

“ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕООД

ГР. ДОБРИЧ, УЛ.”ПОП БОГОМИЛ № 3

ГОДИШЕН ДОКЛАД **на Управителя** **за дейността на** **“ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕООД** **ЗА 2015ГОД.**

1. Информация за дружеството

“Пътнически превози” ЕООД е регистрирано в Добрички окръжен съд с решение № 1065/21.11.1991 година по ф.д. №2724/1991 год. Основната дейност на дружеството е транспортна, свързана с услугата превоз на пътници.

Дружеството се управлява и представлява от Управител.

Основната си дейност реализира от превоз на пътници -89% от приходите;отдаване под наем на сгради -6% ;годишни технически прегледи на МПС -4% и други-1%.

През годината не са прехвърлени или придобивани дялове;не са извършвани промени в основния капитал;представителството и управлението на дружеството.

2. Персонал и кадрова структура

Средносписъчният състав през 2015г. е 145 души, от които 8 човека- ръководен персонал; 12-специалисти;18- квалифицирани работници;75 –шофьори и 32- помощен персонал.

3.Организационна структура

Дружеството няма изградена клонова база в региона или в страната.

4.Финансово-икономическо състояние и резултати от дейността

Във финансово отношение можем да оценим приключилата 2015г. като успешна.

Основните показатели на дружеството за 2015 год. по баланса и отчета за приходите и разходите са както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ	хил./лв	
	2015г.	2014г.
1. Общо приходи	4259	4159
2. Общо разходи	4057	3946
3. Счетоводна печалба	202	213
4. Данъчна печалба	279	309
5. Балансова печалба	182	192

Анализът на дейността се осъществява чрез изчисляване на показатели описани в таблицата по долу:

а/показатели за рентабилност-количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби ,на собствения капитал , на пасивите и на реализираните активи на дружеството,

б/показатели за ефективност

- **Коефициентът за ефективност на разходите от дейността** –дава представа колко приходи се реализират с 1 лв.вложени разходи.

- **Коефициентът за ефективност на приходите от дейността** – дава представа колко разходи са извършени за реализацията на 1 лв. приходи.
- в/ Ликвидността като показател, изразяващ способността на дружеството да погасява текущите си задължения с наличните краткотрайни активи .

	Основни финансови показатели	2015г.	2014г.
1	Коефициент на рентабилност на приходите	4.27	4.62
2	Коефициент за рентабилност на собств. капитал	8.98	9.87
3	Коефициент на рентабилност на активите	0.06	0.07
4	Коефициент на рентабилност на пасивите	0.06	0.06
5	Коефициент на ефективност на разходите	1.05	1.05
6	Коефициент на ефективност на приходите	0.95	0.95
8	Коефициент за обща ликвидност	1.48	1.50
9	Коефициент за бърза ликвидност	1.28	1.34

Източник на данни : Годишен финансов отчет и приложения към 31.12.2015г.

От показаните данни в таблицата по –горе е видно,стабилното финансово състояние на дружеството през отчетната година. Сравнени с предходната 2014г. тези показатели са почти еднакви или леко занижени.

Дружеството работи с преобладаващ дял на собствените средства. Това се вижда от изчисления относителен дял на собствения капитал 62.29 %. Привлеченият капитал на дружеството е 1145х.лв. или 37.71%.

5. Дружеството няма съществени ангажименти ,за които са необходими значителни капиталови ресурси , няма и задължения с изключение на текущите.

6.В упражняваните дейности не се изискват и дружеството не разполага с важни научни изследвания и разработки.

7. През следващата година дружеството ще запази основната си дейност - превоз на пътници, от която се очаква да реализира основните си приходи. Основната цел през следващата година ще бъде да се утвърди започнатата нова дейност- изработка на оборудване от товарни микробуси,в пътнически с цел продажба. Значително по-малък ще е дела на приходите от други услуги, като отдаване под наем на обекти и автогарови услуги, приходи от КТП, приходи от продажба на хранителна продукция. Дружеството ще положи усилия в развиване на съпътстващи на транспорта дейности, като тур-операторски услуги.

Ръководството на дружеството си поставя следните основни цели: снижаване на разходите, по-висока ефективност на труда, обновяване на парка с нови автомобили, конкуриращи другите превозвачи и търсене на нови пазари.

8. За периода след датата, към която е съставен финансовия отчет, за дружеството не са настъпили важни и или значителни за дейността, корегирани събития, чието евентуално неоповестяване би повлияло на вярното и честно представяне на финансовите отчети за 2015г.

23.03.2016г.
гр.Добрич



Управител:

/инж.В.Василев/

"Пътнически превози" ЕООД
гр.Добрич

БАЛАНС
към 31.12.2015г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии	бел.	Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
A Нетекущи (дълготрайни) активи			
I Нематериални активи			
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		5	6
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		5	4
в т. ч. предоставени аванси			4
Общо за група I:	3.1	10	10
II Дълготрайни материални активи			
Земни и сгради, в т.ч.:		431	454
- земи		175	175
- сгради		256	279
Машини, производствено оборудване и апаратура		7	11
Транспортни средства		1 007	1 091
Съоръжения и други		114	129
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		196	0
Общо за група II :	3.1	1 755	1 685
III Дългосрочни финансови активи - инвестиционни имоти		363	385
IV Отсрочени данъци (нетно)	3.17	67	60
Общо за раздел A		2 195	2 140
Б Текущи (краткотрайни) активи			
I Материални запаси			
Суровини и материали	3.2	95	90
Незавършено производство	3.3	31	0
Общо за група I:		126	90
II Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици - до една година		274	295
Други вземания - до една година		43	58
Общо за група II:	3.4	317	353
III Парични средства			
В брой		18	14
В безсрочни сметки (депозити)		482	368
Общо за група III:	3.5	500	382
Общо за раздел Б:		943	825
В Разходи за бъдещи периоди	3.7	116	117
СУМА НА АКТИВА		3 254	3 082

дата на съставяне: 21.03.2016г.
дата на одобряване: 23.03.2016г.
дата на заверка: 11.04.2016г.

Съставител:
Юлия Андреева

Регистриран одитор:
Виолета Кажелянска

Ръководител:
инж. Валентин Василев

0176 Виолета Кажелянска
Регистриран одитор

Годишен финансов отчет
за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

"Пътнически превози" ЕООД
гр.Добрич

БАЛАНС (продължение)
към 31.12.2015год.

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		бел.	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
а	б	1	2	
А Собствен капитал				
I Записан капитал			42	42
II Резерв от последващи оценки			55	55
III Други резерви			365	365
IV Неразпределена печалба			1 383	1 291
V Текуща печалба			182	192
Общо за раздел А:	3.8		2 027	1 945
Б Провизии за пенсии и други подобни задължения	3.9		20	15
В Задължения				
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3.11		768	747
до 1 година			279	268
над 1 година			489	479
Задължения към доставчици - до една година	3.12		21	18
Задължения към предприятия от група - до една година	4		101	20
Други задължения, в т.ч.:			235	252
- задължения към персонала - до една година	3.13		138	130
- осигурителни задължения - до една година	3.13		32	28
- данъчни задължения - до една година	3.14		41	61
Общо за раздел В, в т.ч.:	3.10		1 125	1 037
до 1 година			636	558
над 1 година			489	479
Г Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			82	85
- приходи за бъдещи периоди	3.15		82	85
СУМА НА ПАСИВА			3 254	3 082

дата на съставяне: 21.03.2016г.
дата на одобряване: 23.03.2016г.
дата на заверка: 11.04.2016г.

Съставител:
Юлия Андреева

Ръководител:
инж. Валентин Василев

Регистриран одитор:
Виолета Кажелянска

0176 Виолета Кажелянска
Регистриран одитор

"Пътнически превози" ЕООД
гр.Добрич

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2015

Наименование на разходите		бел.	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
а	б		1	2
А РАЗХОДИ				
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			1 779	1 846
а) суровини и материали			1 394	1 472
б) външни услуги			385	374
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	3.20		1 314	1 209
а) разходи за възнаграждения			1 117	1 031
б) разходи за осигуровки			197	178
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч. :			421	371
а) разходи за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи			421	371
4 Други разходи, в т.ч.:			500	371
- балансова стойност на продадените активи			9	11
- обезценка и провизии			228	160
Общо разходи за оперативна дейност	3.19		4 014	3 797
5 Разходи за лихви и други финансови разходи			43	41
Общо финансови разходи			43	41
6 Печалба от обичайна дейност			173	249
7 Извънредни разходи			0	108
Общо разходи			4 057	3 946
8 Счетоводна печалба (общо приходи-разходи)	3.16		202	213
9 Разходи за данъци от печалбата, в т.ч.:	3.16		20	21
- текущ данък от печалбата			28	31
- други разходи за данъци			(8)	(10)
10 Печалба			182	192
Всичко			4 259	4 159

Наименование на приходите		бел.	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
а			1	2
Б ПРИХОДИ				
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3.18		3 586	3 636
а) продукция			40	37
б) услуги			3 546	3 599
2 Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			31	0
3 Други приходи, в т.ч.:			613	448
- приходи от финансиране	3.15		200	169
Общо приходи от оперативна дейност			4 230	4 084
4 Други лихви и финансови приходи	3.18		1	3
Общо финансови приходи			1	3
5 Извънредни приходи	3.18		28	72
Всичко			4 259	4 159

дата на съставяне: 21.03.2016г.
дата на одобряване: 23.03.2016г.
дата на заверка: 11.04.2016г.

Съставител:
Юлия Андреева

Регистриран одитор:
Виолета Кажелянска



Ръководител:
инж. Валентин Василев

"Пътнически превози" ЕООД
гр.Добрич

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
за 2015

Сума (хил. лева)

Наименование на паричните потоци	бел.	Текущ период			Предходен период		
		постъпле ния	плащани я	нетен поток	постъпле ния	плащани я	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ							
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		4 593	2 409	2 184	4 598	2 692	1 906
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		0	1 408	(1 408)	0	1 299	(1 299)
3 Платени и възстановени данъци върху печалбата		0	25	(25)	0	38	(38)
4 Плащания при разпределения на печалби		0	100	(100)	0	70	(70)
5 Други парични потоци от основна дейност		84	132	(48)	53	128	(75)
Всичко парични потоци от основната дейност		4 677	4 074	603	4 651	4 227	424
Б ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ							
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		0	125	(125)	0	134	(134)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		0	125	(125)	0	134	(134)
В ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ							
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		0	25	(25)	0	27	(27)
2 Плащания на задължения по лизингови договори		0	325	(325)	0	213	(213)
3 Лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1	39	(38)	3	41	(38)
4 Други парични потоци от финансова дейност		28	0	28	72	108	(36)
Всичко парични потоци от финансова дейност		29	389	(360)	75	389	(314)
Г ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)		4 706	4 588	118	4 726	4 750	(24)
Д Парични средства в началото на периода				382			406
Е Парични средства в края на периода	3.5			500			382

дата на съставяне: 21.03.2016г.

дата на одобряване: 23.03.2016г.

дата на заверка: 11.04.2016г.

Съставител:

Юлия Андреева

Ръководител:

инж. Валентин Василев

Регистриран одитор:

Виолета Кажелянска

0176 Виолета
Кажелянска
Регистриран одитор



Годишен финансов отчет
за годината, приключваща на 31 декември 2015г.

"Пътнически превози" ЕООД
гр.Добрич

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 31.12.2015год.

Показатели		бел.	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Неразпределена печалба	Сума(хил. лева)	
							Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
а		б	1	2	3	4	5	6
1	Салдо в началото на отчетния период		42	55	365	1 291	192	1 945
2	Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		42	55	365	1 291	192	1 945
3	Финансов резултат за текущия период						182	182
4	Разпределение на печалбата от предходната година					192	(192)	-
5	Разпределен дивидент					(100)		(100)
6	Салдо към края на отчетния период		42	55	365	1 383	182	2 027
7	Собствен капитал към края на отчетния период	3.7	42	55	365	1 383	182	2 027

дата на съставяне: 21.03.2016г.
дата на одобряване: 23.03.2016г.
дата на заверка:11.04.2016г.

Съставител:

Юлия Андреева

Ръководител:

виж. Валентин Василев

Регистриран одитор:
Виолета Кажелянска



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2015

1. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дата на създаване	21.11.1991
Съдебно решение	№ 1065
Съд	Добрички окръжен съд
Дело №	2724/1991 г.
Адрес на управление	Гр. Добрич ул. „Поп Богомил”№3
Седалище	Гр. Добрич ул. „Поп Богомил”№3
Предмет на дейност	Градски и извънградски пътнически превози; автогарови услуги; технически прегледи на МПС
Вид на отчетната валута	Български левове
E-mail адрес	pp-dobrich@b-trust.org
Предприятие майка, което съставя консолидиран отчет	„Транспортна компания” АД
Седалище на предприятието майка, което съставя консолидиран отчет	Гр. Добрич, ул. „Поп Богомил”№ 3

Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове

Към 31.12.2015г. дружеството има дружествен капитал в размер на 42 хил.лв., който е ефективно внесен.

Дружеството се представлява и управлява от Управител.

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2015 г. е 146души (2014г.: 143)

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на финансовия отчет и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Счетоводната политика на дружеството “Пътнически превози” ЕООД включва принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури за отчитане дейността на Дружеството и за представяне на информацията във финансовите му отчети.

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство, като е приложило всички Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила за 2015година.

2.2. Промени в счетоводната политика

Дружеството прилага утвърдената счетоводна политика последователно през отчетните периоди. Целта е да се осигури възможност на потребителите да сравняват финансовите отчети за по-дълъг период от време и да могат да установят тенденциите в развитието. Промяна в счетоводната политика се прави само в следните случаи:

- поради промени в законодателството;
- промени в счетоводните стандарти;
- промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

При промяна на счетоводната политика Дружеството прилага препоръчителното третиране по СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика – промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила и всяка корекция се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба. Сравнителната информация се преизчислява. Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена или е несъществена.

2.3. Прилагани основни счетоводни принципи

Предприятието е разработило счетоводната си политика в съответствие с:

- а) принципите, определени в Закона за счетоводството;
- б) изискванията, определени в Закона за счетоводството и в Националните стандарти за финансови отчети малки и средни предприятия, в сила от 01.01.2008;
- в) вътрешните нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.

Основните счетоводни принципи (предположения), определени в НСФОМСП са:

- текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност – в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.

За представяне на качествени финансови отчети дружеството прилага следните изисквания към качеството на представяната информация:

- а) надеждност на информацията във финансовите отчети:
 - предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
 - достоверно (честно) представяне на резултатите и финансовото състояние на предприятието;
 - предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
 - неутралност на информацията - информацията, която се включва във финансовите отчети е безпристрастна и непредубедена;
 - изчерпателност на информацията – финансовите отчети съдържат всяка съществена за потребителите информация;
- б) уместност на информацията – във финансовите отчети е включена цялата информация, която е необходима за вземане на решение от външен потребител на отчета;

в) разбираемост на информацията – информацията, която е включена във финансовите отчети е разбираема за ползвателите с обичайни икономически познания;

г) сравнимост на информацията (последователност) – запазване на прилаганата счетоводна политика от предходните отчетни периоди за постигане на съпоставимост на показателите във финансовите отчети. Изключения се допускат само за постигане на обективна и точна информация или при промяна на закони.

д) съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

Вярно и честно представяне

Дружеството изготвя своя финансов отчет на основата на изискването за вярно и честно представяне на финансовото състояние на предприятието, отчетените финансови резултати и промените в паричните потоци и в собствения капитал, което от своя страна означава:

- а) избор и прилагане на подходяща, адекватна на дейността и в съответствие с изискванията на НСФОМСП счетоводна политика;
- б) информацията във финансовите отчети се представя по разбираем, уместен и надежден начин;
- в) финансовите отчети съдържат всички необходими оповестявания, изисквани от НСФОМСП или необходими, за да се разбере влиянието върху тях на конкретни сделки и събития.

Представяйки настоящия финансов отчет, ръководството декларира, че същият е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи, изискванията за вярно и честно представяне и за качество на използваната и представяната информация.

Структура и съдържание на годишния финансов отчет

Съставните части на финансовия отчет са:

- а) счетоводен баланс;
- б) отчет за приходите и разходите;
- в) отчет за собствения капитал;
- г) отчет за паричните потоци;
- д) приложение – допълнителни оповестявания за прилаганата счетоводна политика на дружеството при изготвяне на финансовия отчет и пояснителни бележки относно съществените пера от финансовия отчет, основните показатели от баланса и отчета за приходите и разходите и друга допълнителна информация, необходима за по-добро разбиране на финансовия отчет;

2.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни счетоводни оценки и предположения (наложени от несигурността, която по принцип съпровожда бизнеса), които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода.

Обичайни са следните случаи на промяна в приблизителните счетоводни стойности:

- промяна в метода на амортизация – когато се промени начина на ползване на икономически изгоди от актива. Коригират се амортизационните квоти за текущия и бъдещи периоди;
- промяна в очаквания полезен живот на актива. Коригират се амортизационните квоти за текущия и бъдещи периоди;
- промяна в остатъчната стойност на актива. Коригират се амортизируемата стойност и амортизационните квоти за текущия и за бъдещи периоди;

- промяна в приблизителните оценки за размера на трудносъбираемите вземания – коригира се само текущия период;
- промяна в приблизителната оценка относно морално остарели стоково-материални запаси. Коригира се само текущия период и др.

Процесът на приблизително оценяване е свързан с преценки, основани на последната налична информация. Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени във фактите, на които се базират, или се получи нова информация за оценявания обект.

Преразглеждането на приблизителните оценки не се третира като фундаментална грешка или промяна в счетоводната политика.

Ефектът от промяната на приблизителните оценки се включва при определянето на печалбата или загубата за текущия период, когато промяната засяга само този период или за текущия период и бъдещите периоди, ако промяната засяга и тях.

Представените приблизителни счетоводни стойности биха могли да се различават от действителните.

2.5. Дълготрайни материални и нематериални активи

Ключовите критерии, за да се определи дали активът е дълготраен са:

- а) да се докаже връзката между конкретния ДМА и икономическата полза от неговата употреба през повече от един отчетен период;
- б) себестойността на актива да може надеждно да бъде оценена.

Дълготрайните материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма; използват се за доставка или продажба на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период

Дълготрайните нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, въпреки, че могат да се съдържат във физическа субстанция, или носителят им може да има физическа субстанция; имат съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода повече от една година.

Съставни компоненти на един ДМА

Когато съставните компоненти на един актив имат различни срокове на годност или осигуряват по различен начин икономическа изгода, което налага използването на различни методи и норми на амортизация, тези компоненти се отчитат като самостоятелни ДМА.

Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален и нематериален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние. Стойностният праг за признаване на дълготрайните материални и нематериални активи е 700 (седемстотин) лева, считано от 01.01.2009г.

Оценка на активи, създадени в предприятието

Дълготраен материален актив, създаден в самото предприятие се оценява, като се прилагат правилата на СС 2 Материални запаси.

Размяна на активи

При размяна на активи се прилагат правилата за оценка, предвидени в т. 5.1. и т.5.2.на СС 16 Дълготрайни материални активи.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален и нематериален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначалното признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален и нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценка.

Такива са разходите, чрез които се постига:

- удължаване на полезния живот на актива;
- увеличение на неговата производителност;
- осъвременяване на машинни части, за да се постигне значително подобряване качеството на услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- въвеждане на нови производствени процеси, които дават възможност за съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Разходите, свързани с горните условия се капитализират в балансовата стойност на актива въз основа на мотивирано становище от компетентни длъжностни лица в дружеството.

В случаите, когато не може да се обоснове увеличение на икономическата изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива, извършените разходи (ремонт, поддръжка и др.) се отчитат като текущи разходи за дейността.

Метод на амортизация

Дружеството е приело да амортизира дълготрайните материални и нематериални активи по линейния метод. При линейния метод амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Амортизационен план

Дружеството е разработило и утвърдило счетоводен амортизационен план за всеки амортизируем актив. За данъчни цели се прилага данъчен амортизационен план.

Начисляване и отчитане на амортизацията

Начисляването на счетоводната амортизация започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на счетоводната амортизация се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

На активите се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот. Приетият полезен срок на амортизация по групи активи е както следва:

Група активи	Полезен срок в години	
	2014г.	2013г.
Сгради	25	25
Машини и оборудване	3-4	3-4
Автомобили	4	4
Автомобили	6-7	6-7
Компютри и софтуер	2	2
Стопански инвентар	6-7	6-7

Преглед на полезния срок на годност и на метода на амортизация

В края на всеки отчетен период ръководството на Дружеството извършват преглед на прилаганите полезен срок на годност и метод на амортизация по отделни ДМА и ако очакванията за употребата на активите се различават съществено от предишните оценки, се извършва промяна в амортизационна политика. Промяната в срока на годност и метода на амортизация се третира като промяна в приблизителната счетоводна оценка и не се прилага за предходни отчетни периоди.

Обезценка на активи

В края на отчетния период ръководството на дружеството извършва преглед на всички ДМА за наличие на необходимост от обезценка на същите. Прегледът се извършва съгласно правилата и изискванията на СС 36 Обезценка на активи. Целта на обезценката е да се представи вярно имущественото състояние на предприятието, както и да се спазят основните принципи на счетоводството.

Отписване на дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или замяна или когато активът окончателно е изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Печалбите/загубите, получени при бракуването или изваждането на ДМА от употреба се признават в отчета за доходите и представляват разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата сума на актива.

Дълготрайни активи на лизинг

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато са изпълнени условията посочени в т.3.3. на СС 17 – Лизинг. Когато не са налице условията за класификация като финансов лизинг, тогава договорът се класифицира като експлоатационен.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг се извършва в съответствие с принципа “предимство на съдържанието пред формата” (същност на сделката, а не форма на договора).

Финансов лизинг

Дружеството е страна по договори за финансов лизинг като лизингополучател.

Дълготрайните активи придобити чрез финансов лизинг се признават в баланса в началото на лизинговия договор по по-ниската от справедливата им стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница). В съответствие с изискванията на МСС 17 Лизинг лизинговите плащания трябва да се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход трябва да се разпределя по периоди през срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението за всеки период. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

2.6. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от Дружеството за доходи от наем и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в счетоводния баланс по тяхната цена на придобиване. Последващата оценка се извършва, като се използва модела на цената на придобиване – съгласно СС 16 - Дълготрайни материални активи. При прехвърлянията между инвестиционни имоти, имоти, ползвани от собственика, и стоково-материални запаси не се променя балансовата стойност на прехвърляния имот и не се променя стойността на този имот за целите на оценяването или оповестяването. Инвестиционните имоти се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на

продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за приходите и разходите.

2.7. Материални запаси

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

- Материали, придобити главно чрез покупка и предназначени за извършване на ремонт на МПС, текущи ремонти и други дейности.
- Материали ,придобити чрез покупка-внос и предназначени за производство.
- Стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за продажба.
- Хранителни продукти – предназначени за продажба в заведение за бързо хранене.

Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена)

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Разходи по закупуване

Разходите по закупуване включват покупната цена, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

Разходите за закупуване при вноса включват транспортните разходи и държавните такси опаковка както и разходите за обработка на митническите документи.

Методи за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление

Стоково-материалните запаси се отписват по метода среднопретеглена стойност, изчислявана периодично в края на всеки месец При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Нетна реализуема стойност

В края на периода стоково-материалните запаси в дружеството се оценяват по по-ниската от двете стойности - себестойност или нетна реализуема стойност. Водещ е принципът за предпазливост и изискването материалните запаси да не са надценени в счетоводния баланс.

2.8. Назавършено производство и калкулиране на себестойност

Калкулирането на себестойността на продукцията става на база основните производствени разходи за всяка една поръчка .Те включват разходи за материали ;услуги ;заплати и осигуровки и други разходи пряко направени за конкретната поръчка.

Незавършеното производство включва набраните разходи за определен отчетен период .Организацията по аналитичното му отчитане е както и при себестойността - по поръчки.

2.9. Вземания

Вземанията се оценяват по стойността на тяхното възникване и биват: дългосрочни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи през повече от дванадесетмесечен период след датата на баланса, и краткосрочни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи еднократно или в рамките до дванадесет месеца след датата на баланса. Те се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност) и договор, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Последваща оценка на вземанията

Вземанията се обезценяват, след като се извърши анализ на събираемостта на вземането. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане и се посочва в статия “други разходи” в отчета за приходите и разходите и в намаление на балансовата стойност на вземанията.

Вътрешногрупови вземания

В статиите от актива и пасива на баланса като разчети с предприятия от групата се посочват разчетите между предприятия, които отговарят на условията за свързани лица, съгласно СС 24 “Оповестяване на свързани лица”. Това означава, че разчетите със свързани предприятия включват общата сума на вземането, респ. задължението независимо от неговия характер – продажба, аванс, кредит и др. подобни.

При разглеждане на взаимоотношенията между свързани лица се дава предимство на същността на взаимоотношенията, а не на тяхната юридическа форма.

Сделки в чуждестранна валута

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, който е обявения фиксинг на Българската народна банка. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или разходи.

2.10. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити.

Паричните средства в чуждестранна валута са оценени и представени в баланса по заключителен курс на БНБ.

2.11. Разходи за бъдещи периоди

Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Разходите за бъдещи периоди се признават за текущи през периода съгласно погасителен план, когато те са: финансови разходи; разходи за абонамент, застраховки, одит по ISO и други подобни, които не обхващат една календарна година.

2.12. Собствен капитал

Собственият капитал включва: основния (регистрирания) капитал, резервите, неразпределената печалба от минали години и текущия резултат.

Основният (дружествен) капитал е записан по историческа цена в деня на регистрацията. Всяка промяна в неговия размер се регистрира в Търговския регистър и се отразява счетоводно в промяна на броя или номиналната стойност на дяловете.

Създадените в дружеството резерви се формират от разпределение на годишната печалба, съгласно решения на Общото събрание и могат да се използват съобразно тези решения.

Преоценъчният резерв се формира от преоценка на определени категории финансови активи, имоти и сгради. Дружеството следи формираният преоценъчен резерв по отделни активи и поддържа необходимата информация за промените и движенията в него.

2.13. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение с неопределена срочност и/или размер, но има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Редът за признаване, оценяване, отчитане и оповестяване на провизиите, условните задължения и условните активи, с изключение на тези, за които има специални разпоредби в други счетоводни стандарти е определен в СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи.

2.14. Задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Задълженията са краткосрочни - със срок на погасяване до 12 месеца след датата на баланса, и дългосрочни - всички останали.

2.15. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи са 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.

Обхватът и счетоводното им третиране е съгласно СС 19 Доходи персонала. Краткосрочните доходи на персонала се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки).

Компенсируемите отпуски на персонала се класифицират и отчитат, както следва:

- ненатрупващи се (отпуска по болест, майчинство, бащинство и др.) – не се признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението;
- натрупващи се (платен годишен отпуск) – към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми

2.16. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Финансирания

Като финансирания са отчетени получени парични средства съгласно нормативни актове и съгласно СС20 Отчитане на правителствени дарения и правителствена помощ.

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Дружеството, и като приход, когато е установено, че са спазени и се спазват условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

Приходи за бъдещи периоди

Това са приходи, за които съответните разходи не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

2.17. Данъци върху печалбата

Текущи данъци

Текущият данък се начислява в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчните правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на данъчния финансов резултат.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2015г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при данъчна ставка 10% (31.12.2014г.:10 %).

2.18. Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС. Сумата на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

2.19. Признаване на приходи

Приходът от продажбите и разходите за дейността се начисляват и оценяват по справедливата им стойност в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите включват само брутните потоци от икономическите ползи, получени от и дължими на дружеството за негова сметка. Сумите събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите и ДДС, не са икономически ползи, които предприятието получава и не водят до увеличаване на собствения капитал. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите се оценяват по справедливата стойност на получаването на възнаграждението.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- дружеството е прехвърлило на купувача значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи могат да бъдат надеждно измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

2.20. Признаване на разходи от дейността

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях.

Текущите и авансови плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Лихвите се признават текущо, пропорционално на времето, като се отчита ефективният доход от актива.

Дивидентите се признават за приход, когато се установи правото за тяхното получаване, т.е. след решение на Общото събрание.

2.21. Свързани лица

Свързани лица са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер.

Влиянието на взаимоотношенията между свързаните лица върху резултатите от сделките може да се установи, като се сравнят стойностите на сделките, осъществявани с независими страни, и стойностите на сделките, осъществявани със свързаните лица.

2.22. Фундаментални грешки

Фундаментални грешки - пропуски и подвеждащи представяния във финансовите отчети на предприятието за един или повече периоди; грешки, установени през текущия период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното издаване.

При отразяване на фундаментални грешки Дружеството прилага препоръчителния подход - преизчислява сравнителната информация за представения предходен период, в който е възникнала грешката. Коригира началното салдо на всеки засегнат компонент на собствения капитал на най – ранния представен период и другите сравнителни стойности, оповестени за всеки представен предходен период.

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1 Дълготрайни материални и нематериални активи

Основните дълготрайни материални активи във фирмата са транспортни средства ,които бързо се амортизират с оглед експлоатацията им. Във връзка със завишените изисквания за безопасност на обществения превоз на пътници и непрекъснатия стремеж за обновяване на автобусния парк и през тази година бяха закупени 6 бр. автобуси, от които 4 бр. лизингови и две МПС със собствени средства. Закупено е и едно МПС на лизинг за административни нужди.

През 2015г. са закупени ДМА на стойност 272 хил.лв.,от които 265 хил.лв. за МПС- лизингови автобуси (марка „Мерцедес ”-2 бр за 207 хлв.; Шкода-44 хлв. и други МПС -14 хлв.), за машини и оборудване 2 хил.лв. за стопански инвентар-5 хил.лв.

През годината има продадено едно МПС с отчетна стойност 51 хлв.

Старите автобуси се свалят от отчет и се бракуват. През годината са бракувани 4 бр.

В баланса като ДМА в процес на изграждане са посочени и 196 хлв.-което представлява закупени 4бр.МПС–марка„РЕНО” които не са пуснати в експлоатация към 31.12.2015г.

През годината е платен аванс за ДНМА съгласно договор в размер на 1 хил.лв.

Движението на дълготрайните активи е посочено в Справка за движението на нетекущите активи и е представено в Приложение към настоящия финансов отчет (стр.23).

3.2 Материални запаси

Наличността на Материалните запаси към 31.12.2015г. по Баланс, както и отписаната отчетна стойност на съответните е представена в следната таблица:

Материални запаси	31.12.2015	31.12.2014
	Хил.лв.	хил.лв.
1.Наличност на материалните запаси общо, в това число:	95	90
- материали	95	90
2.Отчетна стойност на продадените активи общо, в това число:	9	11
- стоки	5	9
- материали	4	2

„Пътнически превози”ЕООД
гр. Добрич

Наличните материали са: резервни части - 51 х.лв. (2014г.- 56хлв);
материали производство-14 х.лв.(2014г.- 0.хлв); горива –13хлв.(2014г.-15хлв);
смазочни материали- 4х.лв.(2014г.-6 х.лв) и други 13 х.лв.(2014г.: 13хлв).

3.3. Незавършено производство

През отчетната година във фирмата беше обособена нова производствена дейност- изработка на оборудване за автобуси.Закупуват се нови товарни МПС-та , които се оборудват със седалки ,климатици,видиотехника и други материали , така че да стават годни за превоз на пътници по градски и извънградски линии.Голяма част от оборудването се закупува чрез внос от Турция..Самата изработка се осъществява от специалисти назначени на трудов договор във фирмата.След изработване на оборудването, готовото МПС минава през узаконяване и придобива сертификат за превоз на пътници.

В Актива на баланса незавършеното производство е в размер на 31хлв. , което представлява реалните разходи за вложените материали ;услуги;възнаграждения и осигуровки , както и други разходи направени за изработване на оборудването на микробусите.

3.4 Вземания

Вземанията в лева са основно от клиенти и възлизат на 274 хил.лв.(2014г.: 295 хил.лв).

Предприятието няма вземания в чуждестранна валута.

Другите вземания, посочени в Баланса възлизат на 43 хил.лв. (2014г.: 58 х.лв) и са основно от: разчети по гаранции – 17хил.лв. (2014г.: 30х.лв.); разчети по застраховане-22 хил.лв.

(2014г.: 20хил.лв.);надвнесен корпоративен данък -1 хил. лв (2014г.: 4.хил.лв).други 3 хил.лв. (2014г.: 4.хил.лв).

Вземанията, посочени в баланса, са намалени с направените обезценки на същите.

Вземания	31.12.2015	31.12.2014
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от клиенти	912	858
Намалени с провизии за обезценка	(638)	(563)
Търговски вземания – нето	274	295
Други вземания	43	58
Други вземания– нето	43	58
Общо вземания– нето	317	353

От вземанията през 2015 г.са отписани общо 138 хлв., възникнали през 2010г. и отписани поради изтекла 5 годишна давност.

3.5.Парични средства

Наличните парични средства в каси и банки са оценени по номинална стойност.

Парични средства	31.12.2015	31.12.2014
	хил.лв.	хил.лв.
Парични средства в брой	18	14
Парични средства в банки – разпл.сметки и депозити	482	368
Общо:	500	382

3.6 Сделки в чуждестранна валута

Дружеството осъществява внос и има разплащания във валута ,които се осъществяват през разплащателната сметка чрез левовата равностойност на съответната валута.През годината има и изплатена валута за командировки на шофьори по служебни пътувания в чужбина.

3.7 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са в размер на 116 хил. лв.(2014г: 117 х.лв.)

Като нефинансови разходи за бъдещи периоди към 31.12.2015г. дружеството представя в баланса 41 хил. лв.(2014г: 44 хил. лв.), които са както следва: застраховки на МПС (платени през 2015г., но част от тях отнасящи се за 2016г. -35хил.лв. (2014г.: 29 .хлв); абонаменти, такси и други 5 хил.лв. (2014г.: 13 хлв); ценни образци – 1хил.лв. (2014г.: 2 х.лв.). Като финансови разходи за бъдещи периоди в дружеството са отчетени начислените разходи за лихви по финансов лизинг, дължими в бъдещи периоди, на обща стойност 75 хил.лв. (2014г.: 73хлв).

3.8 Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството към 31.12.2015г. е непроменен и е в размер на 42 230 лева(2014г.: 42 230 лв) Разпределен е в 4 223 дяла с номинал 10 /десет / лева и е напълно внесен. Общо собственият капитал в баланса възлиза на 2027 хлв. Елементите му са представени в Отчета за собствения капитал.

3.9. Провизии

С оглед вярното представяне на задълженията в годишния отчет, в баланса са отразени провизии за доходи на персонала при пенсиониране в размер на 20 хил.лв. (2014г.: 15 х.лв.). Сумата представлява дължими обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда.

3.10 Задължения

Задължения	31.12.2015	31.12.2013
	хил.лв	хил.лв
Задължения към финансови предприятия	768	747
Задължения към доставчици	21	18
Задължения към предприятия в групата	101	20
Други задължения, в т.ч.:	235	252
- Задължения към персонала	138	130
- Осигурителни задължения	32	28
- Данъчни задължения	41	61
Общо задължения:	1125	1037

3.11. Задължения към финансови предприятия – към банки и по лизингови договори

През 2015г. Дружеството обслужва дългосрочен инвестиционен банков заем в лева към ТБ“СЖ Експресбанк” АД, в размер на 150 хил.лв. Към 31.12.2015г. задълженията по този кредит възлизат на 83 хлв. Краткосрочно - до 1 година, ще бъдат изплатени 25хлв. и дългосрочно -58 хлв. Кредитът е предназначен за извършване на основен ремонт на сграда ”Автогара” и е обезпечен с недвижимо имущество – сграда и земя, собственост на Дружеството, находящи се на бул. „Русия”.

Общата сума на задълженията по финансови лизинги към 31.12.2015г. е 686хил.лв.(2014г.: 639хлв), от които краткосрочна част – 254 хил.лв(2014г.: 243хлв) и дългосрочна част – 431 хил.лва (2014г.: 396 хил.лв).

„Пътнически превози”ЕООД
гр. Добрич

Сумата на лихвите по лизинги, отразена като финансови разходи за бъдещи периоди е 75хил.лв. (2014г.: 73хлв). През 2015г. Дружеството е сключило 5 нови лизингови договора за закупуване на автобуси на обща стойност 325 хил. лв. (2014г.: 403хлв). Лизинговите договори са сключени с „Алианс лизинг” АД и „Сожелиз” ЕАД.

3.12. Задълженията към доставчици са текущи, възникнали през м. декември, които са изплатени на доставчиците през м. януари 2016г. Задълженията към предприятията в групата са към „Транспортна компания” АД и имат същия характер.

3.13. Задълженията към персонала и към осигурителните организации са текущи (бележка 3.10), с изключение на начисленията за компенсируеми отпуски и социалните осигуровки към тях (бележка 3.20).

3.14. Данъчните задължения са: за ДДС(текущи-за м. декември) - 22 хил. лв. (2014г.: 44.хлв) и разчети по ЗДДФЛ- 19 хил. лв. (2014г.: 17хил.лв.).

3.15. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Като приходи от държавни дарения и помощи се отчитат получените субсидии за компенсиране на загубите от вътрешноградски транспорт, които през 2015г. са в размер 200хил.лв. (2014г.: 169 хлв). Отчитат се месечно, към момента на получаването им.

Приходите за бъдещи периоди, отразени в баланса, представляват получени през 2015г. парични средства - плащания към Дружеството за услуги, които ще бъдат извършени през следващия отчетен период – 2016г. Дружеството е спазило принципа за съпоставимост между приходите и разходите, като е отразило пасив в баланса в размер на 82 хил.лв. (2014г.: 85 х.лв.).

3.16. Данък върху печалбата

Дружеството плаща корпоративен данък в размер на 10% върху данъчната печалба.

Показатели	Сума в хил.лв.	
	2015г.	2014г.
Положителен счетоводен финансов резултат	202	213
Данъчна печалба за годината	279	309
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	28	31
Данъчен ефект върху временни разлики	(8)	(10)
Общо разходи за данъци в/у печалбата	20	21

3.17. Отсрочени данъци

Структурата на отсрочените данъци, формиращи финансовия резултат са описани аналитично и са сравнени с предходния период в следната таблица:

Вид на отсрочения данък	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
	Данъчен ефект в хил.лв.	
Провизии за пенсии	2	2
Обезценка на вземания	64	56
Неизплатени доходи на физ.лица	2	2
Компенсируеми отпуски	4	5
Отсрочени данъчни пасиви общо:	(5)	(5)
Нето отсрочени данъци	67	60

„Пътнически превози“ЕООД
гр. Добрич

Активите и пасивите по отсрочени данъци са представени компенсирано в баланса.

3.18. Приходи от дейността

През 2015година дружеството реализира следните приходи:

Нетни приходи от продажби	Сума в хил.лв.	
	2015г.	2014г.
1. Приходи от продажби на продукция, в т.ч.:	40	37
- Продажба на хр.продукти	40	37
2. Приходи от продажби на услуги, в т.ч.:	3546	3599
- Междуградски транспорт	2185	2414
- Вътрешноградски транспорт Добрич	834	684
- Вътрешноградски транспорт Балчик	265	221
- Услуги автогара	122	124
- Услуги КТП	140	156
Общо:	3586	3636

Отчетените финансови приходи в размер 1хлв.. лева (2014: 3хлв), са приходи от лихви по депозитни и разплащателни сметки.

Извънредните приходи посочени в ОПР в размер на 28хил.лв(2014.: 72хлв).са от предявени щети към застрахователи по застраховка КАСКО.

3.19. Разходи за дейността

Преките разходи се отнасят директно в основната дейност, за която са извършени. Стойността на разходите по ОПР е показана в следната таблица:

Видове разходи	2015г.	2014г.
	Хил.лв.	Хил.лв.
Разходи за суровини, материали и външни услуги	1779	1846
Разходи за персонала	1394	1209
Разходи за амортизации и обезценка	385	371
Други разходи, в т.ч.:	421	371
- балансова ст/ст на продадените активи	9	11
- провизии от обезценка на вземания	213	160
- провизии от пенсии	14	-8
Общо разходи:	4014	3797

Най голям относителен дял в преките разходи имат разходите за материали (горива и масла; рез. части за МПС) и др.

Непреките разходи се разпределят както следва:

- Гаражните разходи –на база брой превозни средства,
- Сервизните разходи – на база вложен труд изчислен по работни карти карти за месеца.

„Пътнически превози” ЕООД
гр. Добрич

Базите за разпределение на разходите за организация и управление и социалните разходи са на брой персонал зает в съответните дейности.

3.20. Персонал

Към 31.12.2015г. дружеството има средносписъчен брой персонал от 146 човека (2014г.: 143бр). От тях 8бр. ръководен, (2014г.: 7 бр.) квалифициран персонал- 30 бр. (2014г.: 28бр.); водачи МПС и обслужващ персонал -75бр. (2014г.: 76 бр.); други- 33бр. (2013г.: 32 бр.).

Начисленията за работни заплати, социални и здравни осигуровки на персонала са както следва:

Вид на разхода	ХИЛ.ЛВ.	
	2015г.	2014г.
Начисления за текущи възнаграждения на персонала	1078	983
Текущи разходи за СО на персонала	195	178
Начисления за компенсируеми отпуски на персонала – възнаграждения и СО към тях	41	48
Общо	1314	1209

4. Сделки със свързани лица

„Пътнически превози” ЕООД е свързано лице с „Транспортна компания” АД, което е дружество-майка.

„Пътнически превози” ЕООД е свързано лице с „Пътнически превози – сервиз” ЕООД и с „Пътнически превози – Балчик” ЕООД, които са дъщерни дружества на „Транспортна компания” АД. „Транспортна компания” АД притежава 100 % от капитала на всяко едно от трите дружества. „Пътнически превози – Балчик” ЕООД и „Пътнически превози – сервиз” ЕООД не осъществяват дейност през 2015 и 2014 г. Към заключителната дата на баланса работещи дружества са „Транспортна компания” АД и „Пътнически превози” ЕООД. Между двете дружества са сключвани сделки както следва.

Вид на сделката	Сума в хил.лв.	
	2015г.	2014г.
Продажба на стоки и услуги	43	41
Закупуване на стоки и услуги	818	943
Краткосрочни задължения към свързани лица от покупко-продажба на стоки/услуги към 31 декември	101	20
Разходи за дивиденди	100	70

5. Фундаментални грешки, промени на счетоводната политика и промени в приблизителните счетоводни оценки..

За представените периоди на отчитане не са констатирани фундаментални грешки.

„Пътнически превози”ЕООД
гр. Добрич

За представените периоди на отчитане не са извършвани промени в счетоводната политика.

6. Събития, настъпили след датата на баланса

Няма събития, възникнали след края на отчетния период, които да изискват допълнително оповестяване или корекции в настоящия финансов отчет.

7. Консолидиран отчет.

Дружеството не изготвя консолидиран отчет, но е част от икономическата група „Транспортна компания” АД изготвяща такъв.

Съставител: _____
/Юлия Андреева/

Управител : _____
/инж. Валентин Василев /



Справка за движението на нетекущите (дълготрайните) активи за 2015г.

Сума (хил.лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи						Преоценена стойност на 31.12.	Амортизация				Балансова стойност в края на края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	Начислена през периода		отписана през периода	в края на периода			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
I НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ												
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	18		0	18	18	12	1	0	13	5		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	4	1		5	5	0	0	0	0	5		
Общо за група I:	22	1	0	23	23	12	1	0	13	10		
II ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ												
Земи и сгради , в т. ч.:	803		0	803	803	349	23	0	372	431		
- Земи	175	0	0	175	175	0		0	0	175		
- Сгради	628		0	628	628	349	23		372	256		
Машини, производствено оборудване и апаратура	161	2		163	163	150	6		156	7		
Съоръжения и други	244	5		249	249	115	20		135	114		
Транспортни средства	4 162	265	128	4 299	4 299	3 071	349	128	3 292	1 007		
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	196		196	196				0	196		
Общо за група II:	5 370	468	128	5 710	5 710	3 685	398	128	3 955	1 755		
III ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ												
Инвестиционни имоти.	490		0	490	490	105	22	0	127	363		
Общо за група III:	490		0	490	490	105	22	0	127	363		
IV Отсрочени данъци	60	29	22	67	67	0	0	0	0	67		
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	5 942	498	150	6 290	6 290	3 802	421	128	4 095	2 195		

дата на съставяне: 21.03.2016г.
дата на одобряване: 23.03.2016г.

Съставител:

Юлия Андреева

Ръководител:

инж. Валентин Василев



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА “ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на „Пътнически превози“ ЕООД (Дружеството) към 31 декември 2015 година, включващ баланс към 31 декември 2015 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този годишен финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните

изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното им представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение годишният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Пътнически превози“ ЕООД към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с НСФОМСП.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ. бр.95 от 08.12.2015г., в сила от 01.01.2016г.), във връзка с §10 ал.1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството.

В съответствие с изискванията на чл.38, пар.4 от отменения Закон за счетоводството(в сила до 31.12.2015г.), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на „Пътнически превози“ ЕООД за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността с дата 23.03.2016 година съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на „Пътнически превози“ ЕООД към 31 декември 2015 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България.

Регистриран одитор:

Виолета Кажелянска



0176 Виолета Кажелянска
Регистриран одитор

11.04.2016г.

ул."Васил Петлешков" № 7

гр.Добрич 9300, България