

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ПЪТТРАНС ООД 148023312
към 31.12.2016 Г

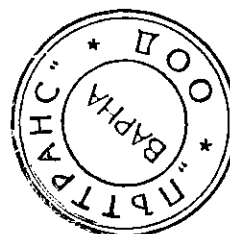
АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи	19	23	II. Премии от емисии		
II. Дълготрайни материални активи	624	754	III. Резерв от последващи оценки		
III. Дългосрочни финансови активи			IV. Резерви		
IV. Отсрочени данъци			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	1422	954
Общо за раздел Б:	643	777	VI. Текуща печалба (загуба)	1226	497
В. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел А:	2853	1428
I. Материални запаси	3	12	Б. Провизии и сходни задължения		
II. Вземания, в т.ч.:	1823	674	В. Задължения, в т.ч.:	260	287
над 1 година			до 1 година	260	287
III. Инвестиции			над 1 година		0
IV. Парични средства	433	241			
Общо за раздел В:	2259	927			
Г. Разходи за бъдещи периоди	11	9	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	2913	1713	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	2913	1713

Дата: 26.05.2017 г.



Съставител: Ломбард 2003 ЕООД

Представяващ: Петър Стоянов Петров



ОТЧЕТ
за паричните потоци
ПЪТТРАНС ООД 148023312
за 31.12.2016 г.

(хил.лв)

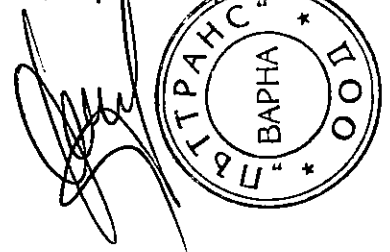
Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 728	1 984	744	2 266	1 753	513
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		142	(142)		109	(109)
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
7 Плащания при разпределения на печалби		52	(52)		19	(19)
8 Други парични потоци от основна дейност		344	(344)		110	(110)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	2 728	2 522	206	2 266	1 991	275
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0			0
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0		300	(300)
5 Плащания на задължения по лизингови договори			0		1	(1)
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7 Други парични потоци от финансова дейност		14	(14)		4	(4)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	14	(14)	0	305	(305)
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B)	2 728	2 536	192	2 266	2 296	(30)
Д. Парични средства в началото на периода			241			271
Е. Парични средства в края на периода			433			241

Дата: 28.09.2017 г.



Съставител: Ломбард 2003 ЕООД

Представяващ: Петър Стоянов Петров

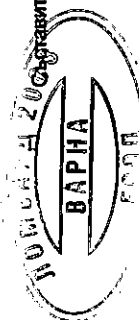


ОТЧЕТ
за собствения капитал
на ПЪТТРАНС ООД 148023312
за 31.12.2016 г

(хил. лв.)

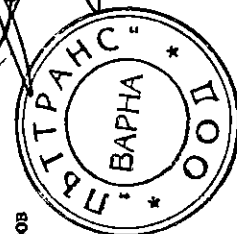
Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непохит а загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	5				0			1 562	(140)		1 427	
2. Промени в счетоводната политика											0	
3. Грешки											0	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	0	1 562	(140)	0	1 427	
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- увеличение											0	
- намаление											0	
6. Финансов резултат от текущия период										1 226	1 226	
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											0	
- за дивиденди											0	
8. Покриване на загуба											0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0	
- увеличения											0	
- намаления											0	
10. Други изменения в собствения капитал											0	
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	1 562	(140)	1 226	2 653	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	5	0	0	0	0	0	0	1 562	(140)	1 226	2 653	

Дата: 26.03.2017 г.



Представител: Петър Стоянов Петров

Представител: Петър Стоянов Петров



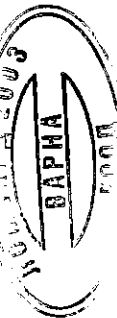
Отчет за приходите и разходите в двустранна форма (според същността на разходите) - за малки предприятия

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ПЪТТРАНС ООД 148023312
за 2016

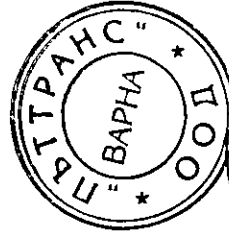
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година 1	Предходна година 2
1. Брутен финансов резултат	2395	857
2. Разходи за персонала	132	99
3. Разходи за амортизации и обезценки	284	222
4. Други разходи	601	11
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		
6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи		
7. Други лихви и финансови приходи		
8. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестиции, признати като текущи (краткосрочни) активи		
9. Разходи за лихви и други финансови разходи	15	6
10. Счетоводна печалба (загуба) (1-2-3-4+5+6+7-8-9)	1363	519
11. Разходи за данъци от печалбата	137	52
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба или загуба (10 - 11 - 12)	1226	467

Дата: 26.08.2017 г.

Съставител: Ломбард 2003 ЕООД



Представяващ: Петър Стоянов Петров



ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишния финансов отчет за 2016 година
на
ПЪТТРАНС ООД
гр. ВЪЛЧИ ДОЛ

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

ПЪТТРАНС ООД, ЕИК148023312 е регистрирано през 2006г. във Варненски Окръжен съд със седалище град Варна и основен капитал 5 000 лв. Дружеството не е ограничено със срок.

2. Капитал и собственици

Съдружник	Участие в капитала %	Обща стойност /лева/
"Пътстрой -Варна" ЕООД	55	2 750
Валентин Илиев Маринов	22,5	1 125
Петър Стоянов Петров	22,5	1 125
Общо:	100	5 000

Капиталът на дружеството е изцяло частна собственост. Съдружници са юридическото лице "Пътстрой-Варна" ЕООД, притежавашо 55% от капитала и две физически лица, притежаваша, съответно по 22,5% от капитала.
През 2016 г в състава на капитала не са настъпили промени.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление.

3.1.Ръководство

Управител на дружеството е:

- Дружеството се управлява и представлява от управителя си Петър Стоянов Петров.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Дружеството е с основен предмет на дейност: Проектиране, строителство, текущ ремонт и поддържане на пътища, пътни принадлежности, пътни съоръжения, градски и общински комуникации и инфраструктурите около тях, услуги със строителна техника, транспортна дейност в страната и чужбина.

Към момента на изготвяне на настоящия отчет предметът на дейност на дружеството е извършване на транспортни услуги - превоз на насипни товари, услуги със строителна механизация.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство финансовия отчет ще бъде изготвен до 30 юни 2017 година.

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действашо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е цената на придобиване.

Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в ПЪТТРАНС ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сбора от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

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

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Времето от извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (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.

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

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в ПЪТТРАНС ООД се третира и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване – покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

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

в) Справедлива стойност – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, 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.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (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.

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

1.1. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти в ПЪТТРАНС ООД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

Първоначално всеки инвестиционен имот се **оценява** по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка – цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лъхвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот – стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. Оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода:

Модела на цената на придобиване – след първоначалното им признаване като актив инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Справедливата стойност не може да бъде достоверно измерена и оценена, поради следните причини: постоянно променящата се конюнктура на пазара.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Инвестиции

Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от ПЪТТРАНС ООД. Юридическите лица, които са дъщерни на дъщерното предприятие, също се смятат за дъщерни предприятия.

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

В индивидуалния си финансов отчет на ПЪТТРАНС ООД инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

По себестойността метод съгласно СС 28 – Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване). Отчита се приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на предприятието (дивиденди), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията, надвишаващи тези печалби, представляват възстановяване на инвестицията и се отчитат като намаление на себестойността ѝ.

3. Свързани лица

3.1. Свързани лица:

ПЪТТРАНС ООД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
 - Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

Лица, които не са свързани – не се третираат като свързани лица

4. Финансови рискове и инструменти

4.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са:

Политически риск-нестабилност; Макроикономически риск; Валутен риск; Инфлационен риск; Лихвен риск; Кредитен риск; Ликвиден риск; .

4.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода цена на придобиване на датата на покупката. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

4.3. Класификация

4.4. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието – финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба – всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

4.5. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване – финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж – финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието – финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

4.6. Първоначална оценка

Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.7. Последваща оценка

Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба – по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж – по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

4.8. Обезценка

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като други текущи разходи или текущи финансови разходи .

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като други текущи приходи или текущи финансови приходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

4.9. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията. Когато се отпише финансов инструмент, за който има създаден резерв за преоценка, съответстващият на финансовия инструмент резерв се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход – ако е възприет този подход на отчитане.

Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали и стоки). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи; разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Нетната реализируема стойност представлява 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. В края на отчетния период, се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е конкретно определената стойност на придобиване, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

а) Първа входяща – първа изходяща (FIFO) стойност, съгласно приложимия CC2

б) Среднопретеглена стойност съгласно приложимия CC2. Средната стойност се изчислява: след всяко постъпление, месечна база.

в) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка

7. Парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични – парични наличности, средства по разплащателни сметки в банки, акредитиви, краткосрочни и дългосрочни банкови депозити, депозити за гаранция при клиенти.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на ПЪТТРАНС ООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на CC 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява 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 и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите – като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се пресени отново степенята на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

10. Провизии, условни задължения и условни активи

10.1. Като провизия в съответствие с изискванията на CC 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в ПЪТТРАНС ООД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от договор – според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

- Б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

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 рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират – 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.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

10.2. Като условни активи в ПЪТТРАНС ООД се третира възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които поражда възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

10.3. Като условни задължения в ПЪТТРАНС ООД се третира:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

11. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Критикосрочни доходи на персонала – онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

12. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че ПЪТТРАНС ООД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

ПЪТТРАНС ООД не получава правителствени дарения и помощи.

13. Лизинг

13.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в ПЪТТРАНС ООД се третира договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

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“.

13.1.1. Предприятието като лизингодател по договори за финансов лизинг:

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Отдадения актив се отписва по неговата балансова стойност.

Като текущ финансов приход за периода се признава част от финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания

13.1.2. Предприятието като лизингополучател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава 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.

13.2. Експлоатационен лизинг

13.2.1. Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна – наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

13.2.2. Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна – наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

14. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

15. Приходи

Основните източници на приходи за ПЪТТРАНС ООД са:

Приходи от продажба на:	2016	2015
Стоки	53	
Услуги	2 754	1 242
Общо	2 807	1 242

Приходът от продажбата на стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база на анализ на свършената работа; съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени; съотношение на направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденди от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

16. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в ежедневие.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

17. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната – ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди – ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

18. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика като процент от приходите и/или сумата на активите, пасивите, собствения капитал и пр. За третирането на дадена грешка като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8 – Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага:

Допустимия алтернативен подход, съгл. Приложимия СС 8 – фундаменталната грешка (свързана с предходни периоди) се включена в другите приходи или разходи при определянето на печалбата или загубата за текущия период.

Изготвят се проформа отчет за приходите и разходите, счетоводен баланс, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал, в които позициите от предходния и текущия период се посочват във вид, сякаш фундаменталната грешка е била коригирана през периода, през който е направена.

19. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Допустимия алтернативен подход, съгл. Приложимия СС 8 – промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяна на счетоводната политика се включва в другите приходи и/или разходи при определянето на печалбата (или загубата) за текущия период.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

20. Договори за строителство

Предприятието е предприемач по договор/и за строителство.

Начинът, използван за определяне на приходите по всеки договор, признати през отчетния период е чрез отнасянето им към етап на завършване на съответния договор – метод „дъл на завършено строителство“.

За определяне на етапа на завършеност на договорите в процес на изпълнение се прилага метода: съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора; количествени разчети за извършената работа; частта на натуралното изпълнение на работата по договора.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Всяки събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития – събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития – събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Не са настъпили събития след датата на годишния финансов отчет

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

БАЛАНС

Б. Нетекущи /дълготрайни активи/

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Дълготрайните нематериални активи на ПЪТТРАНС ООД включват:

Наименование	БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ в хил.лв.
Патенти, лицензи и търговски права	19
Програмни продукти	0
Други нематериални ДА	0

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на ПЪТТРАНС ООД включват:

2.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016 г.	2015 г.
Сгради	25.00	25.00
Машини и оборудване	3.33	3.33
Автомобили	4.00	4.00

В списък на	Земли	Сгради	Машини	Проваждане на оборудване и инвентар	Съоръжения	Гориво и други средства	Колонети	Инвентар	Актив в процеса на изграждане	Платени изчисления за ДДС	Общо
Отчетна стойност											
Салдо към 01.01.2015 г.			757		20	786					1563
Нововъзникнали активи			223		6	233					462
Отписани активи											0
Салдо към 31.12.2015 г.	0	0	980	0	26	1019	0	0	0	0	2025
Последваща оценка											0
Увеличение											0
Намаляване											0
Салдо към 31.12.2015 г.	0	0	980	0	26	1019	0	0	0	0	2025
Амортизация											
Салдо към 01.01.2015 г.			519		14	525					1058
Амортизация за периода			96		2	119					217
Отписани активи											0
Салдо към 31.12.2015 г.	0	0	615	0	16	644	0	0	0	0	1275
Балансова стойност към 31.12.2015 г.	0	0	365	0	10	375	0	0	0	0	750
Отчетна стойност											
Салдо към 01.01.2016 г.	0	0	697	0	31	1018	0	0	0	0	2031
Нововъзникнали активи			6		1	144					151
Отписани активи						57					57
Салдо към 31.12.2016 г.	0	0	693	0	32	1105	0	0	0	0	2126
Последваща оценка											0
Увеличение											0
Намаляване											0
Салдо към 31.12.2016 г.	0	0	693	0	32	1105	0	0	0	0	2126
Амортизация											
Салдо към 01.01.2016 г.	0	0	615	0	16	644	0	0	0	0	1275
Амортизация за периода			134		4	142					280
Отписани активи						57					57
Салдо към 31.12.2016 г.	0	0	749	0	20	779	0	0	0	0	1492
Балансова стойност към 31.12.2016 г.	0	0	377	0	12	377	0	0	0	0	674

3. Инвестиции

Дружеството няма дългосрочни инвестиции.

Б. Текущи активи

1. Стоково-материални запаси

1.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва: материали

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Материали в т.ч. /нето/	3	12
Основни материали	3	12
Общо	3	12

2. Търговски и други вземания

Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	31.12.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Сума на вземанията (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземанията (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от други клиенти	1823	1823		648	648	
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	1823	1823	0	648	648	0
II. Други вземания, в т.ч.						
други вземания	0	0		28	28	
II. Общо други вземания	0	0	0	28	28	0
Всичко сума на вземанията - брутен размер	1823	1823	0	674	674	0
Сума на обезценки (-):	0			0		
Нетен размер на вземанията	1823	1823	0	674	674	0

3. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Касови наличности и сметки в страната		
Касови наличности в лева	371	84
Касови наличности във валута	0	0
Разплащателни сметки	62	157
Касови наличности и сметки в чужбина	0	0
Общо:	433	241

Раздел Г : Разходи за бъдещи периоди

1. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Други	9	7
Застраховки	2	2
Общо	11	9

ПАСИВ

Раздел А

1. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е разделен на акции, както следва:

ПЪТТРАНС ООД е регистрирано през 2006г. във Варненски Окръжен съд със седалище град Варна и основен капитал 5 000 лв.

Дружеството не е ограничено със срок.

Съдружник	Участие в капитала %	Обща стойност /лева/
"Пътстрой -Варна" ЕООД	55	2 750
Валентин Илиев Маринов	22,5	1 125
Петър Стоянов Петров	22,5	1 125
Общо:	100	5 000

През 2016 г в състава на капитала няма промени.

2. Резерви

ПЪТТРАНС ООД няма резерви.

3. Натрупана печалба (загуби) от минали години са:

- неразпределена печалба 1562 хил. лв.;

- непохрита загуба 140хил. лв.

Раздел В : Задължения

1. Задължения към финансови предприятия

Дружеството няма задължения към финансови предприятия.

2. Задължения

Задължения	Сума на задълженията (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
2. Задължения към други доставчици	40	203
IV. Всичко задължения към доставчици:	40	203
1. За корпоративен данък	201	52
3. За други данъци	13	10
4. Осигуровки	8	22
VIII. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	220	84
Всичко сума на задълженията	260	287

Задължения към свързани предприятия

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
„Пътстрой- Варна“ ЕООД	1	0
Общо	1	0

РАЗДЕЛ Г. Приходи за бъдещи периоди
Няма приходи за бъдещи периоди.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

А. РАЗХОДИ

1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за материали	492	357
Разходи за услуги	467	84
Разходи за амортизации	284	222
Разходи за персонала	132	99
Балансова стойност на продадени активи	532	-
Други разходи	69	11
Общо оперативни разходи:	1970	773

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

1.1. Разходи за материали

Вид разход	2016	2015
Основни материали за производство	91	95
Горивни и смазочни материали	386	242
Други материали	15	20
Общо	492	357

1.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2016	2015
Основни материали за производство	91	95
Горивни и смазочни материали	386	242
Други материали	15	20
Общо	492	357

1.3. Разходи за персонала

1.3.1 Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Възнаграждения	106	80
Осигуровки	26	19
Общо:	132	99

1.3.3 Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Неизплатени възнаграждения	Сума (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Задължения за възнаграждения на персонала	13	10

2. Други оперативни разходи

2.1.1 Балансова стойност на продадени активи

	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Балансова стойност на продадени активи	532	-
Общо други разходи	532	-

3. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2016 г.	2015 г.
Други разходи	15	6
Общо финансови разходи:	15	6

Б. ПРИХОДИ

Реализираните приходи по видове стоки/ продукти / услуги от дейността за 2016 г. и тяхното изменение спрямо 2015 г. са както следва:

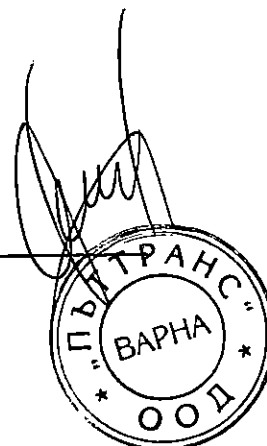
Реализирани приходи от продажби			
по видове стоки/ продукти/услуги	2016	2015	изменение %
материали	0,16	0	
Услуги	0,84	1	-16,00%
Общо приходи от продажби	100,00%	100,00%	-

Дата на съставяне: 26.08.2017г.

Съставил:
ССП „ЛОМБАРД 2003“ ЕООД



Управител
„Пъттранс“ ООД
Петър Петров



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 148023312

Фирма: ПЪТТРАНС ООД
Седалище: гр. Вълчи дол
Адрес на управление: обл. Варна, гр. Вълчи дол, ул. Кирил и Методий 15А
Предмет на дейност: ПРОЕКТИРАНЕ, СТРОИТЕЛСТВО, ТЕКУЩ РЕМОНТ И ПОДДЪРЖАНЕ НА ПЪТИЩА, ПЪТНИ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ, ПЪТНИ СЪОРЪЖЕНИЯ, ГРАДСКИ И ОБЩИНСКИ КОМУНИКАЦИИ И ИНФРАСТРУКТУРИТЕ ОКОЛО ТЯХ, УСЛУГИ СЪС СТРОИТЕЛНА ТЕХНИКА, ТРАНСПОРТНА ДЕЙНОСТ В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА.

Дружеството е: 100 % - частна собственост;
Регистрираният **основен капитал** на дружеството е разделен на дялове.

Сумата на внесения капитал е 5 000.00 /пет хиляди/р разпределението му към 31.12.2016 е както следва:

Съдружник	Участие в капитала %	Обща стойност /лева/
“Пътстрой-Варна” ЕООД	55	2 750
Валентин Илиев Маринов	22,5	1 125
Петър Стоянов Петров	22,5	1 125
Общо:	100	5 000

Управление:

Управител на дружеството е:

- Петър Стоянов Петров

II. ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДЕЙНОСТТА

Осъществяваната от ПЪТТРАНС ООД основна дейност е: **извършване на транспортни услуги - превоз на насипни товари , услуги със строителна механизация.**

➤ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

Рискът, свързан с дейността на ПЪТТРАНС ООД се определя от въздействието на две отделни категории риск.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

Систематичните рискове, се обуславят от въздействието на макроикономическата среда в която дружеството осъществява своята дейност и не подлежи на управление от страна на ръководен екип на дружеството. Те пряко или косвено биха могли да окажат въздействие върху дейността на дружеството и са: политически, инфлационен, данъчен, валутен риск, риск от неблагоприятни промени на нормативната уредба и риск от промяна на лихвените равнища

Несистематичните рискове са пряко относими към дейността на дружеството и в голяма степен може да се управляват от мениджмънта.

Систематични рискове:

Систематичните рискове, които пряко или косвено биха могли да окажат въздействие върху дейността на дружеството са: политически, инфлационен, данъчен, валутен риск, риск от неблагоприятни промени на нормативната уредба и риск от промяна на лихвените равнища

Политически риск:

Този риск е свързан с вероятността от вътрешнополитически сътресения и неблагоприятни промени в стопанската среда, в която функционират стопанските субекти.

Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството икономическа политика или в по-неблагоприятния случай - смяна на правителството и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

Основните политически рискове за България засягат:

- *Бавното възстановяване от икономическата криза.* В тази насока следва да се обърне внимание на: действителния растеж – дали ще отговори на правителствените прогнози; очакваното покачване на износа; възможността на правителството да взема изгодни заеми на международните пазари; полаганите усилия за умерено възстановяване на вътрешното потребление;
- *Извършените реформи и оптимизирането на процеса по усвояване на средства от ЕС.* Наблюдение на: реформите в неефективните пенсионно-осигурителни системи, здравната система и образованието; административната координация при финансирането на проекти от ЕС, подобряване процеса на отпускане, координиране и управление на средствата по европейски програми;
- *Борбата срещу корупционните практики и организираната и битова престъпност* - резултатите рефлектират върху доверието на Европа и чуждестранните инвеститори;
- *Оценката на международните рейтингови агенции за стабилността на публичните финанси на страната.*
- *Правителствата се ангажират с деклариране, че ще продължават да провеждат консервативна и дисциплинирана фискална политика, поддържаща референтни нива на бюджетен дефицит и стабилност в трансфера на публични финанси.*

* *На база посоченото и познаването на политическата среда в страната, към момента на изготвяне на настоящия доклад, оценяваме политическия риск като: висок.*

Макроикономически рискове:

Икономиката на България като малка държава е силно зависима от европейската и световната икономика. Подобриенето на водещите индикатори за еврозоната формират очаквания за нейното бавно и постепенно възстановяване. В краткосрочен план вътрешното търсене се очаква да бъде благоприятно повлияно от забавянето на инфлационните процеси.

Пазарните обеми, както и маржове се очаква да продължат да бъдат под натиск, независимо от очакваното възстановяване на икономиката.

Очакванията за бизнес климата са предпазливо оптимистични.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

Най-голяма все още част от икономическия растеж се дължи на ударното усвояване на европейски средства.

Според министерство на финансите, рамката на бюджета за 2017г. "е изготвена на база консервативна прогноза за основните макроикономически показатели".

➤ Валутен риск:

Систематичният валутен риск се определя от вероятността от предсрочно отпадане на валутния режим (борд) в страната, от което би последвало евентуално обезценяване на лева, спрямо чуждестранните валути. Съгласно действащото законодателство в страната, българският лев е фиксиран към еврото и риска от обезценяване на лева спрямо европейската валута е минимален, но съществува риск от неблагоприятни промени на курса на еврото спрямо други основни валути, като щатския долар, швейцарски франк, британски паунд и др. В Дейността си дружеството е изложено на този риск, но тъй като дружеството извършва основните си разплащания (покупки и продажби) в лева или евро, въздействието на риска от промяна на валутния курс е минимизирана.

Като гарант за макроикономическата стабилност, България ще запази паричния съвет при съществуващото равнище на фиксиран валутен курс от 1.95583 лева за 1 евро до присъединяването на страната към еврозоната.

* На база посоченото и познаването на икономическата среда в страната, към момента на изготвяне на настоящия доклад, оценяваме валутния риск като: **нисък**

➤ Инфлационен риск:

Инфлационният риск е свързан с вероятността от значително покачване на покупните цени на стоки и услуги, което води до намаляване на доходите, свиване на потребителското търсене и ограничаване растежа на икономиката на страната.

Силно негативен момент както за икономиката, така и за бюджета е, че страната още не е излязла от дефлационните процеси. Според МФ вече има сигнали за оттласкване, най-вече заради повишените цени на електроенергията. Повишаването на инфлационните очаквания предполага засилване на инвестициите в икономиката и нарастване на търсенето на работна ръка, което вече се забелязва.

* На база посоченото по-горе, към момента на изготвяне на настоящия доклад, оценяваме инфлационния риск като: **нисък**.

➤ Риск от лицензионни режими:

Отговорните власти провеждат политика по намаляване броя на отежняващите лицензии и разрешителни, и опростяване на тези, които останат в сила. Това ще окаже благоприятно влияние върху ограничаването на бюрокрацията и корупционните практики. Създадена е и информационна система - административен регистър на регулаторните режими (лицензионни, разрешителни, регистрационни, съгласувателни).

* На база посоченото по-горе и познаването на регулаторната среда, към момента на изготвяне на настоящия доклад, оценяваме риска от лицензионни режими като: **нисък**.

Риск от неблагоприятни промени на нормативната уредба

Рискът от неблагоприятни промени на нормативната уредба е свързан с възможността от промени в законодателството, касаещо дейността на дружеството, в следствие на които биха могли да се променят неблагоприятно икономическата среда и икономическите показатели на икономическите субекти в България.

Данъчен риск

Рискът от промени във фискалната политика, провеждана от правителството, може да окаже влияние върху размера на финансовия резултат на дружеството.

Риск от промяна на лихвените равнища

Лихвеният риск е свързан с вероятността от неблагоприятни промени на лихвените нива, установени от финансовите институции в България. При използване от дружеството на заеман капитал, увеличение на лихвените нива би довело до увеличаване цената на заемния финансов ресурс, което би довело до увеличаване на разходите и съответно понижаване на финансовия резултат на дружеството.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

- * На база посоченото по-горе и познаването на регулаторната среда, към момента на изготвяне на настоящия доклад, оценяваме риска от като: **висок**.

□ Несистематични (микроикономически) рискове:

Несистематичните рискове са пряко относими към дейността на дружеството и в голяма степен се управляват от мениджмънта. Тези рискове са:

Традиционно несистематичните рискове се разглеждат на две нива – отраслов риск, касаещ несигурностите в развитието на отрасъла ни и общ фирмен риск, произтичащ от спецификите на дружеството ни.

Отраслов (секторен) риск:

Появява се във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологичната обезпеченост, нормативната база, конкурентната среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла. Рискът се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

- * На база посоченото по-горе и спецификата на отрасъла ни, към момента на изготвяне на настоящия доклад, оценяваме отрасловия риск като: **среден**.

Технологичен риск:

Технологичният риск е произведен от необходимите нови технологии за обслужване дейността на дружеството и от скоростта, с която се развиват те. Налице е обратна зависимост на този риск спрямо технологичното фирмено обезпечение.

- * На база използваните от дружеството ни технологии и познаването на технологичните тенденции на развитие на бранша, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме технологичния риск като: **нисък**.

Фирмен риск:

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на цялостната му активност, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси. Подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск. Основният фирмен риск е свързан със способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и положителен финансов резултат.

Управлението на фирмения риск за дружеството ни засяга анализа на продуктите/услугите, които се предлагат от „ПЪТТРАНС ООД“, обезпечеността с човешки ресурси, управленските решения на оперативното и стратегическо ниво, контрола върху прилагането на приетите планове и стратегии за развитие.

- * На база посоченото по-горе и спецификата на дейността ни, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме фирмения риск като: **нисък**.

Финансов риск:

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията и изплащането на задълженията към банковите и др. институции, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

Като основен проблем в макроикономически аспект са високите стойности на междуфирмена задлъжнялост. Броят на необслужените кредити остава висок. Управлението на финансовия риск за дружеството ни е фокусирано върху оптимизиране на оперативните разходи /повишаване събираемостта на вземанията/ определяне на адекватни и конкурентоспособни цени на продуктите и услугите, адекватна оценка на формите на поддържане на свободни ликвидни средства.

- * На база посоченото по-горе и анализа на финансовото ни състояние, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме финансовия риск като: **среден**.

Ликвиден риск:

Ликвиден риск

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

Ликвидния риск се определя от вероятността дружеството да не е в състояние на изплащане текущите си задължения. Риск произлиза от вземания от клиенти с отсрочен срок на плащане. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити. Дружеството има добри възможности за гъвкавост във финансирането, тъй като има добра кредитна репутация.

Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и от клиентите на дружеството.

Управлението на ликвидния риск за дружеството ни изисква консервативна политика по ликвидността чрез постоянно поддържане на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на фирмената дейност, осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси, ежедневен мониторинг на наличните парични средства, предстоящи плащания и падежи.

* *На база посоченото по-горе и анализа на задълженията на дружеството ни, както и съотношението между собствения ни и привлечен капитал, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ликвидния риск като: **среден**.*

Риск, свързан с паричния поток:

Рискът, свързан с паричния поток разглежда проблемите с наличните парични средства в дружеството. Тук от съществено значение е договорната политика, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията.

Управлението на риска, свързан с паричните потоци за дружеството ни изисква поддържане на положителна стойност на ликвидността, т.е. готовност за посрещане на текущите задължения

* *На база посоченото по-горе и анализа на входящите и изходящите ни парични потоци, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска, свързан с паричния поток като: **нисък**.*

Кредитен риск:

Ако дружеството използва заемни средства, то тогава е изложено на кредитен риск. Той се изразява във възможността дружеството да се финансира със заемни средства в кратки срокове и на приемливи цени. Възниква, когато съществува вероятност кредитополучателят да не изпълнява съзнателно или да е в невъзможност да изпълни поетия от него ангажимент по сключения договор за заем или когато клиентите на дружеството не са в състояние да изплатят изцяло или в обичайно предвидимите срокове дължимите от тях суми.

Управлението на кредитния риск за дружеството ни изисква предоставяне на отсрочени плащания (продажби с голям кредитен период) на клиенти с дългосрочна история и партньорски взаимоотношения, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазване на кредитния период. Кредитната ни политика има отношение към събираемостта на вземанията, които следва да се контролират текущо чрез ежедневен преглед на откритите позиции по клиенти и извършените плащания.

* *На база посоченото по-горе, познаването на кредитната политика на банките, състоянието на банковата система по време на финансова криза, както и кредитната политика на дружеството, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме кредитния риск като: **нисък**.*

Инвестиционен риск:

Инвестиционният риск се изразява в това дали реалната доходност от направена инвестиция се различава от предварително планираната такава. Поради дефицита на финансов ресурс и съществуващата финансова криза, банките не финансират много от проектите, класирани по новите рискови матрици. Налага се преразглеждане на планираните инвестиции и специално

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

внимание върху тези с критична значимост за успеха на дружеството и върху тези с бърза възвръщаемост.

За управление на инвестиционния риск се прилага политика на хеджиране - застраховка срещу неблагоприятни събития, която не ги предотвратява, но ограничава последиците от тях.

*** На база посоченото по-горе и реализираните от нас инвестиционни мероприятия, към момента на изготвяне на настоящия доклад, оценяваме инвестиционния риск като: нисък**

Регулативен риск:

Регулативният риск е свързан с вероятността да се понесат загуби в резултат на нарушения или неспазване на законовите и подзаконовите нормативни актове или вътрешнодружествените документи, както и от загуби в резултат на интервенция на данъчните власти. Този риск се отнася и за промени в нормативната база, свързани с опазването на околната среда, както и с вероятността дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

*** На база посоченото по-горе, прилаганата от дружеството ни екологична политика и познаването на нормативната база, към момента на изготвяне на настоящия доклад, оценяваме регулативния риск като: нисък.**

Рискове, свързани с продуктите и пазарите:

Пазарен риск

Пазарният риск е свързан с евентуална несигурност в продажбите и промяна в търсенето на продаваните стоки и услуги от страна на потребителите и с конкуренция от страна на фирми от отрасъла. За да се противопостави на натиска на конкуренцията на пазара предлаганите стоки и услуги, мениджмънта на компанията се стреми постоянно да разширява гамата на предлаганите стоки и услуги както и тяхното качество.

Пазарната война се води предимно на база цена, което води до нейното редуциране.

Управлението на риска, свързан с управление на стоки и предлагани услуги и пазарите за дружеството ни изисква прецизна сегментация и анализ на потенциала на съществуващите пазарни сегменти и при необходимост – проучване на възможностите за диверсифициране на дейността (търсене на нови асортименти на нови стоки и услуги за нови пазари).

*** На база посоченото по-горе и изпълнението на продуктовата и пласментната ни политики, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме рисковете, свързани с продуктите и пазарите като: среден.**

Риск, свързан с корпоративната сигурност:

Този риск е актуален и засяга редица аспекти от фирмената сигурност като ефективно противодействие на нелоялната конкуренция; надеждна защита на търговската тайна; прилагане на практически мерки за редуциране и неутрализиране на корпоративни заплахи; мотивиране, обучаване и възпитаване на служителите за избягване пропуски в системата за фирмена сигурност.

*** На база посоченото по-горе и познаване нивото на фирмена сигурност, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска, свързан с корпоративната сигурност като: среден.**

Риск от недостиг на квалифициран персонал

Този риск се определя от възможен дефицит на квалифициран персонал. Квалификацията, професионалните умения, мотивацията на персонала е от съществено значение за постигане на производствените цели и добри финансови резултати за дружеството. Мениджмънта прилага последователна политика за мотивация на работниците и служителите си, с цел да осигури дългосрочно участие на ключов персонал в дейността на дружеството.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

АНАЛИЗ на ФИНАНСОВИ и НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

1	Финансов резултат	1226	467	759	61,9%
2	Нетни приходи от продажби	2807	1242	1565	55,8%
3	Общо приходи от оперативна дейност	3354	1298	2056	61,3%
4	Общо приходи	3354	1298	2056	61,3%
5	Общо разходи за оперативна дейност	1976	773	1203	60,9%
6	Общо разходи	1991	779	1212	60,9%
7	Собствен капитал	5	5	0	0,0%
8	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	260	287	-27	-10,4%
9	Обща сума на активите	2919	1713	1206	41,3%
10	Краткотрайни активи	2259	927	1332	59,0%
11	Краткосрочни задължения	260	287	-27	-10,4%
12	Краткосрочни вземания	1823	674	1149	63,0%
13	Краткосрочни финансови активи (без парични средства)	1823	674	1149	0,0%
14	Парични средства	433	241	192	44,3%
15	Материални запаси	3	12	-9	-300,0%
16	Дългосрочни задължения	0	0	0	#ДЕЛ/0!
Рентабилност:					
17	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0,4368	0,3760	0,0608	13,9%
18	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/7)	245,2000	93,4000	151,8000	61,9%
19	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/8)	4,7154	1,6272	3,0882	65,5%
20	Коеф. на капитализация на активите (1/9)	0,4200	0,2726	0,1474	35,1%
Ефективност:					
21	Коеф. на ефективност на разходите (4/6)	1,6846	1,6662	0,0183	1,1%
22	Коефициент на ефективност на разходите от оперативна дейност (3/5)	1,6974	1,6792	0,0182	1,1%
Ликвидност:					
23	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	8,6885	3,2300	5,4585	62,8%
24	Коеф. на бърза ликвидност (12+13+14)/11	15,6885	5,5366	10,1519	64,7%
25	Коеф. на незабавна ликвидност (13+14)/11	8,6769	3,1882	5,4888	63,3%
26	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/11)	1,6654	0,8397	0,8257	49,6%
Финансова автономност:					
27	Коеф. на финансова автономност (7/8)	0,0192	1,8479	-1,8287	-9509,1%
28	Коеф. на платежоспособност (9/8)	11,2269	5,9686	5,2583	46,8%

Нефинансови показатели

- Организационна структура
- Численост и структура на персонала:

Структура на персонала по категории		
Категория	2016	(брой) 2015
Общо, в т.ч.	17	12
Техници и приложни специалисти	1	1
Машинни оператори и монтажници	15	11
Непричислени към пълна заетост	1	0

➤ Политика по опазване на околната среда

ПЪТТРАНС ООД полага усилия за постигане на непрекъснато подобрене на екологичните показатели и резултатността си спрямо околната среда при осъществяване на дейността си, в предлагането на стоки, продукти и услуги.

Основните принципи и приоритети на политиката по опазване на околната среда са:

- оценка влиянието върху околната среда на осъществяваните от дружеството дейности, предлаганите стоки, продукти и услуги;

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

- съответствие с нормативните изисквания по опазване на околната среда, имащи отношение към дейностите и процесите на дружеството и техните аспекти;
- спазване на всички нормативни актове и вътрешни разпоредби за опазване на околната среда;
- следене на ключовите характеристики на процесите и дейностите, имащи значимо въздействие върху околната среда и вземане на предпазни мерки срещу потенциално замърсяване на околната среда;
- представяне на пазара на екологично безопасни продукти и услуги, в които не се използват или се използват по-малко вредни вещества, които изискват по-малко природни ресурси и консумират по-малко енергия;
- икономия на енергия, материали и хартия във всички дейности;
- ефективно управление на генерираните отпадъци, намаляването и рециклирането им;
- ангажираността и съпричастността на работещите в дружеството по отношение на политика за опазване на околната среда;
- обучение и засилване на персоналната отговорност на работещите към опазване на околната среда;
- популяризация на концепцията за „зелена околна среда“ сред персонала, клиентите и доставчиците на дружеството.

IV. НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2016 г. ПЪТТРАНС ООД не е развивало действия, свързани с научноизследователската и развойна дейност.

V. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След съставянето на Годишния финансов отчет за отчетната 2016г. в ПЪТТРАНС ООД не са настъпили важни събития.

VI. СДЕЛКИ, СКЛЮЧЕНИ МЕЖДУ ПЪТТРАНС ООД И СВЪРЗАНИ ЛИЦА, СДЕЛКИ ИЗВЪН ОБИЧАЙНАТА МУ ДЕЙНОСТ И СДЕЛКИ, КОИТО СЪЩЕСТВЕНО СЕ ОТКЛОНЯВАТ ОТ ПАЗАРНИТЕ УСЛОВИЯ

- Няма сделки, сключени между ПЪТТРАНС ООД и свързани лица, които да са извън обичайната му дейност и такива, които съществено да се отклоняват от пазарните условия. (съгл. т. 4 от Приложение № 10 и чл. 247, ал. 2, т. 5 от ТЗ)

VII. СЪБИТИЯ И ПОКАЗАТЕЛИ С НЕОБИЧАЕН ХАРАКТЕР

През отчетната 2016г. в ПЪТТРАНС ООД не са се случили събития и показатели с необичаен характер.

VIII. СДЕЛКИ, ВОДЕНИ ИЗВЪНБАЛАНСОВО

През отчетната 2016г. ПЪТТРАНС ООД не е сключило сделки, водени извънбалансово.

IX. ДЯЛОВИ УЧАСТИЯ НА „ПЪТТРАНС“ ООД, ОСНОВНИ ИНВЕСТИЦИИ В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА, ИНВЕСТИЦИИ В ДЯЛОВИ ЦЕННИ КНИЖКА ИЗВЪН НЕГОВАТА ГРУПА ПРЕДПРИЯТИЯ И ИЗТОЧНИЦИТЕ / НАЧИНИТЕ НА ФИНАНСИРАНЕ

- **Информация за дялови участия:** Няма придобити през 2016г.
- **ПЪТТРАНС ООД:** Няма нови придобити през 2016г.

X. СКЛЮЧЕНИ ОТ ПЪТТРАНС ООД ДОГОВОРИ ЗА ЗАЕМ В КАЧЕСТВОТО НА ЗАЕМОПОЛУЧАТЕЛИ

Дружеството няма сключени договори за заем.

XI. СКЛЮЧЕНИ ОТ ПЪТТРАНС ООД ДОГОВОРИ ЗА ЗАЕМ В КАЧЕСТВОТО НА ЗАЕМОДАТЕЛИ

Дружеството няма сключени договори за заем.

XII. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НА ПОЛИТИКАТА ОТНОСНО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РЕСУРСИ

- Политиката относно управление на финансовите ресурси на ПЪТТРАНС ООД касае способността му да:
 - изпълнява задълженията си своевременно;
 - реализира добра събираемост на вземанията;
 - генерира приходи, а оттам и печалба;

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

- финансира приоритетно ключови инвестиционни проекти;
- да инвестира в рентабилни инвестиции.
- Политиката относно управление на финансовите ресурси на ПЪТТРАНС ООД отчита влиянието на ключови фактори като:
 - междуприемствените вземания и задължения;
 - събираемост на вземанията;
 - ценова политика;
 - търговска политика;
 - политиката на хеджиране;
 - данъчна политика и ползването на данъчни облекчения;
 - плащане на санкции;
 - технологичната обезпеченост на дружеството;
 - стимулиране и регулиране на производството и потреблението;
 - пазари за реализация на произведената продукция / предлаганите услуги;
 - конкурентоспособността на дружеството;
 - взаимоотношения с финансово-кредитни институции;
 - държавни субсидии за подпомагане на дейността;
 - развитие на международните отношения.
- Политиката относно управление на финансовите ресурси на ПЪТТРАНС ООД включва следните принципи:
 - стриктно спазване на действащото законодателство;
 - мониторинг на ключови финансови показатели;
 - обезпечаване на мениджмънта с финансово - счетоводна информация за вземане на решения;
 - своевременно осигуряване на необходимите финансови ресурси за развитие на дружеството при възможно най-изгодни условия;
 - ефективно инвестиране на разполагаемите ресурси (собствени и привлечени);
 - управление на капитала и активите на дружествата (включително и привлечените капитали);
 - финансово обезпечаване на съхранението и просперитета на дружеството.
- **Информация за задълженията на ПЪТТРАНС ООД и възможностите за тяхното обслужване:**

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
2. Задължения към други доставчици	40	203
IV. Всичко задължения към доставчици:	40	203
1. За корпоративен данък	201	52
3. За други данъци	13	10
4. Осигуровки	6	22
VIII. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	220	84
Всичко сума на задълженията	260	287

XIII. ОЦЕНКА НА ВЪЗМОЖНОСТИТЕ ЗА РЕАЛИЗАЦИЯ НА ИНВЕСТИЦИОННИ НАМЕРЕНИЯ
ПЪТТРАНС ООД няма инвестиционни намерения до момента на съставяне на финансовия отчет.

XIV. НАСТЪПИЛИ ПРОМЕНИ В ОСНОВНИТЕ ПРИНЦИПИ НА УПРАВЛЕНИЕ

През отчетната 2016г. в основните принципи на управление на ПЪТТРАНС ООД не са настъпили промени.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

XV. ОСНОВНИТЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА ПРИЛАГАНИТЕ СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ И СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Вътрешният контрол и управлението на риска са динамични и итеративни процеси, осъществявани от управителните и надзорните органи, създадени да осигурят разумна степен на сигурност по отношение на постигане на целите на организацията в посока постигане на ефективност и ефикасност на операциите; надеждност на финансовите отчети; спазване и прилагане на съществуващите законови и регулаторни рамки.

ПЪТТРАНС ООД има разработена и функционираща система за финансово управление и контрол, включваща политики и процедури с цел да се постигне разумна увереност, че целите на дружеството са постигнати чрез:

1. съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори;
2. надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;
3. икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;
4. опазване на активите и информацията.

Разработената система на **ПЪТТРАНС ООД** гарантира правилното идентифициране на рисковете, свързани с дейността на дружеството и подпомага ефективното им управление, обезпечава адекватното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

Основните елементи и характеристики на системата на **ПЪТТРАНС ООД** включва следните взаимосвързани елементи:

I. Контролна среда

- Принципи

1. личната почтеност и професионална етика на ръководството и персонала на организацията;
2. управленската философия и стил на работа;
3. организационната структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване;
4. политиките и практиките по управление на човешките ресурси;
5. компетентността на персонала.

II. Управление на риска

- Принципи

1. идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.
2. организиране, документиране и докладване пред компетентните органи предприетите мерки за предотвратяване риска от измами и нередности, засягащи финансовите интереси на Европейските общности.

III. Контролни дейности

- Принципи

1. процедури за разрешаване и одобряване;
2. разделяне на отговорностите по начин, който не позволява един служител едновременно да има отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол;
3. правила за достъп до активите и информацията;
4. процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции;
5. докладване и проверка на дейностите - оценка на ефикасността и ефективността на операциите;
6. процедури за наблюдение;
7. правила за управление на човешките ресурси;
8. правила за документиране на всички операции и действия, свързани с дейността на организацията;
9. правила за спазване на лична почтеност и професионална етика.

IV. Информация и комуникация

- Принципи

1. идентифициране, събиране и разпространяване в подходяща форма и срокове на надеждна и достоверна информация, която да позволява на всяко длъжностно лице да поеме определена отговорност;

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

2. ефективна комуникация, която да протича по хоризонтала и вертикала до всички йерархични нива на организацията;

3. изграждане на подходяща информационна система за управление на организацията с цел свеждане до знанието на всички служители на ясни и точни указания и разпоредения по отношение на ролята и отговорностите им във връзка с финансовото управление и контрол;

4. прилагане на система за документиране и документооборот, съдържаща правила за съставяне, оформяне, движение, използване и архивиране на документите;

5. документиране на всички операции, процеси и трансакции с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение;

6. изграждане на ефективна и навременна система за отчетност, включваща: нива и срокове за докладване; видове отчети, които се представят на ръководството; форми на докладване при откриване на грешки, нередности, неправилна употреба, измами или злоупотреба.

Една от основните цели на системата за финансово управление и контрол и звеното за вътрешен одит е да подпомага мениджмънта и други заинтересовани страни при оценка на надеждността на финансовите отчети на дружеството.

XXV. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВИСЯЩИ СЪДЕБНИ, АДМИНИСТРАТИВНИ И АРБИТРАЖНИ ПРОИЗВОДСТВА

• *Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи негови задължения в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.*

ПЪТТРАНС ООД съдебни, административни или висящи дела.

Стратегии:

1. Стратегия за пазарно развитие:

- Задоволяване в максимална степен потребностите на основните потребителски сегменти;
- Предлагане на конкурентни цени;
- Бизнес сътрудничество;

2. Стратегия на вътрешно развитие:

- Оптимизиране на оперативните разходи;
- Увеличаване производителността и рентабилността на труда;
- Повишаване квалификацията на работниците/служителите;

3. Стратегия за концентрация / специализация / ограничаване на дейността, закриване на дейности, други ограничителни мероприятия.

Маркетингова дейност:

В дружеството има разработени политики, свързани със стратегически / тактически маркетинг. В стратегическия маркетинг водещи са продукта и целевите групи, за които е предназначен. Тактическият маркетинг засяга цената, позиционирането и промоционалните дейности.

Стратегически маркетинг

- Познаване на клиентите/ целевата аудитория;
- Познаване в детайли характеристиките на

продуктите / услугите

- Мониторинг на конкуренцията и конкурентните оферти;
- Налаганена търговската марка.
- Управление на връзките с клиенти.

Тактически маркетинг

- Реклама и промоции;
- Интернет маркетинг;
- Ценообразуване;
- Дистрибуционна практика;

Фирмени политики:

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

Продуктова политика:

- Високо качество на продаваните предлаганите услуги;
- Стриктно спазване срока за изпълнение;
- Пласментна политика;
- Резервационна система;
- Разработване на непреки канали за реализация на продуктите и услугите;

Ценова политика:

- Следящи конкуренцията цени;
- Използване на "Пазарно-ориентиран метод на ценообразуване";
- Прилагане на метод в ценообразуването "Разходи Плюс";
- Принцип на ценови отстъпки;
- Преференциални цени за контрагенти с дългосрочна договореност;
- Система на отстъпки за количества;
- Гъвкавост на разплащанията;

Рекламна политика:

- Рекламен канал на принципа на снежната топка, т.е. клиент = доволен клиент = двама клиенти;
- Управление на връзките с клиенти;
- Прилаган промоционален микс (комбинация от: Реклама + Лични продажби + Стимулиране на продажбите + PR активност);

Договорна политика:

- Дългосрочно договаряне с клиенти;
- Дългосрочно договаряне с доставчици;
- Договорни отношения с постоянните клиенти;
- Сключване на договори за сделки от съществено значение за дейността на дружеството

Кадрова политика:

- Поддържане на оптимална структура на персонала в зависимост от дейността на дружеството;
- Развитие на персонала (увеличаване / намаляване);
- Принцип на съвместяване на длъжности;
- Квалификация и преквалификация на персонала;

Социална политика:

- Насърчаване на социалния статус на работещите в дружеството;
- Подобряване условията на труд;
- Социални придобивки за служителите;

Фирмена култура:

- Лоялност към клиента и фирмата;
- Тийм билдинг програми;
- Фирмени ценности и традиции;

Екологична политика:

- Прилагане на мерки за техническо подобрене, осигуряващо съответствие с екологичното законодателство;
- Внедряване на нови, екологосъобразни техники и технологии;

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПЪТТРАНС ООД

2016г.

- Предотвратяване и намаляване на риска за човешкото здраве чрез създаване на безопасни условия на труд;

Инвестиционна политика:

- Стратегически хоризонт на инвестициите;
- Модернизиране и степен на обновяване на материалната базата;
- Целесъобразност и приоритет на ключови инвестиционни мероприятия

Приложения :

2. Отчет за приходи и разходи за 2016г.
3. Баланс към 31.12.2016г.
4. Отчет за паричните потоци за 2016г.
5. Отчет за собствения капитал за 2016г.
6. Приложение

Дата : 26.03.2017г.

Съставител:

/ЛОМБАРД 2003 ЕООД/



Управител:

