

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ АД
ЕИК: 117609462

Седалище и адрес на регистрация: гр.Русе, ул.Олимпи Панов № 14
Адрес на управление: гр.Русе, ул.Олимпи Панов № 14

Обслужващи банки: Общинска банка АД

Съвет на директорите:

Председател: Светослав Денчев Йончев
Зам.Председател: Емил Петров Кирчев
Член: Владимир Димитров Димитров

Изпълнителен директор: Веселин Йорданов Балтаджиев

Съставител на финансовия отчет: Юлия Димитрова

Одитор: Захаринка Борисова Габровска – диплом № 192

Собственост:

Акционери	2016	2015
Пътинженеринг АД, гр.Русе	65.00%	35.00%
Интис ООД	65.00%	35.00%
Общо:	100.00%	100.00%

Предметът на дейност: строителство, ремонт и поддържане на пътища.

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Дата на съставяне на финансовия отчет: 01.03.2017 г.

Дата на одобрение на финансовия отчет от Съвета на директорите: 01.03.2017 г.

Средно-списъчен състав на персонала за 2016 г.: 23 души, в т.ч. 2 жени.

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

1. Основни положения

Дружеството осъществява своето текущо счетоводство и изготвя финансов си отчет в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

За текущата финансова година Дружеството е прилагало Националните счетоводни стандарти, които са в сила от 01 януари 2016 година и са уместни за дейността му. От тяхното прилагане не са настъпили промени в счетоводната политика на предприятието. Данните в отчета са в хил.лева.

Информацията от Индивидуалния финансов отчет на Дружеството ще бъде включена в Консолидирания финансов отчет на Групата.

Съгласно чл.19 от Закона за счетоводството, за 2016 г. Дружеството е от категорията „микро” предприятие.

2. Принципи при признаване и оценяване на позициите във Финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- 2.1. Действащо предприятие;
- 2.2. Последователност на представянето и сравнителна информация;
- 2.3. Предпазливост;
- 2.4. Начисляване;
- 2.5. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- 2.6. Същественост;
- 2.7. Компенсиране;
- 2.8. Предимство на съдържанието пред формата.

3. Приложени съществени счетоводни политики

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи

3.1.1. Първоначално оценяване

Класифицират се и се признават като такива, когато отговарят на изискванията на счетоводни стандарти СС 16 Дълготрайни материални активи и 38 Нематериални активи. Стойността на отделен ДМА се признава като актив единствено, когато е вероятно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с актива и стойността му може да бъде надеждно изчислена. Възприетият стойностен праг на същественост, под който активите, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 500 лева.

Първоначално всеки дълготраен актив се оценява, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

б) По себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) По справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на Дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

3.1.2. Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с отделен ДМА, се капитализират в балансовата стойност на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив и се очаква бъдеща икономическа изгода от актива за Дружеството, като се амортизират за остатъчния живот на свързания с тях актив. Разходите за поддръжка и ремонт се отразяват в ОПР за периода, в който са извършени.

3.1.3. Последващо оценяване

Във връзка с отмяната на алтернативния подход, регламентиран в СС 16 Дълготрайни материални активи и 38 Нематериални активи (действащи до 31.12.2007 г.), от началото на 2008 г., след първоначалното

им признаване дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

3.1.4. Амортизация

Дълготрайните материални и нематериални активи се амортизират, като последователно се прилага през отделните отчетни периоди по отношение на всички амортизируеми активи, линейният метод на амортизация в рамките на срока на годност на актива, като се има предвид тяхното физическо износване и морално остаряване във времето.

Начисляването на счетоводна амортизация започва от месеца, следващ този, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на данъчна амортизация започва от началото на месеца, в който данъчният амортизируем актив е въведен в експлоатация. Не се начисляват амортизации на земята, на активите в процес на изграждане и на временно изведените от употреба активи в резултат на консервиране. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преразглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната. Ръководството на Дружеството счита, че възприетите счетоводни амортизационни норми отразяват разумната приблизителна оценка на полезния срок на годност на дълготрайните активи.

Средният полезен живот за основните групи дълготрайни активи, определен от специалисти в Дружеството, е както следва:

Група активи	Години
Сгради	25
Компютърна техника	2
Офис обзавеждане и други	6

3.1.5. Отписване

Отписването на дълготрайните активи от Баланса се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него. Възникналите печалби и загуби при отписването на ДМА се включват в Отчета за приходите и разходите.

Временното извеждане от употреба на ДМА (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

3.2. Отчитане на лизинговите договори – Дружеството няма сключени лизингови договори през годината и няма задължения към лизингодатели към 31.12.2016 г.

3.3. Дългосрочни финансови активи

Като дългосрочен финансов актив, Дружеството отчита инвестициите в дъщерни дружества. Дъщерно е това дружество, което се намира под контрола на Дружеството-Майка. Контрол е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество, с оглед извличането на изгоди от дейността му. Инвестициите в дъщерни дружества се отчитат по себестойността метод като са оценени по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка, съгласно СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси в Дружеството включват суровини и материали, стоки и незавършено производство.

Материалите и стоките се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, транспортни, митнически, невъзстановяеми данъци и др.под. разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид. Материалите при тяхното потребление се изписват по метода на средно претеглената цена като определянето ѝ става след всяко постъпление.

В Баланса материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в

нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като разход за периода на обезценката. В случай, че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализируема стойност и в следващ отчетен период се окаже, че условията, довели до обезценката вече не са налице, то се възприема новата им нетна реализируема стойност. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

3.5. Търговски и други вземания

Краткосрочните вземания са от клиенти и доставчици, свързани лица, данъци за възстановяване, държавни помощи за одобрени субсидии и други дебитори.

Вземанията от продажби в лева се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към датата на Баланса и се намаляват с начислената обезценка за несъбираеми вземания.

Вземането като финансов актив по смисъла на СС 32 Финансови инструменти се обезценява, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната възстановима стойност. В края на всеки отчетен период Дружеството определя приблизителната оценка на съмнителните, трудносъбираемите и несъбираеми вземания, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка.

Дружеството класифицира вземанията като вземания, подлежащи на обезценка, които са непогасени с период на възникване над 1 година и за които съществува висока степен на несигурност за инкасирането им. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди, се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в краткосрочните търговски вземания. Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Към 31.12. на всеки отчетен период Дружеството извършва инвентаризация на вземанията чрез писма за потвърждение.

3.6. Парични средства

Паричните средства са оценени по номинална им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

Паричния поток е изготвен, както следва:

- * Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС (20%), в парични потоци от основната дейност;

- * Паричните потоци по повод платени и възстановени към/от Бюджета публични данъци по ЗДДС, ЗМДТ, ЗДДФЛ, ЗКПО, са представени в други парични потоци от основната дейност;

- * Паричните потоци, свързани с дълготрайни активи, са представени като парични потоци от инвестиционна дейност;

- * Паричните потоци, свързани с получени и предоставени заеми, в т.ч. и лихвите по тях, са представени като парични потоци от финансова дейност.

3.7. Разходи за бъдещи периоди

Като Разходи за бъдещи периоди се представят разходи, възникнали през текущия отчетен период, ползата от които ще бъде реализирана пред следващи отчетни периоди.

Като разходи за бъдещи периоди се отчетат застраховки, абонамент и др.под.

3.8. Собствен капитал – състои се от:

3.8.1. Основен капитал, включващ регистрираният капитал, представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация.

3.8.2. Резерви - включват:

- * Законови резерви, представляващи формираният от неразпределената печалба Ф. „Резервен” при спазване на изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството;