

строителство, разходите за които се посочват в Отчета за приходите и разходите.

В отчетените приходи се включват гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

### 3.21. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

#### Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

#### Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетение на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 “Доходи на персонала” на база на прогнозни плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа (Приложение 12.1).

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

### 3.22. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

#### *Полезен живот на дълготрайните активи*

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

#### *Обезценка на дълготрайни активи*

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

#### *Обезценка на материални запаси*

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

#### *Обезценка на вземания*

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентирани отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

#### *Провизии*

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

#### **3.23. Дивиденди**

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

#### **3.24. Свързани лица**

Като свързани лица се отчитат едноличният собственик на капитала; предприятията, в които той упражняват контрол или значително влияние; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

### 3.25. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

### 3.26. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от едноличния собственик на капитала на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

### 3.27. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити,

включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.

- Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденди като постъпления от инвестиционна дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.

- Краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти.

- По отношение на лизинговите договори:

- ✓ по договори за оперативен лизинг - постъпленията и плащанията се представят като парични потоци от основна дейност.

- ✓ по договори за финансов лизинг - в случай, че предприятието е лизингополучател плащанията се представят като парични потоци от финансова дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила:

- а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

- б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

- в) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

### 3.28. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

**„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД**  
**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 г.**

**4. Нетекущи (дълготрайни) активи**

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи  
на "ПАРТНЕР-ЖСП" ЕООД  
към 31.12.2015 г.

| Показатели                                                                                        | Очетна стойност на дълготрайните активи |                           |                         |                           | Последваща оценка |            | Проценена стойност (4+5-6) | Амортизации         |                 |                      |                            | Последваща оценка |            | Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13) | Балансова стойност в края на периода (7-14) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|------------|----------------------------|---------------------|-----------------|----------------------|----------------------------|-------------------|------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                                   | активи                                  |                           |                         |                           | увеличение        | намаляване |                            | в начало на периода | на през периода | описана през периода | в края на периода (8+9-10) | увеличение        | намаляване |                                                     |                                             |
|                                                                                                   | в начало на периода                     | на постъпили през периода | на излезли през периода | в края на периода (1+2-3) |                   |            |                            |                     |                 |                      |                            |                   |            |                                                     |                                             |
| а                                                                                                 | 1                                       | 2                         | 3                       | 4                         | 5                 | 6          | 7                          | 8                   | 9               | 10                   | 11                         | 12                | 13         | 14                                                  | 15                                          |
| I. Нематериални активи                                                                            |                                         |                           |                         |                           |                   |            |                            |                     |                 |                      |                            |                   |            |                                                     |                                             |
| 1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 7                                       |                           |                         | 7                         |                   |            | 7                          | 4                   | 2               |                      | 6                          |                   |            | 6                                                   | 1                                           |
| Обща за група I:                                                                                  | 7                                       |                           |                         | 7                         |                   |            | 7                          | 4                   | 2               |                      | 6                          |                   |            | 6                                                   | 1                                           |
| II. Дълготрайни материални активи                                                                 |                                         |                           |                         |                           |                   |            |                            |                     |                 |                      |                            |                   |            |                                                     |                                             |
| 1. Земи и сгради в т.ч.                                                                           |                                         |                           |                         |                           |                   |            |                            |                     |                 |                      |                            |                   |            |                                                     |                                             |
| - земи                                                                                            | 471                                     |                           |                         | 471                       |                   |            | 471                        | 11                  | 2               |                      | 13                         |                   |            | 13                                                  | 458                                         |
|                                                                                                   | 420                                     |                           |                         | 420                       |                   |            | 420                        |                     |                 |                      |                            |                   |            |                                                     | 420                                         |
|                                                                                                   | 51                                      |                           |                         | 51                        |                   |            | 51                         | 11                  | 2               |                      | 13                         |                   |            | 13                                                  | 38                                          |
| 2. Мащини, произведствено оборудване и апаратура                                                  | 306                                     |                           |                         | 306                       |                   |            | 306                        | 251                 | 27              |                      | 278                        |                   |            | 278                                                 | 28                                          |
| 3. Съоръжения и други, в т.ч.:                                                                    | 1093                                    | 22                        | 14                      | 1101                      |                   |            | 1101                       | 734                 | 121             | 14                   | 841                        |                   |            | 841                                                 | 260                                         |
| - Транспортни средства                                                                            | 1015                                    | 17                        | 14                      | 1018                      |                   |            | 1018                       | 659                 | 117             | 14                   | 762                        |                   |            | 762                                                 | 256                                         |
| - Стопански инвентар                                                                              | 78                                      | 5                         |                         | 83                        |                   |            | 83                         | 75                  | 4               |                      | 79                         |                   |            | 79                                                  | 4                                           |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане                     |                                         | 90                        |                         | 90                        |                   |            | 90                         |                     |                 |                      |                            |                   |            |                                                     | 90                                          |
| Обща за група II:                                                                                 | 1870                                    | 112                       | 14                      | 1968                      |                   |            | 1968                       | 996                 | 150             | 14                   | 1132                       |                   |            | 1132                                                | 836                                         |
| III. Дългосрочни финансови активи                                                                 |                                         |                           |                         |                           |                   |            |                            |                     |                 |                      |                            |                   |            |                                                     |                                             |
| 1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия                                              | 6                                       |                           |                         | 6                         |                   |            | 6                          |                     |                 |                      |                            |                   |            |                                                     | 6                                           |
| Обща за група III:                                                                                | 6                                       |                           |                         | 6                         |                   |            | 6                          |                     |                 |                      |                            |                   |            |                                                     | 6                                           |
| IV. Отсрочени данъци                                                                              | 3                                       | 16                        | 2                       | 17                        |                   |            | 17                         |                     |                 |                      |                            |                   |            |                                                     | 17                                          |
| Общо нетекучи (дълготрайни) активи                                                                | 1886                                    | 128                       | 16                      | 1998                      |                   |            | 1998                       | 1000                | 152             | 14                   | 1138                       |                   |            | 1138                                                | 860                                         |

#### 4.1 Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезният живот на дълготрайните материални и нематериални активи е както следва:

| Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните активи | Среден полезен живот (години) |                   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------|
|                                                           | Текущ период                  | Предходен период  |
| Дълготрайни материални активи:                            |                               |                   |
| Сгради                                                    | 25 години                     | 25 години         |
| Машини и оборудване                                       | от 3 до 25 години             | от 3 до 25 години |
| Автомобили                                                | 4 години                      | 4 години          |
| Други транспортни средства                                | 10 години                     | 10 години         |
| Стопански инвентар                                        | от 2 до 7 години              | от 2 до 7 години  |
| Нематериални активи:                                      |                               |                   |
| Програмни продукти                                        | 2 години                      | 2 години          |
| Други дълготрайни нематериални активи                     | 6 години                      | 6 години          |

През 2015 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

В резултат на извършен преглед на значимите дълготрайни активи с цел проверка за наличие на данни за обезценка, през предходен отчетен период е призната загуба от обезценка на земя в размер на 194 хил.лв.

Към края на текущия отчетен период няма признаци, показващи че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или пък да е намаляла.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни активи и към 31 декември 2015 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност.

Към 31.12.2015 г. има ограничения върху правото на собственост на земя, заложена като обезпечение по договор за банков кредит с балансова стойност 166 хил.лв. (Приложение 11) (31.12.2014 г.: няма ограничения).

Към края на текущия отчетен период по договори за финансов лизинг дружеството е получило следните активи:

| Група активи         | Текущ период     |                    | Предходен период |                    |
|----------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                      | Отчетна стойност | Балансова стойност | Отчетна стойност | Балансова стойност |
| Транспортни средства | 298              | 136                | 316              | 223                |

Към 31.12.2015 г. дружеството няма задължения по договори за финансов лизинг (31.12.2014 г.: 82 хил.лв.) (Приложение 11). Като финансови разходи за

бъдещи периоди по договорите за финансов лизинг към 31.12.2014 г. са отразени 5 хил.лв. (Приложение 9).

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало следните активи, които са чужда собственост: автомобили, други транспортни средства и недвижими имоти.

Дружеството е предоставило за ползване по договори за оперативен лизинг следните активи:

| Група активи         | Текущ период     |                    | Предходен период |                    |
|----------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                      | Отчетна стойност | Балансова стойност | Отчетна стойност | Балансова стойност |
| Сгради - частично    | 9                | 5                  | 9                | 5                  |
| Транспортни средства | 67               |                    | 43               |                    |

Към края на текущия отчетен период „Партнер-ЖСП“ ЕООД има предоставени аванси за придобиване на дълготрайни материални активи в размер на 45 хил.лв. (31.12.2014 г.: няма).

Дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

| Група активи         | Текущ период | Предходен период |
|----------------------|--------------|------------------|
| Машини и оборудване  | 214          | 213              |
| Транспортни средства | 333          | 330              |
| Стопански инвентар   | 76           | 65               |

#### 4.2. Инвестиции

Към 31.12.2015 г. „Партнер - ЖСП“ ЕООД има съвместен контрол в ДЗЗД „Консорциум Балкан“, създадено съгласно Закона за задълженията и договорите. При учредяването на ДЗЗД „Консорциум Балкан“ „Партнер - ЖСП“ ЕООД внася учредителна вноска в размер на 6 хил.лв.

| Смесено предприятие      | Данни от отчета на смесеното предприятие за 2015 г. (хил.лв.) |         |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------|---------|
|                          | Собствен капитал                                              | Печалба |
| ДЗЗД "Консорциум Балкан" | 66                                                            | 15      |

През 2013 г. „Партнер – ЖСП“ ЕООД придобива 200 броя акции от капитала на „ПБ Консорциум“ АД, гр. Варна, представляващи 0.40 % от капитала на дружеството. Закупените акции са класифицирани като финансови активи, обявени за продажба. Цената на придобиване на 1 акция е 1 лев. През 2015 г. „Партнер – ЖСП“ ЕООД продава изцяло притежаваните акции от капитала на „ПБ Консорциум“ АД, гр. Варна.

Няма наложени ограничения върху притежаваните от дружеството инвестиции, заложили като обезпечение по задължения или по други причини.

## 5. Отсрочени данъци

| Отчетен обект                                             | Временна р-ка<br>към 31.12.2015 г. | Данъчен ефект<br>към 31.12.2015 г. | Временна р-ка<br>към 31.12.2014 г. | Данъчен ефект<br>към 31.12.2014 г. |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| I. Отсрочени данъчни активи                               | 174                                | 18                                 | 40                                 | 4                                  |
| 1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране      | 25                                 | 3                                  | 11                                 | 1                                  |
| 2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски  | 15                                 | 2                                  | 5                                  |                                    |
| 3. Обезценка на вземания                                  | 81                                 | 8                                  | 7                                  | 1                                  |
| 4. Данъчна загуба                                         | 32                                 | 3                                  |                                    |                                    |
| 5. Начислени доходи на физически лица                     | 21                                 | 2                                  | 17                                 | 2                                  |
| II. Отсрочени данъчни пасиви                              | 11                                 | 1                                  | 12                                 | 1                                  |
| 1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности | 11                                 | 1                                  | 12                                 | 1                                  |
| Отсрочени данъци, нето                                    |                                    | (17)                               |                                    | (3)                                |

Намаляемите временни разлики, неизползваните данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2015 г. възлизат на 194 хил.лв. Причините за това са следните: през 2012 г. е отчетен разход от обезценка на дълготраен материален актив (земя), който ръководството няма намерения да продава и не се очаква обратно проявление на временната разлика.

През 2015 г. и 2014 г. няма отсрочени данъци, признати директно в собствения капитал и не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

## 6. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

| Вид                               | Текущ период | Предходен период |
|-----------------------------------|--------------|------------------|
| Суровини и материали              | 69           | 69               |
| - горива                          | 1            | 1                |
| - инструменти                     | 46           | 46               |
| - основни материали               | 4            | 4                |
| - спомагателни материали          | 18           | 18               |
| Незавършено производство, в т.ч.: | 7            |                  |
| - ремонтни услуги                 | 7            |                  |
| Общо                              | 76           | 69               |

Няма ограничения върху правото на собственост на материалните запаси, заложен като обезпечение по задължения или по други причини.

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност.

Тък като отчетната стойност на материалните запаси не е по – висока от

нетната им реализируема стойност не са отчетени разходи за обезценка.

## 7. Вземания

|                                   | Текущ<br>период | Предходен<br>период |
|-----------------------------------|-----------------|---------------------|
| Вземания от клиенти               | 816             | 977                 |
| Вземания от доставчици            | 3               | 3                   |
| Данъци за възстановяване, в т.ч.: |                 | 13                  |
| - корпоративен данък              |                 | 13                  |
| Предоставени депозити и гаранции  | 7               | 10                  |
| Съдебни и присъдени вземания      | 40              | 40                  |
| Вземания от подотчетни лица       | 1               |                     |
| Отложен данъчен кредит по ЗДДС    |                 | 10                  |
| Общо                              | <u>867</u>      | <u>1053</u>         |

Към 31.12.2015 г. дружеството има вземания по договори за оперативен лизинг в размер на 24 хил.лв. (31.12.2014 г.: 14 хил.лв.).

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството, заложи като обезпечения по задължения или други причини.

### 7.1. Обезценка на вземания

| Обезценка на вземания            | Текущ период                |             |                  | Предходен период            |            |                  |
|----------------------------------|-----------------------------|-------------|------------------|-----------------------------|------------|------------------|
|                                  | Брутна сума<br>на вземането | Обезценка   | Вземания<br>нето | Брутна сума<br>на вземането | Обезценка  | Вземания<br>нето |
| Обезценка на вземания от клиенти | 896                         | (80)        | 816              | 984                         | (7)        | 977              |
| Обезценка на други вземания      | 1                           | (1)         |                  |                             |            |                  |
| Общо                             | <u>897</u>                  | <u>(81)</u> | <u>816</u>       | <u>984</u>                  | <u>(7)</u> | <u>977</u>       |

### 7.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

|                                                 | Текущ<br>период | Предходен<br>период |
|-------------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| Обезценка в началото на периода                 | 7               | 7                   |
| Признати/реинтегрирани обезценки на<br>вземания | (2)             | (3)                 |
| Начислена обезценка през периода                | 76              | 3                   |
| Обезценка в края на периода                     | <u>81</u>       | <u>7</u>            |

## 8. Парични средства

|                                                          | Текущ период | Предходен период |
|----------------------------------------------------------|--------------|------------------|
| Парични средства в каса, в т.ч.:                         | 29           | 22               |
| - в лева                                                 | 26           | 19               |
| - в евро                                                 | 3            | 3                |
| Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.: | 605          | 547              |
| - в лева                                                 | 404          | 547              |
| - в евро                                                 | 201          |                  |
| Общо                                                     | <u>634</u>   | <u>569</u>       |

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

## 9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

| Вид на разхода                | Дългосрочни разходи за бъдещи периоди |                  | Краткосрочни разходи за бъдещи периоди |                  |
|-------------------------------|---------------------------------------|------------------|----------------------------------------|------------------|
|                               | Текущ период                          | Предходен период | Текущ период                           | Предходен период |
| Нефинансови разходи           |                                       |                  |                                        |                  |
| - застраховки                 |                                       |                  | 11                                     | 12               |
| - абонаменти                  |                                       |                  | 1                                      | 1                |
| Общо                          |                                       |                  | <u>12</u>                              | <u>13</u>        |
| Финансови разходи             |                                       |                  |                                        |                  |
| - лихви по лизингови договори |                                       |                  |                                        | 5                |
| Общо                          |                                       |                  |                                        | <u>5</u>         |

## 10. Собствен капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

| Съдружници         | Текущ период |                            |                   |                  |            | Предходен период |                            |                   |                  |            |
|--------------------|--------------|----------------------------|-------------------|------------------|------------|------------------|----------------------------|-------------------|------------------|------------|
|                    | Бр. дялове   | Стойност на 1 дял (в лева) | Стойност (в лева) | Платени (в лева) | % на дял   | Бр. дялове       | Стойност на 1 дял (в лева) | Стойност (в лева) | Платени (в лева) | % на дял   |
| Жеко Стоянов Попов | 500          | 10                         | 5000              | 5000             | 100        | 500              | 10                         | 5000              | 5000             | 100        |
| Общо               | <u>500</u>   | <u>10</u>                  | <u>5000</u>       | <u>5000</u>      | <u>100</u> | <u>500</u>       | <u>10</u>                  | <u>5000</u>       | <u>5000</u>      | <u>100</u> |

Дружеството е формирало Други резерви, възлизащи към 31.12.2015 г. на 2 хил.лв. (31.12.2014 г.: 2 хил.лв.). Източник на другите резерви е балансовата печалба.

През текущия и предходния отчетен период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденди.

#### 11. Задължения

|                                            | Текущ период | Предходен период |
|--------------------------------------------|--------------|------------------|
| Задължения към банки, в т.ч.:              | 292          |                  |
| - до 1 година                              | 87           |                  |
| Задължения по финансов лизинг, в т.ч.      |              | 82               |
| - до 1 година                              |              | 82               |
| Задължения по получени аванси              | 8            | 4                |
| Задължения към доставчици                  | 221          | 512              |
| Задължения към застрахователи              | 5            | 6                |
| Задължения към персонала, в т.ч.:          | 70           | 50               |
| - начислени компенсиреми отпуски           | 12           | 4                |
| Осигурителни задължения, в т.ч.:           | 24           | 15               |
| - за компенсиреми отпуски                  | 3            | 1                |
| Данъчни задължения, в т.ч.:                | 37           | 24               |
| - данък върху добавената стойност          | 27           | 15               |
| - данък върху доходите на физическите лица | 6            | 5                |
| - данъци върху разходите                   | 4            | 4                |
| Други задължения                           |              | 2                |
| Общо                                       | <u>657</u>   | <u>695</u>       |

Към 31.12.2015 г. дружеството няма задължения по договори за оперативен лизинг (31.12.2014 г.: 1 хил.лв.).

Задълженията на „Партнер – ЖСП” ЕООД по получени дългосрочни банкови заеми са както следва:

| Вид валута    | Договорена сума | Падеж      | Текущ период     |                   |            | Предходен период |                   |      |
|---------------|-----------------|------------|------------------|-------------------|------------|------------------|-------------------|------|
|               |                 |            | Дългосрочна част | Краткосрочна част | Общо       | Дългосрочна част | Краткосрочна част | Общо |
| Банкови заеми |                 |            |                  |                   |            |                  |                   |      |
| евро          | 150             | 09.01.2019 | 205              | 87                | 292        |                  |                   |      |
|               | <b>Общо</b>     |            | <u>205</u>       | <u>87</u>         | <u>292</u> |                  |                   |      |

Полученият заем е договорен при лихвен процент шестмесечен EURIBOR плус надбавка.

В полза на банката кредитор за обезпечение на посочения по-горе заем е учредена договорна ипотека на земя с всички подобрения и приращения (Приложение 4.1.)

Полученото финансиране от банката – кредитор е по програма JEREMIE и съдържа държавна минимална помощ в размер на 8 хил. евро.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии за пенсии

В счетоводния баланс като провизии са представени провизиите за пенсии.  
Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

|                                                              | Текущ<br>период | Предходен<br>период |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| Задължение към персонала при<br>пенсиониране на 1 януари     | 11              | 14                  |
| Признати в отчета за приходите и<br>разходите за периода     | 15              |                     |
| Плащания през периода                                        |                 | (3)                 |
| Задължение към персонала при<br>пенсиониране към 31 декември | 26              | 11                  |

12.2. Други провизии и сходни задължения

Дружеството няма други провизии и сходни задължения.

12.3. Условни активи и пасиви

12.3.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Като обезпечение по сключен от дружеството договор за банков кредит е учредена договорна ипотека на недвижим имот (Приложение 11).

Към края на текущия отчетен период дружеството не е предоставило други обезпечения или гаранции на трети лица.

12.3.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Към края на текущия отчетен период дружеството не е получило обезпечения или гаранции от трети лица.

12.3.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Към 31.12.2015 г. от дружеството е заведено изпълнително дело срещу контрагент, вземанията по което към края на текущия отчетен период са в размер на 40 хил.лв.

Към 31.12.2015 г. няма заведени дела срещу дружеството.

|                    |              |                  |
|--------------------|--------------|------------------|
| 13. Приходи        |              |                  |
| Нетни приходи от:  | Текущ период | Предходен период |
| Строителна дейност | 388          | 1593             |
| Услуги             | 1928         | 2111             |
| Наеми              | 14           | 38               |
| Стоки              | 2            | 49               |
| Общо               | <u>2332</u>  | <u>3791</u>      |

Към 31.12.2015 г. дружеството няма неприключили договори за строителство.

|                                           |              |                  |
|-------------------------------------------|--------------|------------------|
| Другите приходи включват:                 | Текущ период | Предходен период |
| Приходи от продажби на дълготрайни активи | 4            |                  |
| Отписани задължения                       |              | 2                |
| Получени обезщетения                      | 1            | 2                |
| Възстановени данъци и такси               | 1            |                  |
| Общо                                      | <u>6</u>     | <u>4</u>         |

Неполучените приходи от обичайната дейност към 31.12.2015 г. са 746 хил.лв.

|                                                    |              |                  |
|----------------------------------------------------|--------------|------------------|
| 14. Разходи                                        |              |                  |
|                                                    | Текущ период | Предходен период |
| <b>1. Разходи за суровини и материали, в т.ч.:</b> | <b>266</b>   | <b>234</b>       |
| - основни суровини                                 | 67           | 77               |
| - горива и енергия                                 | 101          | 93               |
| - резервни части                                   | 29           | 25               |
| - канцеларски материали                            | 7            | 8                |
| - рекламни                                         | 1            | 2                |
| - охрана на труда                                  | 16           | 21               |
| - храна по наредба 11                              | 35           |                  |
| - други                                            | 10           | 8                |

|                                             | Текущ<br>период | Предходен<br>период |
|---------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| <b>2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:</b> | <b>911</b>      | <b>2041</b>         |
| - наеми                                     | 30              | 169                 |
| - разходи за комуникации                    | 5               | 6                   |
| - абонамент                                 | 18              | 17                  |
| - подизпълнители                            | 686             | 1709                |
| - разходи за транспорт                      | 44              | 45                  |
| - данъци и такси                            | 15              | 8                   |
| - консултантски и одиторски услуги          | 26              | 20                  |
| - ремонт активи                             | 14              | 10                  |
| - застраховки                               | 35              | 21                  |
| - охрана                                    | 15              | 17                  |
| - други                                     | 23              | 19                  |

|                                          | Текущ<br>период | Предходен<br>период |
|------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| <b>3. Други разходи, в т.ч.:</b>         | <b>59</b>       | <b>187</b>          |
| - разходи за командировки                | 45              | 90                  |
| - балансова стойност на продадени активи | 2               | 46                  |
| - обучение кадри                         | 3               | 2                   |
| - разходи по договор за цесия            |                 | 44                  |
| - други                                  | 9               | 5                   |

Към 31.12.2015 г. неизплатените разходи са 308 хил.лв.

#### 15. Доходи на персонала

| Показатели                                             | Текущ<br>период | Предходен<br>период |
|--------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| 1. Управител                                           | 1               | 1                   |
| 2. Средносписъчен брой на персонала                    | 66              | 63                  |
| 2.1. Специалисти                                       | 8               | 11                  |
| 2.2. Техници и приложни специалисти                    | 4               | 3                   |
| 2.3. Административен персонал                          | 4               | 5                   |
| 2.4. Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии | 29              | 39                  |
| 2.5. Машинни оператори и монтажници                    | 21              | 5                   |
| 3. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:                  | 851             | 842                 |
| - краткосрочни доходи на персонала                     | 836             | 845                 |
| - провизии за пенсии (Приложение 12.1)                 | 15              | (3)                 |
| 4. Разходи за осигуровки                               | 157             | 129                 |
| 5. Задължения към наети лица, в т.ч.:                  | 96              | 61                  |
| - провизии за пенсии (Приложение 12.1)                 | 26              | 11                  |
| 6. Задължения към осигурителни организации             | 24              | 15                  |

През текущата година са изплатени обезщетения в размер на 3 хил.лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за неизползван отпуск и 3 хил.лв. за оставане без работа.

Към 31.12.2015 г. дружеството няма предоставени аванси и заеми на административния персонал и членовете на органите на управление (31.12.2014 г.: няма).

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

#### 16. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови разходи са:

|                                | Текущ<br>период | Предходен<br>период |
|--------------------------------|-----------------|---------------------|
| I. Финансови разходи           |                 |                     |
| 1. Разходи за лихви            | 5               | 7                   |
| 2. Отрицателни валутни разлики | 2               | 2                   |
| 3. Други финансови разходи     | 3               | 3                   |
| Общо                           | <u>10</u>       | <u>12</u>           |

През текущия и предходния отчетен период дружеството няма реализирани финансови приходи.

#### 17. Разходи за данъци от печалбата

|                                                                                      | Текущ<br>период | Предходен<br>период |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| Счетоводна печалба (загуба)                                                          | (137)           | 72                  |
| Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %                                    |                 | 7                   |
| Разходи, непризнати за данъчни цели                                                  | 281             | 178                 |
| Приходи, непризнати за данъчни цели                                                  | <u>176</u>      | <u>195</u>          |
| Корпоративен данък                                                                   |                 | <u>5</u>            |
| Текущ разход за данък                                                                |                 | 5                   |
| Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето (Приложение 5) | (14)            | 2                   |
| Разходи за данъци от печалбата                                                       | <u>(14)</u>     | <u>7</u>            |

Счетоводната загуба за 2015 г. и счетоводната печалба за 2014 г. на дружеството са изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчело извънредни приходи и разходи.

18. Сделки със свързани лица

Дружеството няма предприятие – майка и участия в дъщерни дружества.  
Свързаните лица, с които дружеството има сделки през текущия и предходния период, са както следва:

„Консорциум Балкан” ДЗЗД – смесено дружество

Извършени са следните сделки със свързани лица:

|                          | Текущ<br>период | Предходен<br>период |
|--------------------------|-----------------|---------------------|
| а) Приходи от наеми      |                 |                     |
| ДЗЗД "Консорциум Балкан" | 1               | 1                   |
|                          | <u>1</u>        | <u>1</u>            |

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Към края на текущия и предходния отчетен период дружеството няма салда, произтичащи от сделки със свързани лица.

19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2015 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от едноличния собственик на капитала на “Партнер - ЖСП” ЕООД на 01.03.2016 г. с решение от 01.03.2016 г.