резерви	8,649	8,649
	Общо за група III :	**8,655**	**8,655**
IV.	**Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.**		
	- неразпределена печалба	411	322
	Общо за група IV :	**411**	**322**
V.	**Текуща печалба (загуба)**	**116**	**89**
	Общо за раздел А :	**11,812**	**11,696**
Б	*Провизии и сходни задължения*		
1.	Провизии за пенсии и други подобни задължения	245	225
2.	Провизии за данъци, в т.ч.	436	446
	- отсрочени данъци	436	446
3.	Други провизии и сходни задължения	78	72
	Общо за раздел Б :	**759**	**743**
В	*Задължения*		
1.	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.	28,308	27,090
	- до 1 година	142	18,178
	- над 1 година	28,166	8,912
2.	Получени аванси,в т. ч.	894	368
	- до 1 година	894	368
3.	Задължения към доставчици, в т.ч.	3,649	3,109
	- до 1 година	3,649	3,109
4.	Задължения към свързани предприятия в група, в т.ч.	1,680	5,931
	- до 1 година	1,680	5,931
5.	Задължения към други свързани предприятия, в т.ч.	18,671	14,828
	- до 1 година	18,671	14,828
6.	Други задължения, в т.ч.	3,450	5,091
	до 1 година	3,450	5,091
	- към персонала , в т.ч.	682	669
	до 1 година	682	669
	- осигурителни задължения, в т.ч.	180	189
	до 1 година	180	189
	- данъчни задължения, в т.ч.	335	132
	до 1 година	335	132
	Общо за раздел В , в т.ч.:	**56,652**	**56,417**
	- до 1 година	**28,486**	**47,505**
	- над 1 година	**28,166**	**8,912**
	СУМА НА ПАСИВА	**69,223**	**68,856**

Дата на съставяне:
29/03/2019 г.

Съставител:
Зинаида Герасимова

Ръководител:
Тони Петров

Съгласно одиторски доклад:
Светла Ламбрева- Регистриран одитор

Борислав Борисов

"ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М" АД * гр.Монтана *

20. 06. 2019 0663 Светла Ламбрева Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М АД
към 31.12.2018 г.

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	**РАЗХОДИ**		
1	**Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.**	**20,294**	**13,542**
	а/ суровини и материали	6,017	7,493
	б/ външни услуги	14,277	6,049
2	**Разходи за персонала, в т.ч.**	**4,852**	**5,009**
	а/ разходи за възнаграждения	4,064	4,220
	б/ разходи за осигуровки в т.ч.	788	789
3	**Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.**	**712**	**732**
	а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи,в т.ч.	712	732
	- разходи за амортизации	712	732
4	**Други разходи, в т.ч.**	**1,548**	**1,765**
	а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	756	988
	Общо разходи за оперативната дейност	**27,406**	**21,048**
5	**Разходи за лихви и други финансови разходи**	**1,847**	**2,438**
	Общо финансови разходи	**1,847**	**2,438**
6	**ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ**	**144**	**127**
	ОБЩО РАЗХОДИ	**29,253**	**23,486**
7	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА**	**144**	**127**
8	**Разходи за данъци от печалбата**	**28**	**38**
9	**ПЕЧАЛБА**	**116**	**89**
	ВСИЧКО	**29,397**	**23,613**

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Б	**ПРИХОДИ**		
1	**Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	**24,862**	**21,332**
	Продукция	276	261
	Услуги	24,586	21,071
2	**Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**	**294**	**327**
3	**Други приходи, в т.ч.**	**3,927**	**1,525**
	- приходи от финансирания	2	16
	Общо приходи от оперативна дейност	**29,083**	**23,184**
4	**Други лихви и финансови приходи**	**314**	**429**
	Общо финансови приходи	**314**	**429**
	ОБЩО ПРИХОДИ	**29,397**	**23,613**
	ВСИЧКО	**29,397**	**23,613**

Дата на съставяне:
29/03/2019 г.

Съставител:
Зинаида Герасимова

Ръководител:
Тони Петров

Съгласно одиторски доклад:
Светла Ламбрева- Регистриран одитор

Борислав Борисов

20. 06. 2019

0663 Светла Ламбрева
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М АД

за 2018 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	28,612	22,277	6,335	28,153	21,531	6,622
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения	-	4,877	(4,877)	-	4,930	(4,930)
Платени и възстановени данъци от печалбата		38	(38)		113	(113)
Други парични потоци от основна дейност	48	100	(52)		765	(765)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**28,660**	**27,292**	**1,368**	**28,153**	**27,339**	**814**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци,свързани с дълготрайни активи		147	(147)		162	(162)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**147**	**(147)**	**-**	**162**	**(162)**
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3,676	3,166	510	1,000	462	538
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и други подобни		55	(55)	1	67	(66)
Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
Плащания по получени цесии		1,532	(1,532)		1,856	(1,856)
Други парични потоци от финансова дейност		110	(110)		-	-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**3,676**	**4,863**	**(1,187)**	**1,001**	**2,385**	**(1,384)**
Г. Изменение на паричните средства през периода			**34**	**29,154**	**29,886**	**(732)**
Д. Парични средства в началото на периода			**164**			**896**
Е. Парични средства в края на периода			**198**			**164**

Дата на съставяне:
29/03/2019 г.

Съставител:
Зицаида Герасимова

Ръководител:
Тони Петров

Борислав Борисов

Съгласно одиторски доклад:
Светла Ламбрева- Регистриран одитор

20. 06. 2019

0663 Светла Ламбрева
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М АД

за 2018 г. **хил.лв.**

			резерви		*финансов резултат*		
	Записан капитал	*Резерв от последващи оценки*	*Законови*	*Други резерви*	*Неразпределена печалба*	*текуща печалба/ загуба*	*Общо собствен капитал*
1. Салдо в началото на отчетния период	**196**	**2,434**	**6**	**8,588**	**425**	**89**	**11,738**
2. Промени в счетоводната политика				61	(54)		7
3. Грешки					(49)		**(49)**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	196	2,434	6	8,649	322	89	**11,696**
5. Финансов резултат за текущия период						116	**116**
6. Разпределения на печалба, в т.ч.:					89	(89)	-
7. Салдо към края на отчетния период	196	2,434	6	8,649	411	116	**11,812**
8. Собствен капитал към края на отчетния период	**196**	**2,434**	**6**	**8,649**	**411**	**116**	**11,812**

Дата на съставяне:
29/03/2019 г.

Съставител:
Зинаида Герасимова

Ръководител: **Борислав Борисов**
Тони Петров

Съгласно одиторски доклад:
Светла Ламбрева- Регистриран одитор

20. 06. 2019

0663 Светла Ламбрева Регистриран одитор

"ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М" АД * гр.Монтана *

Приложение1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М АД
към 31.12.2018 г.

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода(7-14)
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	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	64	6		70			70	37	3		40			40	30
3. Търговска репутация				-			-				-			-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	64	6	-	70	-	-	70	37	3	-	40	-	-	40	30
II. Дълготрайни материални активи				-			-								
1. 1. Земи и сгради, в т.ч.:	1,596	6	-	1,602	-	-	1,602	160	10	-	170	-	-	170	1,432
земи	1,085	6		1,091			1,091				-			-	1,091
сгради	511			511			511	160	10		170			170	341

2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	9,168	231		9,399			9,399	3,669	354		4,023			4,023	5,376
3.	Съоръжения и други	4,294	34		4,328			4,328	2,503	345		2,848			2,848	1,480
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	251	260	231	280			280				-			-	280
	Обща сума II:	15,309	531	231	15,609	-	-	15,609	6,332	709	-	7,041	-	-	7,041	8,568
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1.	Акции и дялове в предприятия от група	7,862			7,862			7,862				-			-	7,862
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	6,420	309		6,729			6,729				-			-	6,729
7.	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Обща сума III:	14,282	309	-	14,591	-	-	14,591	-	-	-	-	-	-	-	14,591
IV.	**Отсрочени данъци**				-			-				-			-	-
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**29,655**	**846**	**231**	**30,270**	-	-	**30,270**	**6,369**	**712**	-	**7,081**	-	-	**7,081**	**23,189**

Дата:
29/03/2019 г.

Съставител:
Зинаида Герасимова

"ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М" АД * гр.Монтана *

Ръководител:
Тони Петров

Борислав Борисов

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието	**„ Пътинженеринг М " АД**
Съвет на директорите :	**Тони Петров Петров** **Светла Димитрова Руева** **Аксиния Веселинова Игнатова**
Прокурист :	**Борислав Момчилов Борисов**
Съставител :	**Зинаида Александрова Герасимова**
Юристи :	**Десислава Борисова Симеонова**
Държава на регистрация на предприятието :	**РБългария**

Седалище и адрес на регистрация :
Гр.Монтана
Ул.Граф Игнатиев 24

Обслужващи банки
ПЪРВА ИНВЕСТИЦИОННА БАНКА

Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Строителство, ремонт и поддържане на пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктури около тях; Производство на всички видове строителни и скални материали и изделия от тях; Научноизследователска, 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.

Дата на финансовия отчет
31.12.2018г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2018г. и завършваща на 31.12.2018г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2017 г. и завършваща на 31.12.2017 г.

Дата на одобрение за публикуване
29.03.2019 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от дата 15.04.2019

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти .в сила от 01.01.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти

Това е първият финансов отчет на предприятието, изготвен в съответсвие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС). При изготвянето на финансовия отчет е приложена счетоводна политика в съответствие с всеки приложим национален счетоводен стандарт към 31.12.2018 г. Сравнителната информация, представена в този финансов отчет е към 31.12.2017 г., а встъпителният баланс по НСС е към 01.01.2017 г.(датата на преминаването към НСС). При изготвянето на встъпителния си баланс по НСС, предприятието е коригирало стойностите отчетени преди това във финансовите отчети, изготвени в съответствие с Международните счетоводни стандарти(МСС). Обяснението за това как преминаването от отчитане по МСС към НСС е повлияло на финансовото състояние, финансовите резултати и на паричните потоци на предприятието, е изложено в пояснителните сведения от приложение

Приложени освобождавания

СС42 - Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти, позволява на предприятията, прилагащи за първи път НСС, определени освобождавания от преизчисляване с обратна сила по отношение на някои счетоводни стандарти.

Дружеството е приложило следните освобождавания:
СС 16 –Дълготрайни Материални Активи
СС 22 - Бизнескомбинации

Промени в счетоводната политика

От 01.01.2016 г влязоха в сила промени в Националните счетоводни стандарти. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

Действащо предприятие

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

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.

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

Нематериални активи

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

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

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

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

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

Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
Способност за използване или продажба на нематериалния актив;

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

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	20-25 г
патенти,лицензии,търговски марки	5 г. – 6,67 г.
Програмни продукти	5 г.

Дълготрайни материални активи:

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

при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

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

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
Сгради	50
Съоръжения	25
Машини, оборудване	10 г.- 30 г.
Транспортни средства – без автомобили	10 г.- 20 г.
Автомобили	6 г. – 30 г.
Компютри	5
Други дълготрайни активи	7

Обезценка на дълготрайни материални яктиви

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

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.

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 предприятие 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;

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.енерги, 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 коефициент.

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

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

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

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

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в 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 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 паричин суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

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

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

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

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет
Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет
Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.
След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

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

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд., включващи : краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.
В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол.

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 има политика за начисляване на дългосрочни (дефинирани) доходи на персонала съгласно СС 19, които включват плащания съгласно чл.222, ал. 2 и 3 от Кодекса на труда:

- При прекратяване на трудовия договор поради болест- в размер на брутното трудово възнаграждение на работника за срок от два месеца, при условие, че има най-малко 5 години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание през последните 5 години ;
- При прекратяване на трудовия договор поради пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни възнаграждения, съгласно трудовия стаж в дружеството;ружеството;

За оценка на задълженията за дефинирани доходи съгласно изискванията на СС19, се използват квалифицирани актюери. Дружеството признава част от натрупаната към началото на периода натрупана актюерска печалба (загуба), когато последната попада извън 10%-я коридор на настоящата стойност на задължението.

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 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признаят 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".

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 случай :
- 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 отнасът 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 през 2018 г.

Печалба, загуба за отчетния период.

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

- печалбата или загубата от обичайната дейност,

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

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходът се признава, когато:

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

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване , прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

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

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица .
Предприятието оповестява следните свързани лица:
Свързаните лица са подробно оповестени в раздел Други оповестявания, точка 4.

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 дарят неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението. Срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;
-дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.
Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.
Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.
Получените от предприятието дарения от трети лица се отчитат по реда на СС 20 .
Опростените данъци се отразяват като приходи за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.
Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.
Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.

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

А. Нетекущи дълготрайни активи

I. Нематериални активи

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

Към 31.12.2018 г. в нематериалните активи са включени напълно амортизирани активи с отчетна стойност 20 хил. лв.

Нематериалните активи представени като обезпечение в полза на финансови институции към 31.12.2017 г. са както следва:

Вид актив	Балансова стойност в хил. лв.	В полза на:
Концесии	24	Банка
Общо:	**24**	

II. Дълготрайни материални активи

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

Оценката на ръководството, след направен преглед към 31.12.2018 г. е, че няма условия за признаване на обезценка на имотите машините, съоръженията и оборудването съгласно МСС 36.

1. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост

Група активи с ограничени права	Балансова стойност	Кредитор
Земи	1090	Банка
Сгради	341	Банка
Машини и съоръжения	5448	Банка
Транспортни средства	1382	Банка
Други	20	Банка
Общо :	**8 281**	

Представените стойности на ДМА, включват активи, които са предоставени като обезпечение в полза на финансови институции. По силата на договор за залог е заложено цялото търговско предприятие като съвкупност от права, задължения и фактически отношения.

2. Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи

Групи активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация
Машини и съоръжения	287	287
Транспортни средства	665	665
Други	112	112
Общо :	**1 064**	**1 064**

III. Дългосрочни финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Акции дялове на предприятия в група	7 862	7 862
Други заеми	6 729	6 420
Общо	**14 591**	**14 282**

1. Акции и дялове на предприятия в група

	размер %	стойност	размер %	стойност
Пътстройинженеринг АД	51%	7 862	51%	7 862
АЕСПИ ООД	50%	-	50%	-
Общо		**7 862**		**7 862**

За обезпечение на инвестиционен банков кредит е учреден залог на търговско предприятие „Пътстройинженеринг“ АД като съвкупност от права, задължения и фактически отношения.

2. Други заеми

Предприятие кредитополучател	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	до 1 година	над 1 година	до 1 година	над 1 година
Заеми - несвързани лица	-	6 729	-	6 420
Д.С.П. 1 АД		6 729		6 420
Общо	**-**	**6 729**	**-**	**6 420**

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2018	Лихви 31.12.2018	Обезпечения / Гаранции
Заеми - несвързани лица	BGN					
Д.С.П. 1 АД	BGN	4.50%	2021 г	5637	1092	

Б. Текущи (краткотрайни) активи

I. Материални запаси

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Материали в т.ч. /нето/	**2 163**	**2 030**
Основни материали	429	478
Резервни части	180	177
Горива и смазочни материали	295	262
Спомагателни материали	1 259	1 113
Продукция /нето/	**1 675**	**1 469**
Продукция	1 675	1 469
Предоставени аванси / нето /	146	204
Предоставени аванси на клиенти и доставчици	146	204
Общо	**3 984**	**3 703**

II. Вземания

Вид	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби в /нето/	**5 710**	**5 710**	**-**	**10 648**	**10 648**	**-**
Вземания бруто	5 710	5 710	-	10 648	10 648	-
Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/	**38**	**38**	**-**	**3 235**	**3 235**	**-**
Вземания по предоставени аванси	38	38	-	3 235	3 235	-
Вземания от предприятия в група /нето/	7 139	7 139	-	10 620	10 620	-
Вземания по продажби - бруто	7 068	7 068	-	10 549	10 549	-
Други вземания	71	71	-	71	71	-
Вземания от други свързани предприятия извън група /нето/	4 759	4 759	-	353	353	-
Вземания по продажби - бруто	2 584	2 584	-	303	303	-

Вземания по предоставени аванси	945	945	-	-	-	-
Вземания придоб.чрез цесии	1 172	1 172	-	-	-	-
Вземания по предоставени търговски заеми - св.лица	53	53	-	50	50	-
Други вземания	5	5	-			-
Други вземания -нето	24 187	24 187	-	16 835	16 835	-
Вземания по предоставени търговски заеми от несвързани лица	1 675	1 675	-	1 350	1 350	-
Вземания по съдебни спорове /нето/	131	131	-	131	131	-
Други вземания -придоб.чрез цесии от несвързани лица	23 263	23 263	-	16 258	16 258	-
Обезценка вземания по цесии	(1 023)	(1 023)		(1 023)	(1 023)	-
Предоставени гаранции и депозити	71	71	-	70	70	-
Други краткосрочни вземания	70	70	-	49	49	-
Общо	**41 833**	**41 833**	**-**	**41 691**	**41 691**	**-**

Към 31.12.2018 г. върху вземанията има учреден залог за обезпечаване на банкови кредити.

Към 31.12.2018 г., въз основа на анализ, не са извършени обезценки на вземания.

Преценката на ръководството на дружеството е, че вземанията могат да бъдат събрани в обозримо бъдеще, поради което е взето решение те да не бъдат обезценявани.

1. Вземания по предоставени заеми от несвързани лица

Кредитополучател	Валута	А. % към 31.12.2018	Падеж	Главница 31.12.2018 г.	Лихви 31.12.2018 г.	Обезпечения / Гаранции
Заеми - несвързани лица				**1406**	**269**	
Договор 1	лв.	4.50%	31.12.2019	30	5	няма
Договор 2	лв.	4.50%	20.4.2019	16	-	няма
Договор 3	лв.	8.00%	31.12.2010	68	39	няма
Договор 4	лв.	8.00%	31.12.2012	684	149	няма
Договор 5	лв.	8.00%	31.12.2011	17	4	няма
Договор 6	лв.	4.50%	29.6.2019	42	1	няма
Договор 7	лв.	8.00%	28.12.2019	266	-	няма
Договор 8	лв.	4.50%	31.12.2012	159	51	няма
Договор 9	лв.	1.00%	3.12.2011	83	1	няма
Договор 10	лв.	1.00%	30.7.2012	41	1	няма
Договор 11	лв.	4.50%	31.12.2014	-	18	няма

Заеми към 31.12.2018 г. са предоставени при годишна лихва от 4,5% до 7,5% (към 31.12.2017 г. от 7,5% до 8%) съобразно с пазарните лихви по кредити, до които дружеството има достъп. Мнението на ръководството на дружеството е, че вземанията по предоставени заеми могат да бъдат събрани в обозримо бъдеще, поради което те не са обезценявани.

2. Вземания придобити чрез цесия от несвързани лица

Контрагент	падеж	стойност 31.12.2018	Обезценка 31.12.2018	стойност нето 31.12.2018	Обезпечения / Гаранции
Договор 1	1.2.2019	8 892	-	8 892	няма
Договор 2	-	5 114	(1 023)	4 091	няма
Договор 3	5.1.2019	4 494	-	4 494	няма
Договор 4	31.12.2018	1 900	-	1 900	няма
Договор 5	31.12.2017	1 604	-	1 604	няма
Договор 6	12.1.2019	622	-	622	няма
Договор 7	31.8.2014	514	-	514	няма
Договор 8	31.3.2012	123	-	123	залог ТП
		23263	**(1 023)**	**22240**	

Част от вземанията придобити чрез цесия са обезценени през 2016 г.

Към 31.12.2018 г., въз основа на анализ, не са извършени обезценки на вземания.

Преценката на ръководството на дружеството за останалите вземания е, че могат да бъдат събрани в обозримо бъдеще, поради което е взето решение те да не бъдат обезценявани.

III. Парични средства

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**47**	**59**
В лева	45	57
Във валута	2	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	79	33
В лева	*79*	33
Блокирани парични средства	**72**	**72**
Общо	**198**	**164**

Заключителен валутен курс

Вид валута	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Щатски долар	1.708150	1.630810
Евро	1.955830	1.955830

В. Разходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2017 г.	Признати разходи 2018 г.	Възникнали 2018 г.	Салдо 31.12.2018 г.	До 1 година	Над 1 година
Застраховки	-	-	19	**19**	19	-
Такси	**12**	**12**	-	-		-
Общо	**12**	**12**	**19**	**19**	**19**	-

А. Собствен капитал

I. Записан капитал

Акционер	31.12.2018 г.				31.12.2017 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
АИ ВИ ТИ ДЖИ БЪЛГАРИЯ ЕАД	21 014	63	63	32.16%	21014	63	63	32.16%
СИРТА ПРОДАКШЪНС ЛИМИТИД	44 330	133	133	67.84%	44 330	133	133	67.84%
Общо:	**65 344**	**196**	**196**	**100%**	**65 344**	**196**	**196**	**100%**

II-III. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Законови резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2017 г.	**2 434**	**6**	8 588	**11 028**
Промяна в счетоводната политика			61	**61**
Преизчислени резерви към 31.12.2017 г.	**2 434**	**6**	**8 649**	**11 089**
Резерви към 31.12.2018 г.	**2 434**	**6**	**8 649**	**11 089**

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

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2017 г.	**514**
Промяна в счетоводната политика	**(54)**
Корекции на грешки	(49)
Преизчислена печалба към 31.12.2017 г.	**411**
Увеличения от:	**116**
Печалба за годината 2018 г.	**116**
Печалба към 31.12.2018 г.	**527**
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	**411**
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	**527**

Б Провизии и сходни задължения

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Провизии за пенсии и други подобни задължения	**245**	**225**
Дългосрочни доходи на персонала	245	225
Други провизии	**78**	**72**
Провизии за рекултивация	78	72
Провизии за данъци	**436**	**446**
отсрочени данъци	436	446
Общо	**759**	**743**

1.Провизии за дългосрочни доходи на персонала

До 2018 г. предприятието е изготвяло отчети по МСФО и съответно е прилагало МСС 19 по отношение на дефинираните доходи на персонала. Задължението, признато в баланса към 31.12.2017 г. е в размер на 225.х.лв. При преминаването към СС 19 се приема, че натрупаната непризната актюерска печалба/загуба по СС 19 по отношение на плащанията при пенсиониране към началото на 2018 г. е 0 лв. Натрупаната до датата на преминаване актюерска загуба е отнесена в салдото на неразпределената печалба от предходни периоди в размер на 61 хил.лв.

Към началото на 2018 г. натрупаната непризната актюерска печалба/загуба по отношение на плащанията при пенсиониране по възраст и стаж е 0 лв. Тъй като тя е в рамките на 10%-ния коридор, не се налага текущо признаване на част от нея в отчета за приходите и разходите за 2018 г.

Основните актюерски предположения са за нарастване на нивата на бъдещите заплати с 2% и са направени при норма на дисконтиране 1% .

Суми признати в Баланс	***2018***
Настояща стойност на задължението, 31/12/	167
Непризната актюерска печалба (загуба)	78
Задължение, признато в баланса	**245**
Суми признати в Отчет за приходи и разходи	***2018***
Разходи за текущ стаж	47
Лихвени разходи	4
Нетна актюерска (печалба)загуба, призната през периода, съгласно политиката за признаване	(6)
Разход, признат в отчета за доходите	**45**

Изменение на натрупаната актюерска печалба/загуба	***стойност***
Натрупана актюерска печалба(загуба)в началото на периода	-
Актюерска печалба (загуба) върху задължението за периода	84
Актюерска (печалба)загуба, призната през периода, съгласно политиката за признаване	(6)
Натрупана актюерска печалба(загуба) в края на периода	78

Изменение на задължението за изплащане на дефинирани доходи	***стойност***
Задължение признато в баланса в началото на периода	225
Разход признат в отчета за приходи и разходи	45
Извършени плащания през периода	(25)
Задължение признато в баланса към края на периода	245

2. Провизии за данъци

Отсрочени данъци

Временна разлика	**31.12.2017**		**Движение на отсрочените данъци 2018**				**31.12.2018 г.**	
			увеличение		**намаление**			
	Данъчна основа	**Временна разлика**	**Данъчна основа**	**Временна разлика**	**Данъчна основа**	**Временна разлика**	**Данъчна основа**	**Временна разлика**
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка	1 023	*102*					1 023	102
Компенсируми отпуски	473	47	263	26	(289)	(29)	447	44
Рекултивация	72	7	6	1			78	8
Доходи на	137	14	137	14	(137)	(14)	137	14

физ.лица								
Провизии дълг.доходи	226	23	45	4	(25)	(2)	246	25
Общо активи:	1 931	193	451	45	(451)	(45)	1 931	193
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	916	91					916	92
Амортизации	5 482	548	606	61	(712)	(72)	5 376	537
Общо пасиви:	6 398	639	606	61	(712)	(72)	6 292	629
Отсрочени данъци (нето)	**(4 467)**	**(446)**	**(155)**	**(16)**	**261**	**27**	**(4 361)**	**(436)**

В. Задължения

Вид	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към финансови предприятия	28 308	142	28 166	27 090	18 178	8 912
Получени аванси от клиенти	894	894	-	368	368	-
Задължения към доставчици	3 649	3 649	-	3 109	3 109	-
Задължения към свързани предприятия в група	1 680	1 680	-	5 931	5 931	-
Задължения по доставки	1 031	1 031	-	3 115	3 115	-
Задължения по получени аванси	649	649	-	2 816	2 816	-
Задължения към други свързани предприятия	18 671	18 671	-	14 828	14 828	-
Получени заеми	11 648	11 648	-	9 002	9 002	-
Лихвени задължения по заеми	3 740	3 740	-	3 299	3 299	-
Задължения по доставки	3 283	3 283	-	2 527	2 527	-
Други задължения	2 253	2 253	-	4 101	4 101	-
Задължения по търговски заеми от несвързани лица	-	-	-	1 009	1 009	-
Задължения по цесии	2 206	2 206	-	3 044	3 044	-
Други	47	47	-	48	48	-
Общо	**55 455**	**27 289**	**28 166**	**55 427**	**46 515**	**8 912**

Получени кредити от финансови предприятия

Банка кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2018 г.	Лихви 31.12.2018 г.	Обезпечения / Гаранции
Договор за кредит 1	BGN	7.5/4.5%	20.6.2020	5905	1 811	ЗАЛОГ НА ТЪРГОВСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ АД
Договор за кредит 2	BGN	7.5/4.5%	20.4.2020	6468	1 402	ЗАЛОГ НА ТЪРГОВСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ АД
Договор за кредит 3	BGN	7.5/4.5%	30.9.2022	4739	1 377	залог върху ИМС
Договор за кредит 4	EURO	7.5/4.5%	30.1.2021	5672	934	залог върху ИМС
Общо				**22 784**	**5 524**	

През 2018 г. банковите кредити са предоговорени относно лихвен процент и падеж.

Задължения по цесии

Контрагент	стойност на задължението	Обезпечения / Гаранции
договор 1	1172	-
договор 2	368	-
договор 3	666	-
Общо	**2 206**	

Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	682	682	-	669	669	-
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	**150**	**150**	-	390	390	-
Задължения към осигурителни предприятия	**180**	**180**	-	189	189	-
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	**29**	**29**	-	78	78	-
Общо	**862**	**862**	-	**858**	**858**	-

Данъчни задължения

Вид	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата	38	38	-	38	38	-
Данък върху добавената стойност	230	230	-	27	27	-
Данък върху доходите на физическите лица	67	67	-	65	65	-
Други данъци			-	2	2	-
Общо	**335**	**335**	-	**132**	**132**	-

Данъчните задължения към 31.12.2018 г. са текущи, като към датата на изготвяне на отчета на дружеството е погасило всички свои задължения за данъци.

Отчет за приходи и разходи

А. Разходи

1. Разходи за суровини и материали и външни услуги

Разходи за материали

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Основни материали за производство	1 988	2 794
Спомагателни материали	249	726
Горивни и смазочни материали	2 390	2 379
Резервни части	471	705
Ел. енергия	118	152
Вода	4	5
Офис материали и консумативи	12	12
Други материали	785	720
Общо:	**6 017**	**7 493**

Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Подизпълнители	12 331	3 930
Нает транспорт	107	96
Ремонти	109	154
Реклама	97	88
Съобщителни услуги	13	14
Консултански и други договори	30	59
Граждански договори и хонорари	47	80
Застраховки	254	244
Данъци и такси	73	78
Охрана	277	275
Абонаменти	61	45
Други разходи за външни услуги	292	481
Концесионно възнаграждение	57	71
Трудова медицина	3	4
Наеми	526	430
Общо	**14 277**	**6 049**

Разходите за концесионни възнаграждения са изчислени съгласно :
Договор от 10.05.2007 г. за предоставена концисия за добив на подземни богатства / срок 25 г. / Находище „ Владимирово „ .Концесионното възнаграждение за периода е изчислено на база на добитото количество ломен камък.
Договор от 29.10.2007г. /25 г./ за находище „ Езерото" , общ.Чипровци. Концесионното възнаграждение за периода е минималното договорено , тъй като през периода не е извършван добив от находището .
Договор от 10.07.2008 г. / 20 г./ за находище „ Лома „ . Концесионното възнаграждение за периода е минимално договореното ,тъй като през този периода не е извършван добив от находището .

3.Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**4 064**	**4 220**
производствен персонал	3 241	3 327
административен персонал	823	893
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	214	232
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**788**	**789**
производствен персонал	686	672
административен персонал	102	117
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	**49**	**87**
Общо	4 852	**5 009**

Категории персонал

Категории персонал	Средно списъчен състав	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Средно списъчен брой	284	311
Ръководители	9	8
Аналитични специалисти	9	10
Техници и други приложни специалисти	11	13
Административен персонал	19	16
Персонал, заст с услуги на населението, търговия и охрана	6	2

Квалифицирани производствени работници	30	32
Оператори на машини и съоръжения	141	158
Други професии	59	72

4. Амортизации и обезценка

Разходи за амортизации	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за амортизации на производствени	**701**	**710**
дълготрайни материални активи	701	710
Разходи за амортизации на административни	**11**	**22**
дълготрайни материални активи	8	19
дълготрайни нематериални активи	3	3
Общо	**712**	**732**

5.Други разходи

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за командировки	714	686
Разходи представителни	20	21
Разходи за глоби и неустойки	5	28
Балансова стойност на продадени материални запаси	757	988
Разходи за данъци	-	2
Разходи за дарения	3	4
Отписани вземания	-	13
Други разходи	47	7
Разходи за лихви по търговски сделки	2	16
Общо	**1 548**	**1 765**

6. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за лихви и други финансови разходи	1 737	2 376
други лихви	12	-
разходи за лихви по търговски заеми	541	675
разходи за лихви по заеми от банки	1 184	1 701
други финансови разходи	110	62
Общо	**1 847**	**2 438**

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	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за данъци от печалбата	28	38
Текущ данък от печалбата	39	41
Разход/приход от отсрочени данъци	(11)	(3)
Общо	**28**	**38**

Б. Приходи

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

Приходи от продажби и други приходи

Вид приход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Продажби на продукция в т.ч.	**276**	**261**
Продажби на асфалтови смеси	85	71
Продажби на инертни материали	191	190
Продажби на услуги в т.ч.	**24 586**	**21 071**
Продажби на строителни услуги	23 886	20 319
Продажби на усл.с автотранспорт и механизация	557	752
Продажби на други услуги	143	-
Други приходи в т.ч.	**3 927**	**1 525**
Приходи от продажба на цесии	3 000	-
Продажби на материали	815	1 077
Продажби на пасми	58	28
Получени застрахователни обезщетения	-	4
Продажби на други	19	10
Отписани задължения	24	374
Приходи от провизирани отпуски и обезщетения	9	16
Приходи от финансирания	2	16
Общо	**28 789**	**22 857**

2 .Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство

Вид приход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Увеличение на запасите от продукция	294	327
Общо	**294**	**327**

3. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	**314**	**429**
Лихви по краткосрочни заеми	**314**	**429**
Общо	**314**	**429**

Други оповестявания

1. Преминаване от МСС към НСС

Равнения на собствения капитал към 01.01.2017 и 31.12.2017

АКТИВ	МСС	Ефект от преминаването към НСС	Встъпителен баланс по НСС	МСС	Ефект от преминаването към НСС	НСС
РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ						
	1.01.2017 г.			31.12.2017 г.		
Нематериални активи	30	-	30	27	-	27
Дълготрайни материални активи	9 862	-	9 862	8 977	-	8 977
Дългосрочни финансови активи	7 862	-	7 862	14 282	-	14 282
Материални запаси	2 607	-	2 607	3 499	204	3 703
Вземания	45 961	-	45 961	41 907	(216)	41 691
Парични средства	890	-	890	164	-	164
Разходи за бъдещи периоди	-	-	-		12	12
СУМА НА АКТИВА	67 212	-	67 212	68 856	-	68 856
ПАСИВ						
РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ						
	1.01.2017 г.			31.12.2017 г.		
Записан капитал	196	-	196	196		196
Резерв от последващи оценки	2 416	-	2 416	2 434		2 434
Други резерви	8 655	39	8 694	8 594	61	8 655
в т. резерв от актюерски оценки	(39)	39	-	(61)	61	-
- неразпределена печалба	235	(35)	200	376	(54)	322
Текуща печалба (загуба)	141	-	141	89		89
Провизии за пенсии и други подобни задължения	222	-	222	225		225
- отсрочени данъци	456	(4)	452	453	(7)	446
Други провизии и сходни задължения	-	-	-	72		72
Задължения	678	(4)	674	750	(7)	743
СУМА НА ПАСИВА	67 212	-	67 212	68 856	-	68 856

При преминаването към НСС са направени следните преизчисления и рекласификации:

- Предплатени разходи в размер на 12 хлв.- прекласифицирани от вземания в разходи за бъдещи периоди
- Отписан резерв от актюерски оценки за сметка на неразпределената печалба размер на 61 хлв., и признат отсрочен данък във връзка с резерва 7 хлв.
- Общ ефект върху неразпределената печалба -54 хлв.
- Няма ефект върху отчета за приходи и разходи за 2017 в резултат на преминаването към НСС

2. Договори за строителство

Договори	Разходи съответстващи на признатите приходи	Отчетени разходи срещу които няма признат приход	Начислени приходи	Начислени приходи на база етап на завършен договор	Признати печалби	Размер на получените авансови плащания	Размер на задържани средства
договор 1	3 348		4 383	1572	1 034		
договор 2	14 808		14 880	1576	72		
договор 3	149		152		3		
договор 4	0		0		0		
договор 5	21		168		147		
договор 6	16		17		1		
договор 7	4		4		0		
договор 8	8		9	5	1		
договор 9	39		50		11		
договор 10	270		275		5		
договор 11	217		320		103		
договор 12	103		122		19		
договор 13	112		123		11		
договор 14	238		401	150	163	555	
договор 15	14		11		-2		
договор 16	70		83		13		
договор 17	40		45		5	94	
договор 18	14		20		6		
договор 19	69		89		20		
договор 20	23		29		6		
договор 21	39		39		0		
договор 22	75		76		0		
договор 23	12		10		-2		
договор 24	50		64		14		
договор 25	173		373	373	200	424	
договор 26	33		33		0		
договор 27	47		47		0		
договор 28	4		4		0		
договор 29	10		19		9		
договор 30	85		267		181		
договор 31	4		5		0		
договор 32	0		3		3		
договор 33	0		1		1		
договор 34	7		8	8	1		
договор 35	9		10	10	1		
договор 36	531		566		35		
договор 37	123		161		38		
договор 38	60		82	82	22		
договор 39	14		17	17	2		
договор 40	3		3		0		
договор 41	7		11		3		
договор 42	3		5		2		
договор 43	463		522		60	159	
договор 44	48		211	211	163	311	
договор 45	65		77		12	31	
договор 46	18		24		6	0	
договор 47	0		1		1	0	
договор 48	4		0		-4	45	
договор 49	11		33		22	0	
договор 50	31		34		3	0	
Всичко строителни договори	**21 493**	**-**	**23 886**	**4004**	**2 393**	**1 618**	**-**

3. Концесии

Към 31.12.2018 год. дружеството разполага с концесионни права за добив на строителни материали.
Минималните годишни плащания съгласно концесионния договор се отчитат за разход в периода за който се отнасят.
Дружеството има задължение по договорите за концесионни права за рекултивация на концесионна площ.
Дружеството стопанисва три кариери с местонахождение:

- Кариера Владимирово – с. Владимирово, общ. Бойчиновци, обл. Монтана
- Кариера Езерото – с. Мартиново и гр. Чипровци, общ. Чипровци, обл. Монтана
- Кариера Лома – с. Дондуково и с. Василовци, общ. Брусарци, обл. Монтана

Дружеството добива ломен камък от кариера Владимирово. Към 31.12.2018 г. Дружеството не експлоатира останалите две находища.

Добито количество инертни материали от находище Владимирово в тонове

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Владимирово	32739	106196
Всичко	**32739**	**106196**

4. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол /предприятие майка/

Сирна Продакшънс Лимитид - Дружество-майка – 67.84%

Ди Ви Ти Джи България ЕАД - Дружество, притежаващо – 32.16%

Дъщерни предприятия на предприятието:
Пътстройинженеринг АД - Дъщерно дружество на Пътинженеринг-М АД – 51%

АЕСПИ ООД - Дъщерно дружество на Пътинженеринг – М АД – 50%

Дъщерно дружество на Сирна Продакшън Лимитид
Пътища М ЕООД - Дъщерно дружество на Сирна Продакшънс Лимитид

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Тони Петров Петров – Изпълнителен Директор

Борислав Момчилов Борисов – прокурист /съгл. договор за прокура и вписване в търговския регистър от 31.01.2014 г./

Съвет на директорите
Тони Петров Петров – член на Съвет на Директорите

Аксиния Веселинова Игнатова – член на Съвет на Директорите
Светла Димитрова Руева– член на Съвет на Директорите

Други свързани лица

ДЗЗД Пътинженеринг Строител	Сдружение, в което Пътинженеринг-М АД упражнява контрол
ДЗЗД Аапине ПИМ	Сдружение, в което Пътинженеринг-М АД упражнява контрол
ДЗЗД ОПАН ПМН 2010	Сдружение, в което Пътинженеринг-М АД упражнява контрол
ДЗЗД Пътница Кюстендил	Сдружение, в което Пътинженеринг-М АД упражнява контрол
ДЗЗД ПИМ-ПСТ 2016	Сдружение, в което Пътинженеринг-М АД упражнява контрол
ДЗЗД Северозапад строй	Сдружение, в което Пътинженеринг-М АД упражнява контрол
ДЗЗД ПИМ-Т	Сдружение, в което Пътинженеринг-М АД упражнява контрол
ДЗЗД ВМ Враца 2018	Сдружение, в което Пътинженеринг-М АД упражнява контрол
ДЗЗД Северозапад Враца- Монтана	Сдружение, в което Пътинженеринг-М АД упражнява контрол
ДЗЗД Пътница ПИМ	Сдружение, в което Пътинженеринг-М АД упражнява контрол

Сделки със свързани лица

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
Пътстройинженеринг АД	СМР, МАТЕРИАЛИ, УСЛУГИ	762	826
ДЗЗД ПИМ -Т	СМР	9 406	11313
ДЗЗД ПИМ ПСТ 2016	СМР	-	697
ДЗЗД СЕВЕРОЗАПАДСТРОЙ	СМР	45	72
ПЪТИЦА М ЕООД	СМР, МАТЕРИАЛИ, УСЛУГИ	6 030	634
ДЗЗД ВМ ВРАЦА 2018	СМР	401	-
Общо		**16 644**	**13542**

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
Пътстройинженеринг АД	СМР, МАТЕРИАЛИ, УСЛУГИ	1940	2433
ПЪТИЦА М ЕООД	СМР, МАТЕРИАЛИ, УСЛУГИ	1 647	1321
Общо		**3587**	**3754**

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2018 г.	Гаранции	31.12.2017 г.	Гаранции
Пътстройинженеринг АД	1 970	-	3992	-
ДЗЗД ПИМ -Т	4 090	-	5997	-
ДЗЗД ПИМ ПСТ 2016	492	-	493	-
ДЗЗД СЕВЕРОЗАПАДСТРОЙ	31	-	31	-
ДЗЗД ОПАН ПМН 2010	2	-	2	-
ДЗЗД ААПИНЕ ПИМ	45	-	45	-
ДЗЗД ПЪТИНЖЕНЕРИНГ СТРОИТЕЛ	60	-	60	-
ДЗЗД ВМ ВРАЦА 2018	451	-	-	-
ПЪТИЦА М ЕООД	3 534	-	303	-
	10673		**10 923**	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2018 г.	Гаранции	31.12.2017 г.	Гаранции
Пътстройинженеринг АД	1 031	-	3 021	-
ДЗЗД ПИМ -Т	-	-	2 816	-
ДЗЗД СЕВЕРОЗАПАДСТРОЙ	94	-	94	-
ПЪТИЦА М ЕООД	3 283	-	2 527	-
ДЗЗД ВМ ВРАЦА 2018	555	-	-	-
	4 963		**8 458**	

Заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
ПЪТИЦА М ЕООД	BGN	4.5%	31.12.2018	-

Салда по заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
ПЪТИЦА М ЕООД	47	-
Общо	**47**	**-**

Начислени приходи от лихви по заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2017 г.	Начислени през 2018 г.	Получени през 2018 г.	Вземане към 31.12.2018 г.
ПЪТИЦА М ЕООД	3	3	-	6
Общо	**3**	**3**	**-**	**6**

Вземания придобити чрез цесии - свързани лица

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
ЛИ ВИ ТИ ДЖИ Б-Я ЕАД	1 172	-
Общо	**1 172**	**-**

Заеми получени от свързани лица

Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
ПЪТИЦА М ЕООД	BGN	4.5%	31.12.2018	-

Салда по получени от свързани лица

Банка / Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
ПЪТИЦА М ЕООД	11 648	-
Общо	**11 648**	**-**

Начислени приходи от лихви по заеми получени от свързани лица

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2017 г.	Начислени през 2018 г.	Платени през 2018 г.	Задължение 31.12.2018 г.
ПЪТИЦА М ЕООД	3 299	486	45	3 740
Общо	**3 299**	**486**	**45**	**3 740**

Условията на сделките със свързани лица не се различават от пазарните за подобен вид сделки.

Доходи на ключов ръководен персонал

През отчетния период дружеството е начислило разходи за възнаграждения и осигуровки на ключов ръководен персонал в размер на 254 хил.лв.

5. Валутен риск

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутиите курсове.

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти ще варират поради промени в обменните курсове.

Дружеството не е изложено на валутен риск,тъй като няма парични позиции и сделки във валута различна от български лев или евро. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България

6. Кредитен риск

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания и вземания по цесии), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.

Мерки за намаляване на кредитния риск са свързани с анализ на клиентите и работата по проекти и общини с гарантирани инвестиции.

7. Грешки

През 2018 г. е извършена корекция на счетоводна грешка за сметка на неразпределената печалба, със сумата от 49 хлв. -неначислен корпоративен данък за 2014 г. Сравнителната информация за предходните периоди е преизчислена с размера на корекцията.

8. Условни активи и пасиви

По партидата на дружеството в Търговския регистър са вписани два залога на Търговското предприятие (ТП) като съвкупност. Предоставените обезпечения по заеми са оповестени в т..I. Нематериални активи, в т.II. 1 Дълготрайни материални активии т. III.Вземания.

За обезпечение на инвестиционен банков кредит е учреден залог на търговското предприятие на дъщерното дружество Пътстройинженеринг АД.

Дружеството няма заведени съдебни дела и не е страна по съдебни дела срещу него

9. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на финансовият отчет и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития, които да изискват корекции на сумите в отчета или допълнителни оповестявания.

10. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

11. Несигурности

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси.

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

12. Финансови показатели

№	Показатели	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	23 189	23 286	(97)	0%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	46 015	45 558	457	1%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	-
4	Материални запаси	3 984	3 703	281	8%
5	Краткосрочни вземания	41 833	41 691	142	0%
6	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	-
7	Парични средства	198	164	34	21%
8	Обща сума на активите	69 223	68 844	379	1%
9	Разходи за бъдещи периоди	19	12	7	58%
10	Налични краткотрайни активи	45 996	45 546	450	1%
11	Собствен капитал	11 812	11 696	116	1%
12	Финансов резултат	116	89	27	30%
13	Дългосрочни пасиви	28 166	8 912	19 254	216%
14	Краткосрочни пасиви	28 486	47 505	(19 019)	-40%
15	Обща сума на пасивите	56 652	56 417	235	0%
16	Приходи общо	29 397	23 613	5 784	24%
17	Приходи от продажби	24 862	21 332	3 530	17%
18	Разходи общо	29 281	23 524	5 757	24%

№	Коефициенти	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.0098	0.0076	0.0022	29%
2	На активите	0.0017	0.0013	0.0004	30%
3	На пасивите	0.0020	0.0016	0.0005	30%
4	На приходите от продажби	0.0047	0.0042	0.0005	12%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.0040	1.0038	0.0002	0%
6	На приходите	0.9961	0.9962	(0.0002)	0%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.6147	0.9590	0.6557	68%
8	Бърза ликвидност	1.4755	0.8811	0.5944	67%
9	Незабавна ликвидност	0.0070	0.0035	0.0035	101%
10	Абсолютна ликвидност	0.0070	0.0035	0.0035	101%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.2085	0.2073	0.0012	1%
12	Задлъжнялост	4.7961	4.8236	(0.0275)	-1%

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2018 г.

На „ПЪТИНЖЕНЕРИНГ – М" АД

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ от 15.04.2019 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ:

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

"Пътинженеринг - М" АД
Доклад за дейността за годината завършваща към 31.12.2018

1. Увод

Настоящият доклад е изготвен на основание чл.39 от Закона за счетоводството и чл.187д от Търговския закон и има за цел да представи дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2018 г. Данните от доклада са отразени във финансов отчет на дружеството за 2018 г.

2. Обща информация

Наименование на предприятието:	**„ПЪТИНЖЕНЕРИНГ – М"АД**
Представляващ:	**Тони Петров Петров**
Съвет на директорите:	**Тони Петров Петров** **Светла Димитрова Руева** **Аксиния Веселинова Игнатова**
Прокурист:	**Борислав Момчилов Борисов**
Юрист:	**Десислава Борисова Симеонова**
Съставител:	**Зинаида Александрова Герасимова**
Държава на регистрация на предприятието:	**РБългария**
Седалище и адрес на регистрация:	**гр. Монтана, ул. Граф Игнатиев № 24**
Място на офис или извършване на стопанска дейност	**гр. Монтана, ул. Граф Игнатиев № 24**
Обслужваща банка:	**ПЪРВА ИНВЕСТИЦИОННА БАНКА**

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие Националните стандарти за финансово отчитане . Годишния финансов отчет е одитиран от Регистриран одитор Светла Ламбрева , диплом 663 от ИДЕС 663, упражняваща дейност чрез Такс Акаунт Одит ООД.

Описание на дейността
Строителство, ремонт и поддържане на пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктури около тях; Производство на всички видове строителни и скални материали и изделия от тях; Научноизследователска, 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.
Финансовия резултат на дружеството за 2018 г. след данъци е печалба в размер на 116 хил. лв.

Структура на основния капитал

Акционер	31.12.2018 г.				31.12.2017 г.			
	Брой акции	Стойност хил. лв.	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност хил. лв.	Платени	% Дял
Ди Ви Ти Джи България ЕАД	21 014	63	63	32.16%	21 014	63	63	32.16%
Сирна Продакшънс Лимитид	44 330	133	133	67.84%	44 330	133	133	67.84%
Общо:	**65 344**	**196**	**196**	**100%**	**65 344**	**196**	**196**	**100%**

Към 31 декември 2018 г. „ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М" АД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества: „ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ АД - 51 %, АЕСПИ ООД - 50%.

Управление
Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2018 г., „ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М" АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2018 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:
1. Тони Петров Петров
2. Светла Димитрова Руева
3. Аксиния Веселинова Игнатова

Изпълнителен директор на Дружеството е Тони Петров Петров.

Организационната структура на „ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М" АД
Организационната структура на дружеството включва строителни групи за ремонт и асфалтополагане на пътни обекти.

Човешки ресурси
Персонал
Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2018 год. е 284 човека/бр., от които основните работници са 230 души, а останалите включват спомагателния и административен персонал, който е 54 човека.

№	Квалификационни групи професии	Група	Брой
1	Ръководни служители	I	9
2	Аналитични специалисти	II	9
3	Приложни специалисти	III	11
4	Помощен персонал	IV	19
5	Персонал зает в услуги и охрана	V	6
7	Квалифицирани производствени работници	VII	30
8	Оператори на съоръжения, машини и транспортни средства	VIII	141
9	Нискоквалифицирани работници	IX	59

Работна заплата
Начислените разходи за работна заплата за изтеклата година са в размер на 4064 хил.лв. , вкл. компенсируеми отпуски. Достигната е средна месечна брутна работна заплата от 1 123 лв.

Анализ на продажби и структура на разходите
Основният дял от приходите на Дружеството са от строителство, ремонт на пътища и пътни съоръжения.

Структура на приходите от основна дейност са както следва
- строителни и транспортни услуги – 24 586 хил. лв.;

- продажба продукция – 276 хил. лв.;
- продажба на материали и други – 3 927 хил. лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 27406 хил. лв. и са свързани основно със строителство, като основните разходи са: 6 017 хил. лв. - за суровини и материали, 14 277 хил. лв. - за външни услуги, 4 852 хил. лв. - за персонала.

Производствен процес
Производствени процеси са свързани с реализация на продуктите и услугите, а именно: Изпълнение на инфраструктурно строителство, ремонт, рехабилитация и поддържане на пътища и магистрали, мостове и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктурите около тях. Текущо и зимно поддържане на пътища. Хидротехническо строителство. Изграждане и поддържане на водопроводни и канализационни мрежи. Пречиствателни станции за питейни и отпадни води и съоръжения, помпени станции, безтраншейно полагане на тръби. Изграждане на електрически, осветителни и телекомуникационни кабелни мрежи. Промишлено и гражданско строителство. Производство и продажба на инертни материали. Производство и продажба на асфалтобетонови смеси. Всички видове услуги със строителна техника и автотранспорт.

Система за управление на качеството
Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на технологичните процеси, намаляване на брака и допълнителната работа. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на фирмата. Ефикасността и действеността на сертифицираната ни Интегрирани система за управление на качеството
ISO 9001:2008, Околната среда ISO 14001:2004 и Здравето и безопасност при работа OHSAS 18001:2007, съответствие с изискванията на международните стандарти.

Кратък преглед на състоянието на пазара
Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда
Пазарният модел в съответствие с действащото законодателство, както и броят на пазарни участници в пътно строителния сектор могат да бъдат дефинирани като силно конкурентен сектор.
Обект на ценово регулиране на вътрешния пазар са цените на конкурентните фирми. Може да се направи заключението, че е налице намаляването на единичните цени в пътния сектор при непрекъснато увеличаване на светлите горива и битум.

Основни клиенти, сключени договори
Наши основни клиенти са държавните, общинските и местни власти в чиито ресор е изграждането на пътната инфраструктура.

Основни доставчици
Това са доставчиците на материали в областта на пътното строителство.

Преглед на дейността
Резултатът за текущия период е печалба 116 хил.лв.

Финансов отчет и анализ
Капиталова структура
Собственият капитал на Дружеството е 11 812 хил. лв.
През отчетната 2018 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Анализ на съотношението собствен капитал
1. Показатели за Рентабилност
   - Рентабилност на собствен капитал - 0.0098
   - Рентабилност на приходите от продажби - 0.0047
2. Показатели за Ефективност
   - Ефективност на разходите - 1.0040
   - Ефективност на приходите - 0.9961
3. Показатели за Ликвидност

- Обща ликвидност – 1.6147
- Бърза ликвидност - 1.4755
- Незабавна ликвидност - 0.0070
- Абсолютна ликвидност - 0.0070

4. Показатели за Финансова автономност
   - Финансова автономност - 0.2085
   - Задлъжнялост - 4.7961

Финансов анализ и показатели

Приходи, разходи и финансов резултат

	2018 г.	2017 г.
Приходи	29 397	23 613
Разходи	29 253	23 486
Финансов резултат преди данъци	144	127

Финансова автономност

	2018 г.	2017 г.
Финансова автономност	0,21	0,21
Задлъжнялост	4,80	4,82

Ликвидност

	2018 г.	2017 г.
Обща ликвидност	1,6147	0,9590
Бърза ликвидност	1,4755	0,8811
Незабавна ликвидност	0,0070	0,0035
Абсолютна ликвидност	0,0070	0,0035

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

№	Показатели	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	23 189	23 286	(97)	0%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	46 015	45 558	457	1%
4	Материални запаси	3 984	3 703	281	8%
5	Краткосрочни вземания	41 833	41 691	142	0%
6	Краткосрочни финансови активи				
7	Парични средства	198	164	34	21%
8	Обща сума на активите	69 223	68 844	379	1%
9	Разходи за бъдещи периоди	19	12	7	58%
10	Налични краткотрайни активи	45 996	45 546	450	1%
11	Собствен капитал	11 812	11 696	116	1%
12	Финансов резултат	116	89	27	30%
13	Дългосрочни пасиви	28 166	8 912	19 254	216%
14	Краткосрочни пасиви	28 486	47 505	(19019)	-40%
15	Обща сума на пасивите	56 652	56 417	235	0%
16	Приходи общо	29 397	23 613	5784	24%
17	Приходи от продажби	24 862	21 332	3530	17%
18	Разходи общо	29 281	23 524	5757	24%

Стопански цели за 2019 г.

Изпълнението на програмата за 2019 г. която ръководството си е поставило като основна цел, ще гарантира стабилност на фирмата, поддържане на основното технологично оборудване и механизацията и добри финансово - икономически показатели.

Предвиждано развитие на Дружеството
Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Икономическо развитие на фирмата ще се осъществява чрез повишаване на производителността на труда.
Развитие на персонала ще се реализира чрез повишаването на квалификацията, чрез участие в курсове и програми за подобряване на квалификацията.
Развитие на производството. Увеличаване на производството ще се реализира чрез включване на широка номенклатура услуги, както и повишаване на ефективността чрез добра организация на работа и управление.

Изследователска и развойна дейност
През отчетната 2018 г. Дружеството не е извършвало изследователска и развойна дейност.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет
Не са настъпили съществени събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 година.

Наличие на клонове на предприятието
Дружеството няма регистрирани клонове.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон
През годината дружеството не е извършвало сделки свързани с придобиване и прехвърляне на собствени акции от капитала на дружеството. Дружеството не притежава собствени акции към 31.12.2018 г.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон
Политиката на ръководството е да се поддържа капиталова стабилност, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, за да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

През 2018г. не са настъпили промени в броя притежавани акции от капитала на Дружеството.
В устава на Дружеството не са предвидени специални права, по силата на които членовете на Съвета да придобиват акции и облигации на Дружеството.
През изминалият отчетен период, няма придобити и прехвърлени акции на дружеството от членовете на Съвета на Директорите.
През изминалата 2018 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Към 31.12.2018 г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия в управителни органи на дружества, по смисъла на чл.247, ал.2, т.4 от Търговския закон:

1. Тони Петров Петров:
- „Пътстройинженеринг" АД - Член на СД и Изпълнителен директор;
- „Пътища М" ЕООД - Управител;
- „АЕСППИ" ООД - Управител;
- „Петров - Енигма и сие СД" - Неограничено отговорен съдружник и Управляващ;
- ДЗЗД „Пътища Враца Монтана 2013" - Управляващ;
- ДЗЗД „Пътища ПИМ" - Управляващ;
- ДЗЗД „Пътинжстрой" - Управляващ;
- ДЗЗД „Автомагистрала Струма 2011" - Управляващ;
- ДЗЗД „Сдружение Пътинженеринг - М - КП РИА" - Управляващ;
- ДЗЗД „Пътища - Кюстендил" - Управляващ;
- ДЗЗД „Алпине - ПИМ" - Управляващ;
- ДЗЗД „Пътинженеринг - Строител" - Управляващ;
- ДЗЗД „Пътища Северозапад 2012" - Управляващ;

- ДЗЗД Северозапад Враца Монтана - Управляващ;
- ДЗЗД ОПАН ПМП 2010 - Управляващ;
- ДЗЗД ПИМ – Т - Управляващ;
- ДЗЗД ПИМ-ПСТ 2016 - Управляващ;
- ДЗЗД ПСТ Енерджи 2016 - Управляващ;
- ДЗЗД Северозапад Строй - Управляващ ;
- ДЗЗД Пътища ОПРР 2012 – Управляващ ;
- ДЗЗД Магистрали 2014 – Управляващ;
- ДЗЗД ВиК Дъбова Махала - Управляващ ;
- ДЗЗД ВиК Северозапад – Управляващ ;
- ДЗЗД ВМ Враца 2018 – Управляващ .

2. Аксиния Веселинова Игнатова :
- Пътинженеринг- М АД – СД

3. Светла Димитрова Руева:
- Пътинженеринг- М АД – СД
- Медела ООД - Управител
- Медела-М ООД - съдружник и Управител

Възнаграждения, получени от членове на съвета на директорите
Възнагражденията , получени през 2018 година от членовете на Съвета на Директорите са в размер на 212 хиляди лева.

Финансови инструменти
Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви (финансовите инструменти) на дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**31.12.2018 г.**	**31.12.2017 г.**
Инвестицни в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	**7 862**	**7 862**
Кредити и вземания, в т.ч.:	**47 579**	**44 876**
Търговски и други вземания	*39122*	*37056*
Предоставени заеми	*8457*	*7820*
Парични средства	**198**	**164**
Общо финансови актнви	**55 639**	**52 902**

Финансови пасиви	**31.12.2018 г.**	**31.12.2017 г.**
Текущи търговски и други задължения	**10216**	**11843**
Задължения но кредити - нетекущи	**28 166**	**8 912**
Задължения но кредити - текущи	**15530**	**31488**
Общо финансови пасиви	**53 912**	**52 243**

Управление на капиталовия риск
Целите на „Пътинженеринг - М" АД при управление на капитала са да защитят правото на
си за да продължи, като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.
Политиката на ръководството е да се подържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Управление на финансовия риск
Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

Основнн положения за управление на риска

Изпълнителния директор и Съвет на директорите носят отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол извършва, както периодични така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Управителния съвет.
Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници.
Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания и вземания по цесии), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.
Мерки за намаляване на кредитния риск са свързани с анализ на клиентите и работата по проекти и общини с гарантирани инвестиции.

Вземания от клиенти
Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.
Продажбите на Дружеството са зависими генерално от следните географски положения - финансовото състояние на фирмите в региона.
Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции
Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Ликвиден риск
Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.В тази връзка ръководството следи оперативните възможности на дружеството и предоговоря срокове при необходимост.

Пазарен риск
Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.
Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск
Дружеството няма обичайни сделки във валута, различна от български лев и евро, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Лихвен риск
Лихвеният риск възниква от колебанията в цената на финансовите инструменти, в зависимост от променитев лихвените нива.

Оперативен риск
Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.
Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.
Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка на по-големите инфраструктурни проекти.

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на индивидуалния годишен финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие". Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Тони Петров Петров
Изпълнителен директор

Борислав Момчилов Борисов
Прокурист
гр. Монтана
29.03.2019 г.

"ПЪТИНЖЕНЕРИНГ - М" АД * гр. Монтана *