



„ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ“ ЕАД

София 1271, ул. "Кирил Благоев" № 14, тел. 02 8926214, 02 8926311, факс 02 838 1025
www.tsv.bg



„ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ“ ЕАД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР**

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019 ГОДИНА

Годишният финансов отчет е одобрен и подписан от името на "Транспортно строителство и възстановяване" ЕАД от:



Изпълнителен директор:

/Божидар Дзелебов/

Съставител:

/С.Бочева/

София, м. март 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	2-3
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	4-11
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	12
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	13
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	14
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	15
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ ОКТИВИ/.....	16
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....	17-36

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на Съвета на директорите

Божидар Николов Джелебов

Тодор Христов Кондаков

Марин Маринов Христов

Изпълнителен директор:

Божидар Николов Джелебов

Съставител:

Светла Николаева Бочева

Офис на управление

Гр.София

Ул."Кирил Благов" №14

Обслужващи банки

ЦКБ

Юрисконсулт

Гео Георгиев

Финансовия отчет е самостоятелен отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

04.03.2020

Отчетен период

Започващ на 29.05.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 г

Дата на приемане на финансовия отчет от Съвета на директорите

05.03.2020 год.

„ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ“ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

I. Резултати от оперативната дейност, състояние, рискове

В изпълнение на основните цели и задачи на Бизнес задачата, ТСВ ЕАД постигна следните основни показатели :

Таблица 1

Наименование на показателите	План 12.2019 г.	Отчет 12.2019 г.	Девияция
1. Общ обем на приходите	16185	21769	5584
2. Приходи от СМР	15395	20786	5391
3. Финансов резултат	50	85	35

Приходите на “Транспортно строителство и възстановяване” ЕАД се формират главно от дейността по изпълнение на строително-монтажни работи в областта на железопътното строителство.

Общия обем на приходите спрямо бизнес програма 2019 г. са увеличени със 5 584 х.лв. Най-голям относителен дял в изпълнението на приходите са приходите от СМР. Изпълнението на фактурираната продукция от строителство към 31.12.2019 година спрямо бизнес програма 2019 г. е увеличена с 5 391 х.лв.

ТСВ ЕАД приключва към 31.12.2019 г. с финансов резултат печалба в размер на 85 х.лв.

В таблицата по-долу е представено изпълнението на СМР по клонове.

Таблица 2

КЛОНОВЕ	Бизнес-план 12.2019 г.	Отчет 12.2019 г.	Степен на изпълнение на БП 2019 г.
клон София	3290	2817	85,62
клон Пловдив	4295	3756	87,45
клон Г. Оряховица	4510	10674	236,67
клон Варна	3300	3539	107,24
ТСВ ЕАД	15395	20786	135,02

Предметът на дейност на дружеството съгласно чл.1 (2) от Решение № 256 от 3 май 2019 г. на Министерски съвет е строителство, поддържане и възстановяване на транспортни обекти, проектантска, строителна, ремонта и предприемаческа дейност в областта на транспортните

комуникации, железопътен превоз на товари, автомобилен превоз на пътници и товари, както и други дейности, които не са забранени от закона.

Основната си дейност дружеството изпълнява участвайки на строителния пазар, като равноправен играч без да е облагодетелствано от статута си на държавно дружество.

Основни конкуренти на ТСВ ЕАД в областта на транспортното строителство са фирми, специализирани в железопътен транспорт и фирми от областта на пътното строителство. Предвид стагнацията в железопътния сектор съвсем нормално конкуренцията в тази област е по-малка, но за сметка на това по жестока, защото пазара е по-малък.

„ТРАНССТРОЙ ВАРНА“ АД

Дружеството е водещ изпълнител в България на обекти при морски и речни пристанища, с прилежащите им сгради, кранова механизация, електрозахранване и други инженерни комуникации. Дружеството е изградило корабостроителни и кораборемонтни

заводи, сухи докови камери, морски фериботен комплекс, защита на черноморския бряг от абразия, като са построени над 160 броя буни, брегозащитни стени, подводни вълноломи, пясъчни плажове и др.

„Трансстрой Варна“ АД изпълнява и редица обекти от железопътното строителство: изграждане и удвояване на железопътни линии и електрификацията им, строеж на пътнически и разпределителни гари, ремонт на железния път и др.

Българо-испанският консорциум ДЗЗД "Ай Джи Ей ЖП Инфраструктура Консорциум" участник в който влиза "Трансстрой Варна" АД изпълни обект Лот 2 Пазарджик – Стамболийски част от Модернизацията на железопътния участък Септември – Пловдив.

„КРАМ КОМПЛЕКС ГРУП“ ЕАД

КРАМ КОМПЛЕКС е компания специализирана в строителството на обществени инфраструктурни обекти както и обекти от железопътната инфраструктура.

ДЗЗД „СО Крам Комплекс“ съставена от „Крам Комплекс“ ЕООД и „Крам Комплекс Къмпани“ ЕООД изпълнява обект от железопътната инфраструктура в междугарието Търнак-Аспарухово и Люляково-Дъскотна в участъка Карнобат-Синдел, който е част от трета главна железопътна линия София-Карлово-Карнобат-Варна. Строителството включва проектиране и изграждане-инженеринг на „Реконструкция и отводняване на входната гърловина гара Аспарухово“ с Възложител ДП НКЖИ.

„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД

„Трейс Груп Холд“ АД изпълнява обекти от национално и регионално значение, участва в международни проекти. Дружеството изпълнява рехабилитация, реконструкция и строителство на пътища, автомагистрали, летища, изграждане на метростанции и метроучастъци, ж.п. линии и съоръжения, градска инфраструктура и пътна маркировка. Холдингът реализира обекти от столичното метро по ОП „Транспорт“ на Европейския съюз като изгради следните метростанции - "Младост 1", "Младост 3" и "Цариградско шосе", и прилежащия към тях метропът и от втори метродиаметър в участъка НДК - бул. „Черни връх“.

ТСВ работи съвместно, като подизпълнител с „Трейс Груп Холд“ АД по проекта Пловдив – Бургас.

„ГЛАВБОЛГАРСТРОЙ ХОЛДИНГ“ АД

„Главболгарстрой холдинг“ АД е българска компания с богат опит в строителството на пътна инфраструктура.

Чрез дружеството „ГБС-Инфраструктурно строителство“ АД успешно реализира проекти по строителство и ремонт на пътища и магистрали, по изграждане, реконструкция, текуща поддръжка на градска инфраструктура, по проектиране и геодезия. Компанията участва и в проектирането и изграждането ВиК и ЖП инфраструктура, нейно дело са и

„Електрификацията на ЖП линията Дупница-Кулата и метростанция „СУ Св. Климент Охридски“ от проекта за разширение на софийското метро.

Сред знаковите проекти на компанията са Южната дъга на „Софийския околновръстен път“, реконструкцията на столичния булевард „Брюксел“, както и рехабилитацията на автомагистрала „Хемус“. „Главболгарстрой холдинг“ АД извършва също и проучване и оценка, строителство, реконструкция и ремонт на мостови съоръжения. Изпълняват се всички етапи на строителството – фундиране, горно и долно строене на мостове, усилване на конструкцията.

ПОРБАУ ГМБХ

С персонал над 10 000 и производствена продукция от около 2.8 млрд. евро (2010) ПОРР Груп е една от най-големите строителни компании в Австрия и основен лидер в Европа. От Януари 2005 ПОРР Груп навлиза и в България.

В България реализират проекти от много области на строителния бранш – от високо и ниско (пътно и ж.п.) строителство до екологичен инженеринг и разработване на проекти. В областта на пътното строителство най-големият им обект в България е автомагистрала Марица /А1/ Оризово – Капитан Андреево, ЛОТ 2 Димитровград - Харманли от км 36+400 до км 70+620. През месец юли 2011 на консорциума на ПОРР и ПСТ бе възложен договор за Строителство на път за достъп до ГКПП Капитан Андреево - изграждане на автомагистрала от 114+000 км до 116+380 км.

В областта на жп строителството те изпълниха Лот 3 на участъка Септември-Пловдив между изходната точка на гара „Стамболийски“ до входната точка на гара „Пловдив“ и гара Тодор Каблешков. Другият им голям обект в областта на жп строителството е отсечката Харманли – Свиленград, част от Трансевропейската железопътна мрежа, включваща открит път, гарите Харманли, Любимец и Свиленград, и отсечката Свиленград - гръцка граница.

СВИТЕЛСКИ ГМБХ

Друга голяма австрийска фирма, която навлезе на българския пазар е Свителски ГМБХ. Те изпълниха Лот 1 Септември – Пазарджик открит път и гарите Септември и Пазарджик.

ТЕРНА АД

Една от най-трайно настанилите се чуждестранни фирми в строителния бранш е гръцката фирма Терна АД. Тя се занимава с високо строителство, строителство на сложни инфраструктурни обекти в областта на пътното и железопътното строителство.

Те изпълниха проекта за реконструкция и електрификация на ЖП отсечката Димитровград – Харманли. "Терна" АД бе основен изпълнител по Лот 1 от същия проект за реконструкция и електрификация на ЖП отсечката Крумово – Първомай. Освен изграждането на новата железопътна линия, на "Терна" е поверено и построяването на нов автомобилен надлез по бул. "Трети март" в град Димитровград на мястото на сега съществуващия.

ЖП СТРОЙ АД

Фирма „ЖП Строй“ АД е една от новите строителни фирми в България, специализирала се в железопътното строителство. Регистрирана през лятото на 2014 г., фирмата се опитва да се утвърди на пазара с нова визия и напълно нова железопътна техника, поемайки поръчки предимно в ролята на подизпълнител. Реализира и изпълнява обекти в страната и чужбина, като Македония и Турция. Фирма „ЖП Строй“ АД разшири технологичния си парк със свръхмодерна техника за изграждане и ремонт на железен път и контактна мрежа от водещия австрийски производител Plasser&Theurer. Проектът е на обща стойност близо 25 млн. лева.

„ЖП Строй“ АД е първата българска частна компания, която разполага с жп строителна техника от толкова висок клас. Новото оборудване включва стрелкова траверсopодбивна машина "Unimat 08-475/4S", баластопланировъчна машина "USP 2005", заварочна машина "APT 1500 RL", портален кран "PA 1-20" и машина за контактна мрежа "MTV100.083/1".

ИНФРАСТРУКТУРНО СТРОИТЕЛСТВО ЕАД

„Инфраструктурно строителство“ ЕООД е създадено през 2007 г., като през есента на 2015 г. се преобразуват в ЕАД. Основна дейност са строителство и ремонт. Член е на Камарата на Строителите - от първа до пета категория за строежи от високото строителство и пета категория за отделните видове СМР съгласно Националната квалификация на икономическите дейности. Занимава се с широк спектър на строителство, пътна и ЖП инфраструктура, аварийни ремонти на улици, цехове, халета и др., ремонт на административни сгради, покриви, фасадни облицовки, подмяна на външна и вътрешна дограма, изграждане и подмяна на водопроводна, отоплителна и електрическа инсталация, ремонт на настилки.

ВДХ АД

Акционерно дружество „ВДХ“ е основано през 1998 г. в град Сливен, като правопреемник на Държавното предприятие „Водно строителство“. Към момента се утвърдило като една от големите строителни фирми в България с изпълнени множество обекти от различен характер. „ВДХ“ участва в изграждането на обект „Рехабилитация на железопътната инфраструктура по участъци на железопътната линия „Пловдив – Бургас“, финансиран от Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 г. по Приоритетна ос 1. Други, изпълнявани от фирмата обекти са „Изграждане на канализационна система с пречиствателен модул“ в село Расово, Община Медковец, Реконструкция на водопроводната и канализационна мрежа на квартал Меден Рудник в гр. Бургас,

„Изграждане на многофункционална спортна зала и прилежащи площи към нея“ в с. Г. Малина, както и множество други сгради. Един от големите обекти в момента, в изграждането на който взима участие и „ВДХ“ е реконструкцията на Централна гара София.

ЩРАБАГ ЕАД

Концернът STRABAG е активен на българския пазар от 2002 г. и от 2008 г. насам работи в България под името чрез ЩРАБАГ ЕАД. Компанията оперира във всички строителни сектори, особено в транспортна инфраструктура, високо строителство и гражданско строителство, както и проекти за строителство на обекти, свързани с екология, като фотоволтаични централи. В транспортната инфраструктура се поставя особен акцент върху рехабилитацията на националните, регионални и общински пътища. Опитът на STRABAG позволява построяването на магистрали, модернизирането им, разширяване и ново строителство на жп линии и железопътни съоръжения. Освен това, STRABAG работи успешно

и в областта на хидротехническото строителство. Изграждането на съоръжения на открито, паркоместа, тротоари и спортни площадки са също част от сферата им на дейност.

В прегледа на конкуренцията не бива да се пренебрегва и задграничната конкуренция – големите и малки строителни фирми от Европейския пазар, които вече са на българския пазар или тепърва ще се появят на него. Анализът на интереса към проектирането в железопътния сектор показва, че западните фирми имат изключителен интерес от българския пазар и са готови да работят на значително по-ниски цени отколкото в родните си страни. Целта на ТСВ ЕАД следва да бъде спечелване на доверието им за местен партньор, като водеща фирма в железопътното строителство.

Основните проблеми на дружеството срещани през 2019 год. не са по-различни от общите за строителния сектор, систематизирани, както следва:

- нелоялна конкуренция в бранша
- немотивирано завишени цени на материалите
- недостиг на работна ръка
- честа смяна на нормативната уредба
- други

Допълнително утежняващи дейността ни фактори са тези свързани с правния му статут.

II. Събития настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

Няма други настъпили събития след края на отчетния период, дружество със собственик 100% държавата.

III. Вероятно бъдещо развитие на дружеството

Планът за изпълнение на обекти в областта на железопътната инфраструктура е направен на база бизнес-програми на клоновете и проекта за капиталови трансфери на ДП НК ЖИ. От друга страна са отразени преходните обекти и договорените нови такива.

Реализацията на Строителната програма на Дружеството за периода на бизнес - програмата зависи от договорната обезпеченост на „ТСВ“ ЕАД, като към момента предвидени за изпълнение са следните строителни обекти:

- Железен път обект: „Механизирано подновяване на железния път от км 31+400 до км 33+884 с дължина 2 484 м и от км 34+544 до км 38+302 с дължина 3 758 м, с обща дължина 6 242 м, в междугарието Храбърско-Разменна по 6-та жп линия, с материали 2-ра употреба на Възложителя“
- „Механизирано подновяване с материали на Възложителя в междугарието Дупница – Големо село от КС № 13 км 0+384 до НС № 11 км 8+343 с обща дължина 7959 м“ - част Контактна мрежа /трасиране, изграждане на фундаменти, монтаж стълбовна линия/
- Изграждане на оптична кабелна мрежа в участъка София – Мездра
- Изграждане на оптична кабелна мрежа в участъка Мездра - Червен бряг
- „Механизирано подновяване на железния път от км 201+530 до км 204+050 с дължина 2520 м в междугарието Кръстец – Радунци“ - част Контактна мрежа
- „Механизирано подновяване на железния път от км 201+530 до км 204+050 с дължина 2520 м в междугарието Кръстец – Радунци“ - част Железен път
- „Механизиран среден ремонт на железния път по 2-ра и 4-та жп линии“ в районите на Железопътни секции Горна Оряховица и Шумен
- „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Стражица - Славяново текущ път №1 и № 2 от км 336+000 до 344+404 с обща дължина 16 808 м“ - част Железен път
- „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Стражица - Славяново текущ път №1 и № 2 от км 336+000 до 344+404 с обща дължина 16 808 м“ - част Контактна мрежа
- „Механизиран среден ремонт на железния път по 3-та жп линия“ в района на Железопътна секция Пловдив
- „Механизирано подновяване с материали на Възложителя в междугарието Дупница – Големо село от КС № 13 км 0+384 до НС № 11 км 8+343 с обща дължина 7959 м“ - част Железен път и част СиТ
- Железен път обект: София - Елин Пелин
- „Електрификация на 83-та жп линия Симеоновград – Нова Загора“

Общата стойност на обектите за СМР, които се очаква да бъдат изпълнени в областта на транспортната инфраструктура през 2020 г. е в размер на 26 100 х.лв. Допълнителните дейности в „ТСВ“ ЕАД са основно от хотелиерство и ресторантьорство и предоставяне на услуги. Част от услугите за отдаване на машини под наем се осъществява от производствените клонове в страната.

Общото разпределение на очакваните приходи по източници на финансиране е дадено в следващата таблица.

Очаквани приходи от СМР към 12.2020 г. по източници на финансиране

Таблица 3

Наименование на източника	Стойност в хил. лв.
1. Държавен бюджет (чрез капиталови трансфери на НК ЖИ)	24010
2. Други източници	2090
Общо :	26100

Анализът на вземанията и задълженията.

Краткосрочните вземания бележат намаление, докато при краткосрочните задължения въпреки не ритмичните постъпления на парични средства бележат намаление.

Динамика на краткосрочните вземания и задължения към 12.2019г.

Таблица 4

Вземания	към 12.2019 г. /х.лв./
Вземания от клиенти	1 170
Доставчици по аванси	164 340
Съдебни и присъдени вземания	69
Данъци за възстановяване	161
Др. краткосрочни вземания	167
ОБЩО :	165 907

Таблица 5

Задължения	към 12.2019 г. /х.лв./
Доставчици	2 920
Клиенти по аванси	184 420
Персонал	1 452
Осигуровки	307
Данъчни задължения	1 393
Към финансови предприятия	750
Други краткосрочни в т.ч. провизии	597
ОБЩО :	191 839

От таблиците се вижда по-високия обем на задълженията в сравнение с вземанията на дружеството. Това показва, че дори да се съберат вземанията не могат да се покрият краткосрочните задължения на дружеството и това рефлектира в обобщените показатели за дейността на дружеството. Изводът отново е липса на свежи финансови средства, които да се включат като оборотен капитал.

ТCSV трябва да потърси свежи средства за оборотен капитал, включително и чрез активно използване механизмите на банковото кредитиране. За укрепване на финансовото си състояние, дружеството следва да повиши обема на приходите си и да предприеме специални мерки за събиране на вземанията си.

Анализ на човешките ресурси

По данни от дружеството към м.12.2019 г. средносписъчния брой служители и работници е 595.

IV. Действия в областта на научно изследователската и развойна дейност

Дружеството не развива научно изследователска дейност. Дружеството непрекъснато развива и подобрява системата си за управление на качеството съгласно ISO 9001:2015., на околна среда съгласно ISO 14001:2015, на здравето и безопасността при работа съгласно BS OHSAS 18001:2007, за социална отговорност съгласно SA 8000:2008 и система за управление на сигурността на информацията съгласно ISO/IEC 27001:2013.

V. Клонове на дружеството

Дружеството има свои клонове – „Клон-ТСВ” – София, „Клон-ТСВ” – Варна”, „Клон-ТСВ” - Горна Оряховица и „Клон-ТСВ” – Пловдив, „Клон хотел Дряново“ и „Клон хотел Копревки“ със седалища в съответните градове от наименованията им.



БОЖИДАР ДЖЕЛЕБОВ

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР на „ТСВ” ЕАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СОБСТВЕНИКА (Министерство на транспорта, информационните
технологии и съобщенията)
На „ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ“ ЕАД
Гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 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 мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на Пояснителна бележка (24) „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет“ към финансовия отчет, която оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от корона вирус (COVID-19). Предвид извънредната ситуация и динамичните мерки предприети от държавните власти, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени надеждно влиянието на корона вирусната пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му. Въпреки това, Ръководството на дружеството счита че въздействието му ще има негативен ефект както върху икономиката на страната, така и върху дейността на Дружеството. Ръководството на дружеството е предприело всички необходими мерки и действия във връзка с възникналата ситуация.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна оценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Дружеството е преобразувано към 29 май 2019 г. в еднолично акционерно дружество.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да

възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме 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:

РАДКА БОЕВСКА

Радка
Боевска

Регистриран одитор

4 юни 2020 година

Адрес на одитора:

гр.София,бул.“Кн.Мария Луиза“ № 116

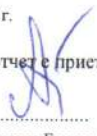
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ ЕАД
 към 31.12.2019г.

БУЛСТАТ: BG 205677435

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии			Раздели, групи статии		
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	54 673	
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	22		IV. Резерви		
Общо за група I:	22	-	4. Други резерви	(11 257)	
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група IV:	(11 257)	-
1. Земи и сгради, в т.ч.:	50 042		VI. Текуща печалба (загуба)	85	
- земи	7 530		Общо за раздел А	43 501	-
- сгради	42 512		Б. Провизии и сходни задължения		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2 071		1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	855	
3. Съоръжения и други	1 333		Общо за раздел Б	855	-
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	190		В. Задължения		
Общо за група II:	53 636	-	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	750	-
III. Дълготрайни финансови активи			над 1 година	750	
IV. Отсрочени данъци	161		2. Получени аванси, в т.ч.:	184 420	-
Общо за раздел Б:	53 819	-	до 1 година	184 314	
В. Текущи (краткотрайни) активи			3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	2 920	-
I. Материални запаси			до 1 година	2 920	
1. Суровини и материали	2 317		4. Други задължения, в т.ч.:	2 894	-
2. Незавършено производство	653		до 1 година	2 204	
3. Продукти и стоки, в т.ч.:	7		- към персонала, в т.ч.:	653	-
- стоки	7		до 1 година	653	
Общо за група I:	2 977	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	251	-
II. Вземания			до 1 година	251	
1. Вземания от клиенти и доставчици	165 510		- данъчни задължения, в т.ч.:	1 393	-
			до 1 година	1 132	
2. Други вземания	236		- други кредитори, в т.ч.:	597	-
			до 1 година	168	
Общо за група II:	165 746	-	Общо за раздел В, в т.ч.:	190 984	-
III. Инвестиции			до 1 година	189 438	-
IV. Парични средства, в т.ч.:	11 682	-	над 1 година	1 546	-
- в брой	30				
- в безсрочни сметки (депозити)	11 652				
Общо за група IV:	11 682	-			
Общо за раздел В:	180 405	-			
Г. Разходи за бъдещи периоди	1 116				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	235 340	-	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	235 340	-

Дата: 04.03.2020 г.

Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите с протокол № 15/05.03. 2020г.

Съставител: 
/Светла Бочева/Ръководител: 
/Бождар Джелчев/

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 04.06.2020 год.


 Радка Боевска
 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ ЕАД
за периода от 29.05.2019г.г. до 31.12.2019г.

към СС1
г: BG 205677435

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	12 786	-	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	21 139	-
а) суровини и материали	9 313		а) продукция	20786	
б) външни услуги	3 473		б) стоки	40	
3 Разходи за персонала, в т.ч.	6 313	-	в) услуги	313	
а) разходи за възнаграждения	5 117		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	31	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	1 196		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	17	
4.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 479	-	4. Други приходи, в т.ч.:	374	
а)разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 479	-	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	21 561	-
- разходи за амортизация	1 479		5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	256	
5. Други разходи, в т.ч.:	958	-	б)други приходи от финансови операции	256	
а)балансова стойност на продадени активи	21		Общо финансови приходи (5)	256	-
б)други	937		Общо приходи (1+2+3+4+5)	21 817	-
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	21 536	-			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	77				
а)лихви	12				
б)отрицателни разлики от операции с финансови активи	2				
Общо финансови разходи (6)	77	-			
8.Печалба от обичайна дейност	204	-			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	21 613	-			
9.Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	204	-			
10. Разходи за данъци от печалбата	74				
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	45				
12. Печалба (9-10-11)	85	-			
ВСИЧКО (Общо разходи+10+11+12)	21 817	-	ВСИЧКО (Общо приходи)	21 817	-

Дата: 04.03.2020 г.

Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите с протокол №. 15/05.03.2020г.

Съставител:.....
/Светла Бочева /

Ръководител:.....
3 Божидар Джебев

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 04.06.2020 год.

Радка Бочаска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ ЕАД
за периода от 29.05.2019г.г. до 31.12.2019г.

БУЛСТАТ 205677435

Наименование на потоците	31.12.2019 /хил. лв./			31.12.2018 /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	238 863	219 358	19 505			-
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		5 912	(5 912)			-
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		45	(45)			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	1	2 094	(2 093)			-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	238 864	227 409	11 455	-	-	-
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		445	(445)			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		445	(445)	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране на акции			-			-
2. Други парични потоци от финансова дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	238 864	227 854	11 010	-	-	-
Д. Парични средства в началото на периода			672			
Е. Парични средства в края на периода			11 682			-

Дата: 04.03.2020 г.

Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите с протокол № 15/05.03.2020г.

Съставител:.....

/Светла Бочева/

Ръководител:.....

/Божидар Джебев/

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 04.06.2020 год.


Радка Бощека
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ ЕАД
за периода от 29.05.2019г.г. до 31.12.2019г.

Приложение №4
към ССІ

БУЛСТАТ: BG 205677435

(хил.лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуша печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период											0
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.	54 673						(11257)				43 416
увеличение	54 673						(11257)				43 416
намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										85	85
7. Разпределения на печалба:											-
в т.ч. за дивиденди											-
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал											-
11. Салдо към края на отчетния период	54 673	-	-	-	-	-	(11257)	-	-	85	43 501
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11± 12)	54 673	-	-	-	-	-	(11257)	-	-	85	43 501

Дата: 04.03.2020 г.

Финансовият отчет е приет от Съвета на директорите с протокол № 15/03.03.2020 г.

Съставител: 
/Светла Бочева /

Ръководител: 
/Бождар Джебев /

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 04.06.2020 год.


0270 Задка Боевска
Регистриран одитор

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на **ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ ЕАД**
към 31.12.2019г.

Приложение № 5 към СС1

БУЛСТАТ: BG 205677435

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 (14)	(7)
		В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите 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, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	26	4		30			30		8		8			8		22
3.	Търговска репутация				-			-				-			-		-
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-		-
Обща сума I:		26	4	-	30	-	-	30	-	8	-	8	-	-	8		22
II. Дълготрайни материални активи																	
1.	Земни и сгради, в т.в.:																
-	земни	51 058	-	-	51 058	-	-	51 058	-	1 016	-	1 016	-	-	1 016		50 042
-	сгради	7 530			7 530			7 530									7 530
		43 528			43 528			43 528		1 016		1 016			1 016		42 512
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	2 311	80	-	2 391			2 391		320		320			320		2 071
3.	Съоръжения и други	1 365	103		1 468			1 468		135		135			135		1 333
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	58	262	130	190			190				-			-		190
Обща сума II:		54 792	445	130	55 107	-	-	55 107	-	1 471	-	1 471	-	-	1 471		53 636
III. Дългосрочни финансови активи																	
1.	Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-		-
2.	Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-		-
3.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-		-
4.	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-		-
5.	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-		-
6.	Други заеми				-			-				-			-		-
7.	Изкупени собствени акции				-			-				-			-		-
Обща сума III		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци																	
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	206	78	123	161	-	-	161	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		55 024	527	253	55 298	-	-	55 298	-	1 479	-	1 479	-	-	1 479		53 819

Дата: 04.03.2020 г.

Съставител: 
/Светла Бочева /

Ръководител: 
/Божидар Джелебов /



ПОСЧИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Чрезаване и регистриране

„Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД гр.София е правоприемник на ДП „Транспортно строителство и възстановяване“ и е образувано с Решение на Министерски съвет № 256 от 3 май 2019 г. на основание § 2 от Заклещителните разпоредби на Закона за отмяна на Закона за преобразуване на Строителните войски, Войските на Министерството на транспорта и Войските на Комитета по пощи и далекосъобщения в държавни предприятия, чл. 57 от Закона за държавната собственост, чл. 61 и 159 от Търговския закон, чл. 92, ал. 1 и 2 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост, приет с Постановление № 254 на Министерския съвет от 2006 г. (обн., ДВ, бр. 78 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 26 и 51 от 2007 г., бр. 64, 80 и 91 от 2008 г., бр. 7, 25, 62 и 93 от 2009 г., бр. 31, 52, 58 и 69 от 2010 г., бр. 61, 80 и 105 от 2011 г., бр. 24 и 47 от 2012 г., бр. 62, 80 и 87 от 2013 г., бр. 13, 15 и 102 от 2014 г., бр. 58 и 96 от 2016 г. и бр. 70 от 2018 г.), и чл. 5 и чл. 8, ал. 1 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, приет с Постановление № 112 на Министерския съвет от 2003 г. (обн., ДВ, бр. 51 от 2003 г.; изм. и доп., бр. 59 от 2003 г.; Решение № 8260 на Върховния административен съд от 2005 г. – бр. 79 от 2005 г.; изм. и доп., бр. 54 от 2006 г., бр. 15 от 2007 г., бр. 103 от 2008 г., бр. 39 и 93 от 2009 г., бр. 22, 29 и 72 от 2010 г., бр. 68 от 2011 г., бр. 49 от 2013 г., бр. 40 и 70 от 2015 г., бр. 64 от 2017 г. и бр. 70 от 2018 г.). Адрес на управление кв. Илиянци, ул. Кипри Блатов № 14 гр.София.

1.2. Собственост и управление

С Решение № 256 от 3 май 2019 г. на Министерски съвет е установено, че правата на собственост на „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД – София се упражняват от Министерството на транспорта, инфраструктурните технологии и съобщенията.

1. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

Божидар Николов Джелибов

Тодор Христов Кондаков

Марин Маринов Христов

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителен Директор – Божидар Николов Джелибов

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството съгласно чл. 1 (2) от Решение № 256 от 3 май 2019 г. на Министерски съвет е строителство, поддръжане и възстановяване на транспортни обекти, проектантска, строителна, ремонта и железопътен превоз на товари, автомобилен превоз на пътници и товари, както и комуникации, железопътен превоз на товари, автомобили, които не са забранени от закона.

Средносписъчният брой на персонала на дружеството към 31.12.2019 г. е 595 човека.

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 му състояние към края на отчетния период, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет на „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД гр.София е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 г.:

- Закон за счетоводството;
- При спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България.

1.2. Действащо предприятие

Дружеството отчита печалба в размер на 85 хил.лева за периода 29.05.2019 – 31.12.2019 год. /датата на преобразуване на държавното предприятие в еднолично акционерно дружество съгласно Решение на Министерски съвет №256/03.05.2019 год.

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че ”Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД(Дружеството) ще продължи да съществува като действащо предприятие.

1.3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

1.4. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци не е представена съответната сравнителна информация за предходен отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях, тъй-като дружеството е създадено на 29.05.2019г. като еднолично акционерно дружество с държавно участие 100%. Приложени са изискванията на СС- 34 –Междинно счетоводно отчитане

1.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на Дружеството е българският лев.

2. Значими счетоводни политики

2.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

2.2. Представяне на финансовия отчет

Дружеството представя Финансовия си отчет в съответствие с изискванията на СС 34-Междинно счетоводно отчитане.

Дружеството не представя сравнителна информация в този финансов отчет.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

2.4. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база на начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят и оценят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Приходите от инвестиции в дялове и ценни книжа (дивиденди, лихви) и лихвите по депозити се представят в отчета за приходи и разходи като "финансови приходи" или „финансови разходи”.

2.4.1. Отсрочени приходи

Финансиранията (безвъзмездни средства, предоставени по *Оперативни програми*) за нетекущи активи и за текущата дейност първоначално се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, при условие че са налице достатъчно основания да се счита, че същите ще бъдат получени, както и че Дружеството ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансирания за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Приходите от финансирания за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

2.5. Разходи

2.5.1. Оперативни разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълнят.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

2.5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заем на Дружеството. Всички разходи по заем/овърдрафт/ се признават като разход за периода, в който са възникнали, на ред „Финансови разходи”.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.

ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третира като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Начисляването на амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради, конструкции и съоръжения – 25 г.;
- машини, съоръжения и оборудване – 3 г.;
- компютърна техника – 2 г.;
- транспортни средства без автомобилите – 10 г.;
- автомобили – 4 г.;
- стопански инвентар – от 7 г.

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация”.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени. С извършени последващи разходи, свързани с ДМА, като модернизации и

подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се коригира балансовата стойност на съответния актив.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания

2.7.Инвестиционни имоти

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

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

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

При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

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

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Дружеството е избрало модела на цената на придобиване за част от инвестиционните имоти като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Ако ползван от собственика имот се класифицира като инвестиционен имот, който ще бъде отчитан по справедлива стойност, дружеството трябва да прилага **СС 16 - Дълготрайни материални активи**, до датата на промяната в използването. Ако възникне разлика към тази дата между балансовата стойност на имота съгласно **СС 16 - Дълготрайни материални активи**, и неговата справедлива стойност, същата трябва да бъде призната като текущ приход или разход.

При прехвърляне на актив от стоково-материален запас в инвестиционен имот, който ще бъде отчитан по справедлива стойност, всяка разлика между справедливата стойност на имота към тази дата и неговата предишна балансова стойност трябва да бъде призната като текущ приход или разход.

Когато дружеството завърши изграждането или разработването на инвестиционен имот, изграждан по стопански начин, който ще бъде отчитан по справедлива стойност, всяка разлика между справедливата стойност към тази дата и неговата предишна балансова стойност се отчита като текущ приход или разход за периода.

Инвестиционните имоти се представят в баланса на дружеството като дългосрочни инвестиции, съгласно **СС1** Представяне на финансовите отчети.

Обезценка на инвестиционни имоти

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

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в Дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойността и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на основни материали се включват на база предварително определена норма за разход на всяко отделно изделие. Нормата се определя като се изготвят технологични карти за всяко отделно изделие, които подлежат на преглед за актуализиране. Разликите между нормативно определените преки разходи и

фактическите такива се разпределят по изделия на база стойност на произведена продукция с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите за лихви. Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

Неприключилите поръчки за производство на готова продукция или извършване на услуги, за които не е възможно да се определи етап на завършеност се представят в Годишният финансов отчет с набраните преки и непреки производствени разходи. Незавършеното производство се инвентаризира задължително във връзка с годишното приключване от специалисти с цел доказване наличието му и вероятността за приключването му в полза на Дружеството. При необходимост се прави обезценка или брак на незавършено производство.

2.10. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

2.10.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Дружеството.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на Дружеството са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ в други разходи.

2.10.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
 - получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.
 - трайно блокираните парични средства се третираат като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.12. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10 %).

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, включват сумата на отсрочените и текущите данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия

данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

2.13. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

Лизинговите договори са споразумения, по силата на които лизингодателя предоставя на лизингополучателя срещу еднократно плащане или серия от плащания правото на ползуване на определени активи за определено време.

Видове лизингови договори:

а) финансов лизинг - при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността на актива.

б/ "Експлоатационен (оперативен) лизинг - всеки друг лизингов договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

Стимули при експлоатационен лизинг - плащания, извършени от наемодателя към наемателя, свързани с лизинговия договор, или възстановяване или поемане от страна на наемодателя на разходите на наемателя по подобрения на наетото имущество, преместване и други подобни. Тези плащания са направени при сключване или подновяване на експлоатационния лизинг и са договорени отделно от минималните лизингови плащания и условия на наем."

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

а) плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;

б) разходи, свързани с допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);

в) извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;

г) наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не

представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив."

При финансов лизинг дружеството като наемател отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания; записва наетия актив по справедлива стойност; отчита като финансов разход за бъдещи приходи разликата между общата сума на наемните плащания и справедливата стойност на актива; признава като текущ финансов разход част от финансов разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални наемни плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания и намалява дългосрочното задължение с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизинг дружеството като наемодател отчита като вземане определените в договора наемни плащания; отписва отдадения актив по неговата балансова стойност; признава приход в размер на справедливата стойност на актива и финансов приход за бъдещи периоди с разликата между договорените наемни плащания и справедливата стойност на актива; отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащанета.

2.14. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

"Транспортно строителство и възстановяване" ЕАД е 100% държавна собственост, създадено е със Решение на Министерски съвет № 256 от 3 май 2019 г. с капитал в размер 54 672 545 лв., разпределени в 54 672 545 броя обикновени поименни акции с номинална стойност на една акция един лев, изцяло собственост на българската държава – едноличен собственик на капитала; към момента на учредяване на дружеството капиталът е напълно внесен; капиталът на дружеството се формира от непарична вноска, представляваща стойността на правото на собственост върху имотите – частна държавна собственост, подробно описани в приложение № 1, към постановлението, определена по реда на чл. 92, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС), и стойността на движимото имущество, подробно описано в приложение № 2 към постановлението, определена по реда на чл. 92, ал. 2 от ППЗДС.

2.15. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се предоставят по Вътрешни правила за организация на работната заплата. Те се признават на разход и задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. За тях се начислява актив по отсрочен данък. В следващите периоди, когато се ползува компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

2.16. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е срочността или сумата на

изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Стойността на провизията се изчислява на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството за разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.17. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

Действителните резултати могат да се различават от преценките, предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

2.18. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

2.18.1. Обезценки

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

2.18.2. Ползен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към датата на финансовия отчет ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

2.18.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

2.18.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

2.18.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи (обезщетения) при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания.

2.18.6. Оценяване по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котиращи цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството на дружеството използва различни техники базирани в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

2.18.7. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, дружеството признава провизии. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Дружеството е ответник по съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет, като вероятният изход на делата не може да бъде определен на този етап.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

Приходите от продажби включват:

	31.12.2019
	BGN '000
Продукция – СМР услуги	20786
Приходи от продажба на стоки	40
Приходи от продажба на услуги	313
Общо	21139

Приходите от продажби, включват приходи от продажба на продукция /СМР/, стоки и услуги.

2. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	31.12.2019 BGN '000
Приходи от продажба на активи(дълг.активи, стоки и материали)	-
Други	374
Общо други приходи	374
Отчетна стойност на продадени активи, представена като други разходи	21
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	
Други приходи от финансови операции	256

3.Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	31.12.2019 BGN '000
Основни суровини и материали	8261
Горива и енергия	999
Вода	20
Други	33
Общо	9313

4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2019 BGN '000
Транспортни услуги	855
Договори с подизпълнители за СМР	1220
Комисионни и банкови такси	77
Охрана	74
Застраховки	214
Ремонтни услуги	249
Проектански услуги	211
Граждански договори	184
Наеми	42
Такси преминаване ЖИ резервации	70
Консултански, юридически и други	59
Сертификати	21
Други услуги	197
Общо	3473

5. Разходи за персонала

	31.12.2019
	BGN '000
Текущи възнаграждения	5117
Вноски по социалното осигуряване	1033
Социални придобивки	163
Общо	<u>6313</u>

6. Други разходи

	31.12.2019
	BGN '000
Командировки	653
Данъци и такси	189
Представителни разходи и данъци за тях	9
Глоби и неустойки	59
Други	48
Общо	<u>958</u>

7. Финансови разходи и финансови приходи

Финансовите разходи включват:

	31.12.2019
Отрицателни курсови разлики	2
Други финансови разходи	75
Общо	<u>77</u>

8. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%).

Съответните данъчни периоди на дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област като правоприемник на ДП ТСВ.

9. Дълготрайни материални активи

В приложение № 5 към финансовия отчет е представено движението на дълготрайните активи на Дружеството.

В Дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекущи) материални активи в размер на 700 лева.

Към 31.12.2019 година е направен преглед на дълготрайните материални активи от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

През периода са придобити активи на стойност 445х.лв.

През периода са извадени активи на стойност -130х.лв.

Към 31.12.2019г. има учредени тежести (ипотеки, залози) върху имоти в размер на 6 188 хил.лв. по цени на оценители в полза на ЦКБ, клон София – Запад.

10.Отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември са свързани със следните временни разлики във финансовия отчет:

	Временна разлика към 31.12.2019 BGN'000	Данък към 31.12.2019 BGN'000
Общо пасиви по отсрочени данъци:	0	0
Суми за компенсируеми отпуски	339	34
Разходи за пенсиониране	516	52
Разходи по договор за управление и контрол и гр.договори на физически лица	71	7
Обезценени вземания	63	6
Разлика между СА и ДА	624	62
Общо активи по отсрочени данъци:	1613	161
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	1613	161

При признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Отсрочените данъчни пасиви се признават задължително.

11. Материални запаси

Материалните запаси включват:

Материали

31.12.2019
BGN '000
2317

Незавършено производство	653
Стоки	7
Общо	2977

Материалите включват:

	31.12.2019
	BGN '000
Строителни материали	1260
Резервни части	740
ГСМ	88
Други материали и стоки	229
Общо	2317

12. Вземания

	31.12.2019
	BGN '000
Вземания от клиенти	1170
Обезценка на вземания	(0)
Предоставени аванси	164340
Общо	165510

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските вземания са прегледани за индикации за обезценка. За представените периоди не са признавани обезценки.

Матуритетната структура на вземанията е:

	31.12.2019
	BGN '000
Редовни вземания, с произход до 1 година	165482
Просрочени вземания, с произход над 1 година	28
Общо	165510

Политиката на дружеството е вземания с произход до 1 година да се считат за редовни, а вземания с произход над 1 година – за просрочени.

13. Други вземания

	31.12.2019
	BGN '000
Съдебни вземания	132
Други	167
Общо	299
Обезценка на съдебни вземания	(63)
Общо	236

14. Парични средства и парични еквиваленти

31.12.2019

Разплащателни сметки

BGN '000

Парични средства в каса

11652

Общо

30

11682

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева – 11678х.лв.
- във валута — 4х. лв.

15. Собствен капитал

31.12.2019

Основен капитал

BGN '000

Резерви общо, в т.ч.:

54673

Други общи резерви

(11257)

Текуща печалба

(11257)

Общо

85

43501

Резултатът на дружеството за периода 29.05.2019 – 31.12.2019 година е счетоводна печалба в размер на 85 хил.лв.

16. Провизии за пенсии и други подобни задължения

31.12.2019

Задължения при настъпване на пенсионна възраст

BGN '000

Задължения за неизползван платен отпуск и осигуровки върху тях

516

Общо

339

855

17. Задължения към финансови предприятия

17.1. Банкови заеми

В баланса към 31.12.2019г., представените задължения към финансови предприятия, както следва:

31.12.2019

до 1 година- текущи

BGN '000

Над 1 година - нетекущи

-

Общо

750

750

17.2. Кредитор- ЦКБ

Предназначение-овърдрафт

Сума на кредита- 750 хил .лева

Усвоен размер - 750 хил.лв
Срок на погасяване 18.07.2021 година.
Обезпечение- ДМА

18.Търговски задължения

	31.12.2019
	BGN '000
Задължения към доставчици над 1 година /просрочени/	611
Задължения към доставчици до 1 година	2309
Общо	2920

19.Други задължения

	31.12.2019
	BGN '000
Задължения към персонала до 1 година	653
Задължения към осигурителни предприятия до 1 година	251
Задължения за данъци до 1 година	1132
Задължения за данъци над 1 година	261
Други до 1 година	168
Други над 1 година	429
Общо	2894

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2019
	BGN '000
Възнаграждения за възнаграждения	653
Възнаграждения по граждански договори	-
Общо	597

Задълженията по социалното осигуряване включват:

	31.12.2019
	BGN '000
Вноски по социално осигуряване	251
Общо	251

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2019
	BGN '000
Задължения за лични данъци на персонала	123
Задължения за ДДС	368
Задължения към бюджета	869

Задължения за данъци върху разходи
Общо

33

1393

20. Ключов управленски персонал на дружеството, както следва:

Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на дружеството включва Съвет на директорите и Изпълнителен Директор. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	31.12.2019 BGN '000
Краткосрочни възнаграждения	
Заплати и други краткосрочни доходи	109
с включени осигурителни вноски за сметка на работодателя	98
	11

22. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Видовете финансови рискове, на които може да бъде изложено дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на дружеството се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на дружеството. Основни рискове, на които е изложено дружеството и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

- Валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
- Лихвен, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
- Ценови риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени.

Кредитен и ликвиден риск

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността дружеството да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, дружеството осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Валутен риск

Сделките на дружеството се осъществяват в български лева.

23. Управление на капитала

Целите на дружеството във връзка с управление на капитала е да се поддържа силна капиталова база, да осигури способността на дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и да се осигурят условия за развитие. Капиталът се състои от регистриран капитал, резерви и печалби/загуби. През годината не е имало промени в подхода на управление на капитала. Капиталът на дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания и ограничения, наложени от външни страни.

24. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Във връзка с извънредната ситуация, свързана с пандемията на корона вирус COVID-19, на 13.03.2020 г. с решение на Парламента в България бе въведено „извънредно положение“. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната дейност на дружеството. Поради непредсказуемата динамика COVID-19, обхватът и ефектите върху дейността на дружеството са сложни и практически невъзможни на този етап да бъдат оценени.

Предвид извънредната ситуация и динамичните мерки предприети от държавните власти, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени надеждно влиянието на корона вирусната пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му. Въпреки това, Ръководството на дружеството счита че въздействието му ще има негативен ефект както върху икономиката на страната, така и върху дейността на Дружеството.

Ръководството на дружеството е предприело всички необходими мерки и действия във връзка с възникналата ситуация. Изработен е гъвкав план за непрекъснат работен процес. Дружеството ще продължи да следи динамично променящата се среда и изменението на всички пазарни показатели. На ръководството на дружеството не са известни други важни и съществени събития, които да бъдат оповестени.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали други коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

25. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2019г. е приет на 05 март 2020г. от Съвета на директорите на „Транспортно строителство и възстановяване“ЕАД.

Изпълнителен Директор на ТСВ ЕАД:...../Божида ДЖЕЛЕБОВ/

Главен счетоводител (Съставител):...../Светла БОЧЕВА/