

възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.16. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания“ и „финансови активи, обявени за продажба“. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансов актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансов актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови активи обявени за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по цена на придобиване – за дружествата от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за приходите и разходите, когато се установи правото на дружеството да получи плащане.

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност с използване на ефективния лихвен процент.

3.17. Приходи

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

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

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

„ПАРТНЕР - ЖСП“ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

Приходи от продажби на стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

3.18. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

3.19. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.20. Договори за строителство. Отчитане на дългосрочни договори за услуги

Дружеството отчита приходи от строителна дейност. Предприятието приема, че резултатът от договорите за строителство може да бъде предвиден надеждно.

Съгласно СС 11 - Договори за строителство приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на приключване на баланса.

Договорите за строителство, сключени от дружеството, са основно договори на база твърда цена. Няма договори, които обхващат няколко актива. Строителството на всеки актив се третира като отделен договор за строителство, съгласно СС 11 - Договори за строителство. Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършено

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

строителство”. Приходите по договора съответстват на дела на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа, съгласно подписан Протокол образец 19.

В случаите, когато предприятието е направило разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора (незавършено строителство).

Предприятието начислява провизии за поети задължения по договори за 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. 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 персоналят 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 регламентиращи 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; предприятия, в които той упражняват контрол или значително влияние; предприятия, 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

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

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
Други дълготрайни материални активи	6 години	6 години
Нематериални активи:		
Програмни продукти	2 години	2 години
Други дълготрайни нематериални активи	6 години	6 години

През 2016 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 2016 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 31.12.2016 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) (31.12.2015 г.: земя с балансова стойност 166 хил.лв.).

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

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало недвижими имоти, които са чужда собственост.

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	4	9	5
Транспортни средства	30		67	

Към края на текущия отчетен период „Партнер - ЖСП“ ЕООД има предоставени аванси за придобиване на дълготрайни материални активи в размер на 5 хил.лв. (31.12.2015 г.: 45 хил.лв.).

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	215	214
Транспортни средства	350	333
Стопански инвентар	76	76

4.2. Инвестиции

„Партнер - ЖСП” ЕООД има направена учредителна вноска в размер на 6 хил.лв. в ДЗЗД “Консорциум Балкан”, гр. Девня – дружество, регистрирано съгласно Закона за задълженията и договорите.

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2016 г.	Данъчен ефект към 31.12.2016 г.	Временна р-ка към 31.12.2015 г.	Данъчен ефект към 31.12.2015 г.
I. Отсрочени данъчни активи	294	30	174	18
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	50	5	25	3
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	18	2	15	2
3. Обезценка на вземания	116	12	81	8
4. Данъчна загуба	66	7	32	3
5. Начислени доходи на физически лица	44	4	21	2
II. Отсрочени данъчни пасиви	11	1	11	1
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	11	1	11	1
Отсрочени данъци, нето		(29)		(17)

„ПАРТНЕР - ЖСП“ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

Намаляемите временни разлики, неизползваните данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2016 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 2016 г. и 2015 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, в т.ч.:	70	69
- основни материали	6	4
- спомагателни материали	16	18
- инструменти	46	46
- горива	2	1
Незавършено производство, в т.ч.:	15	7
- ремонтни услуги	15	7
Предоставени аванси, в т.ч.:	5	
- резервни части	5	
Общо	90	76

Няма ограничения върху правото на собственост на материалните запаси, заложили 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 период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	860	816
- свързани лица (Приложение 18)	194	
Вземания от доставчици	2	3
Съдебни и присъдени вземания	3	40
Предоставени депозити и гаранции	6	7
Вземания от подотчетни лица		1
Отложен данъчен кредит по ЗДДС	4	
Общо	875	867

„ПАРТНЕР - ЖСП“ ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

Към 31.12.2016 г. дружеството има вземания по договори за оперативен лизинг в размер на 19 хил.лв. (31.12.2015 г.: 24 хил.лв.).

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

7.1. Обезценка на вземания

	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания						
Обезценка на вземания от клиенти	974	(115)	859	896	(80)	816
Обезценка на други вземания	1	(1)		1	(1)	
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	40	(40)				
Общо	1015	(156)	859	897	(81)	816

7.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	81	7
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания	(31)	(2)
Начислена обезценка през периода	106	76
Обезценка в края на периода	156	81

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	8	29
- лева	8	26
- евро		3
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	230	605
- лева	220	404
- евро	10	201
Общо	238	634

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:

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки			15	11
- абонаменти			1	1
Общо			16	12

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	500	10	5000	5000	100	500	10	5000	5000	100

Дружеството е формирало други резерви, възлизащи към 31.12.2016 г. на 2 хил.лв. (31.12.2015 г.: 2 хил.лв.). Източник на другите резерви е балансовата печалба.

През текущия период в дружеството е взето решение за разпределение на дивиденди в размер на 50 хил.лв. (31.12.2015 г.: няма).

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	206	292
- до 1 година	97	87
Задължения по получени аванси	8	8
Задължения към доставчици, в т.ч.:	196	221
- свързани лица (Приложение 18)	23	
Задължения към застрахователи	7	5
Задължения към персонала, в т.ч.:	114	70
- начислени компенсируеми отпуски	14	12
Осигурителни задължения, в т.ч.:	33	24
- за компенсируеми отпуски	3	3
Данъчни задължения, в т.ч.:	52	37
- данък върху добавената стойност	41	27
- данък върху доходите на физическите лица	10	6
- данъци върху разходите	1	4
Задължения към подотчетни лица	13	
Други задължения	1	
Общо	630	657

Към 31.12.2016 г. дружеството има задължения по договори за оперативен лизинг в размер на 2 хил.лв. (31.12.2015 г.: няма).

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

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	109	97	206	205	87	292
	Общо		109	97	206	205	87	292

Полученият заем е договорен при лихвен процент шестмесечен EURIBOR плюс 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 период	Предходен период
Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари	26	11
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода	24	15
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	50	26

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.

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

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 31.12.2016 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 31.12.2016 г. няма заведени дела срещу дружеството.

13. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Строителна дейност	162	388
Услуги	2035	1928
Наеми	6	14
Стоки	32	2
Общо	2235	2332

Към 31.12.2016 г. дружеството няма неприключили договори за строителство.

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажби на дълготрайни активи		4
Получени обезценени вземания	31	
Отписани задължения	1	
Получени обезщетения	1	1
Възстановени данъци и такси		1
Общо	33	6

14. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за суровини и материали, в т.ч.:	210	266
- основни суровини и материали	44	67
- горива и енергия	74	101
- резервни части	13	29
- канцеларски материали	3	7
- материали по охрана на труда	17	16
- рекламни	2	1
- храна по наредба 11	47	35
- други	10	10

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

	Текущ период	Предходен период
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	683	911
- наеми	18	30
- разходи за комуникации	6	5
- абонаментно обслужване	18	18
- подизпълнители	481	686
- ремонт активи	12	14
- разходи за транспорт	54	44
- данъци и такси	8	15
- консултантски и одиторски услуги	19	26
- застраховки	34	35
- охрана	15	15
- комисионни	8	
- други	10	23
3. Други разходи, в т.ч.:	97	59
- разходи за командировки	55	45
- балансова стойност на продадени активи	32	2
- обучение кадри	4	3
- други	6	9

15. Доходи на персонала

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

Към 31.12.2016 г. дружеството няма предоставени аванси и заеми на административния персонал и членовете на органите на управление (31.12.2015 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 период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	7	5
2. Отрицателни валутни разлики	1	2
3. Други финансови разходи	3	3
Общо	11	10

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

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

17. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период (122)	Предходен период (137)
Счетоводна загуба		
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		
Разходи, непризнати за данъчни цели	299	281
Приходи, непризнати за данъчни цели	210	176
Корпоративен данък		
Текущ разход за данък		
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето (Приложение 5)	(12)	(14)
Разходи за данъци от печалбата	(12)	(14)

Счетоводната загуба за 2016 г. и 2015 г. на дружеството са изцяло от обичайна дейност.

18. Свързани лица

Дружеството няма предприятие – майка и участия в дъщерни дружества.

Свързаните лица, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

„Консорциум Балкан” ДЗЗД	- смесено дружество
„Балканферро“ ЕООД	- дружество, свързано чрез ключов управленски персонал от 30.11.2016 г.

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
"Балканферро" ЕООД	18	
	18	
б) Приходи от наеми		
ДЗЗД "Консорциум Балкан"	1	1
	1	1
в) Закупуване на стоки и услуги		
"Балканферро" ЕООД	44	
	44	

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

„ПАРТНЕР - ЖСП” ЕООД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г.

Салдата произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
"Балканферро" ЕООД, в т.ч.:	194	
- продажба на услуги	175	
- наеми	19	
	<u>194</u>	
	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
"Балканферро" ЕООД, в т.ч.:	23	
- получени услуги	23	
	<u>23</u>	

19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2016 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 14.03.2017 г. с решение от 14.03.2017 г.