

ПФК„ЛОКОМОТИВ ПЛОВДИВ-1926" АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА
31.12.2016 Г.

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ
СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА 2016Г.

Обща информация

Текущ период - периодът, започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Предходен период - периодът започващ на 01.01.2015г. и завършващ на 31.12.2015 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на ПФК"ЛОКОМОТИВ ПЛОВДИВ-1926" АД

Адрес на управление гр.Пловдив, парк Лаута, стадион Локомотив.

Дата на изготвяне: 15.03.2017 г.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на счетоводните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети и действащи в Република България към 31.12.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Акционер	Стойност	Платени	Относителен дял
Христо Г. Крушарски	142х.лв.	142 х.лв.	96%
Други	8 х.лв.	8 х.лв.	4%
ОБЩО:	150 х.лв.	150 х.лв.	100 %

Управителният орган на ПФК"ЛОКОМОТИВ ПЛОВДИВ-1926" АД е Съвет на Директорите.

Дружеството се представлява от Венко Рахталиев -Изпълнителен директор.

Предмет на дейност:

Предметът на дейност на Дружеството е спорт и концесионна дейност.

1. База за изготвяне на финансовите отчети

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

2.Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16. следващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Полезния живот на всеки дълготраен материален актив се определя при придобиването му и е в границите и годините, както следва:

- Сгради, съоръжения - 25
- Машини и оборудване - 3
- Транспортни средства - 7
- Компютри - 2
- Програмни продукти-2
- Други дълготрайни материални активи - 7

На тази основа е определена нормата на амортизация, както следва:

- Сгради, съоръжения - 4 %
- Машины и оборудване - 30 %
- Транспортни средства - 25%
- Компютри - 50 %
- Програмни продукти-50 %
- Други дълготрайни материални активи - 15 %

За данъчни цели са прилагани данъчни амортизационни норми, които съответстват на счетоводните и не са надвишавали посочените норми в ЗКПО.

Конкретните амортизационни норми са предлагани от съставителя на финансовия отчет и са утвърдени от ръководителя с приетата счетоводна политика.

Фирмата има данъчен амортизационен план, изготвен съгласно разпоредбите на данъчното законодателство.

3. Нематериални активи

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

- външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

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

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за

срока на определения полезен живот.

4.Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

5.Пари и парични средства

Паричните средства са отчитани по тяхната номинална стойност. В отчета за паричния поток са включени наличните парични средства, депозитите в банките и бързо ликвидните инвестиции по преценка на съставителя на финансовия отчет.Отчета за паричния поток е изготвен на базата на прекия метод съгласно разпоредбите на НСМСП 7 Отчитане на паричните потоци.

6.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на

лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;

- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор

отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

7. Доходи на наети лица

Доходите на персонала са определени от задълженията на предприятието за изплащане на заплатите, на вноските от социалното и здравното осигуряване и за осигуряване срещу безработица. Вноските са определяни в размери съгласно нормативните актове по социалното осигуряване.

8. Признаване на приходите

Продажбите на стоки и услуги са признавани на датата на извършване на продажбата и получаване на потвърждение на клиента за тяхното доставяне.

Приходите за всяка сделка са признавани едновременно с извършените

разходи за нея.Приходът не е признаван,когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.При определянето на основните критерии за признаването на приходите е акцентирано преди всичко на характера на осъществяваните сделки по същество,а не на начина на тяхното оформяне.Приходите са определяни по справедливата стойност на получаваните възнаграждения под формата на парични средства и парични еквиваленти.

Текущите приходи са отчитани по отделни видове услуги,както следва:

-приходи от спортна дейност,отдаване под наем на подлез за търговска дейност и приходи от трансфери на футболисти.

9.Разходи

Разходите са признавани в отчета за приходите и разходите когато е възникнало достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода,свързана с намаляване на активи или с нарастване на пасиви.Разходите са признавани незабавно,в случай,че не е очаквана бъдеща икономическа изгода. Разходите за обичайна дейност включват разходи,отчетени по икономически елементи и финансови разходи.

Предприятието е класифицирало разходите по икономически елементи като разходи за материали-основни материали,гориво,резервни части,смазочни материали и др. подобни, външни услуги-наеми,телефонни услуги,реклама, комисионни, застраховки, абонамент,ремонтни услуги и др.,амортизациите, разходите за заплати и други възнаграждения,социални осигуровки и други разходи.

10.Годишен финансов отчет

Счетоводен баланс

Счетоводният баланс е съставен в двустранна форма.Активите,пасивите и собствения капитал са представени по балансова /преносна/стойност.Статиите в съответните групи на баланса са подредени по степен на същественост.

Отчетът за приходите и разходите е съставен в двустранна форма. Не е извършвано компенсиране на приходи и разходи.Отчетът за приходите и разходите съдържа финансовия резултат за отчетния период ,който съответства на посочения в баланса.

Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета 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 изменение по всички елементи на собствения капитал.

Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Приходи от дейността по Отчета за приходите и разходите

Отчетените приходи от дейността на ПФК"Локомотив Пловдив-1926"АД са общо в размер на 3214 х.лв. Делът на другите приходи от общия дял на приходите от дейността възлиза на 2987 х.лв.

Разходи за дейността по Отчета за приходите и разходите

Общата сума на разходите за дейността по отчет за 2016г. на ПФК"Локомотив Пловдив-1926"АД е в размер на 3211 х.лв.

Разпределението на разходите по икономически елементи по Отчета за приходите и разходите за 2016 г ,е както следва:

- Разходи за материали- 344 х.лв;
- Разходи за външни услуги- 637 х.лв;
- Разходи за амортизации- 160 х.лв;
- Разходи за заплати – 1759 х.лв;
- Разходи за социални осигуровки и надбавки- 131 х.лв;

- Други разходи- 55 х.лв

Разпределението на финансовите разходи по Отчета за приходите и разходите за 2016г., е както следва:

- Такси на банки 10 хил.
- Разходи за лихви 115 хил

Финансов резултат на ПФК"Локомотив Пловдив-1926"АД

Финансовият резултат за 2016г. на ПФК"Локомотив Пловдив-1926"АД е печалба в размер на 3 х.лв.

Ш.Баланс на ПФК"Локомотив Пловдив-1926"АД

АКТИВ

За 2016 г. активите на ПФК"Локомотив Пловдив-1926"АД по балансова стойност възлизат на 3379 х.лв.,в т.ч.стойността на нетекущите активи е в размер на 2352 х.лв.,а на текущите активи- 1027 х.лв.

Нетекущи активи

Дълготрайни материални активи са на стойност 1517 х.лв.

Нематериални активи са на стойност - 825 х.лв.

Балансовата стойност по група активи за 2016 г.,е както следва:

- Съоръжения и други 721 х. Лв.
- Съоръжения върху нает актив 438 х.лв.
- ДМА в процес на изграждане 268 х.лв.

Текущи активи

Материалните запаси за 2016г. са в размер на 1 х.лв.

- Материали – 1 хил. лв.

Търговските и други вземания за 2016г. са на стойност 226 х.лв.

Текущите вземания се разпределят по видове,както следва:

- Вземания от клиенти и доставчици- 151 х.лв;
- Други дебитори – 75 х.лв

Паричните средства на ПФК"Локомотив Пловдив- 1936"АД за 2016г са в размер на

792 х.лв. като касова наличност – 786 хил и 6 хил по разплащателни сметки.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВ

За 2016г. общият капиталов ресурс на дружеството по балансова стойност възлиза на 3379 х.лв. ,в т.ч.

- Собствен капитал-(957) х.лв;
- Привлечен капитал – 4336 х. лв.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството е в размер на (957) х.лв.,в т.ч.:

- **Основен капитал** на ПФК"Локомотив Пловдив-1926"АД в размер на 150 х.лв.

Привлечен капитал

Привлеченият капитал за 2016г. възлиза на 4336 х.лв. Структурата на привлечения капитал е както следва:

- До една година- 2191.лв;

Задълженията до една година се разпределят по видове,както следва:

- Задължения към доставчици- 645 х.лв.
- Задължения за данъци – 143 х. лв.
- Задължения към персонала- 159 х.лв.
- Задължения за осигуровки на персонала- 373 х.лв.
- Задължения за заеми – 522 х. лв.

Задълженията над една година са за заеми в размер на 2145 х. лева:

11.Важни събития настъпили след годишното счетоводно приключване

Не са настъпили важни събития след годишното счетоводно приключване.

12.Допълнителна информация

- През 2016г. има сключени сделки за финансиране, които са от съществено значение за дейността на дружеството.
- Сключени сделки за финансиране през отчетния период, са по заеми, които са предоставени с ниска лихва.
- Няма настъпили събития с необичаен за дружеството характер.

13. Свързани лица

Свързани лица са акционерите и членовете на Съвета на Директорите.
Сделките със свързани лица са осъществени както следва:

- Получени заеми от „Стройпроект“ ЕООД – собственост на основния акционер на ПФК „Локомотив Пловдив – 1926“ АД в размер на 2075 лева. По този заем е начислена лихва в размер на 115 х. лева, която към 31.12.2016 г е опростена заедно с част от главницата до посочения по горе размер.
- Получен заем от основния акционер в размер на 508 х. лева, който е сключен без лихва, като сумата на заема към момента е 522 х. лева
- Доставки от „Стройпроект“ ЕООД в размер на 416 х. лева, които не са погасени.

14. Действащо предприятие

Ръководството е направило преценка за възможността предприятието да продължи дейността си като действащо в рамките на осемнадесет месеца от датата на този финансов отчет. Въпреки отрицателната стойност на капитала, финансовия резултат за периода представлява печалба в размер на 3 х. лева (2015 - 2298 х.) лева и основния акционер е направил изявление за намерението си да финансира ПФК „Локомотив Пловдив - 1926“ АД в следващите осемнадесет месеца от датата на финансовия отчет. По тази причина ръководството на Дружеството счита, че предприятието ще продължи да оперира като действащо в рамките на посочения по – горе период.

Съставител

/Дияна Цуцкова/

Изпълнителен директор

/ Венко Рахгалиев/

