

ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Представянето на финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди. Обектите, които предполагат висока степен на субективна преценка или сложност, предположенията и приблизителните счетоводни оценки които са съществени за финансовия отчет, а също и когато основните предположения са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Към 31 декември 2017 г. ръководството е преценило, че не е необходимата обезценка на вземания.

Обезценка на нефинансови активи

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси и на ДМА. При установяване на запаси или ДМА, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството ги обезценява до нетна реализируема стойност.

Основните източници на информация, използвани при изчисленията, предположенията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерения за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публична информация за финансовото, техническото и оперативното състояние на дружеството през последните пет години, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, данни за реализирани или оферирани сделки за покупко - продажба на аналогови активи.

В резултат на направените прегледи и анализи към 31.12.2017 г. не е констатирана необходимост за обезценка на материалните запаси и на ДМА.

ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ-БАЛЧИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Справедливи стойности на финансови активи(вземания)

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

За 2017 г. няма признати обезценки на вземания.

Провизии за съдебни дела

Към 31 декември 2017 г. срещу дружеството няма заведени съдебни дела, поради което не са признати провизии за задължения в баланса.

Активи по отсрочени данъци

Признати са активи по отсрочени данъци за 2017г. в размер на 50 х.лв.(2016: 7 х.лв.), свързани с отчетената за 2017г., респ. 2016г. данъчна загуба и на основание преценка на ръководството относно очаквани бъдещи печалби, с които реализираните в предходни години данъчни загуби ще бъдат приспаднати. В това отношение е налице известна степен на несигурност.

3. Приходи и разходи

3.1. Приходи

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от наеми	<u>7</u>	<u>7</u>
Общо	<u><u>7</u></u>	<u><u>7</u></u>

3.2. Други лихви и финансови приходи

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от лихви	<u>18</u>	<u>5</u>
Общо	<u><u>18</u></u>	<u><u>5</u></u>

3.3. Разходи за суровини и материали

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Ел.енергия	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u><u>1</u></u>	<u><u>1</u></u>

ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ-БАЛЧИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

3.4 Разходи за външни услуги

	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Текущ ремонт		120
Одиторски и счетоводни	1	4
Общо	1	124

3.5 Разходи за персонала

	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за възнаграждения	6	6
Общо	6	6

3.6. Други разходи за дейността

	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Данъци	1	1
Общо	1	1

Финансовите разходи са в размер на 448 хил.лв. (2016: 71 хил.лв.) и включват разходи за лихви.

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци за периодите, завършващи на 31 декември са:

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
<u>Отчет за приходите и разходите</u>		
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(5)	(193)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10%	0	0
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	43	6
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	43	6

ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ-БАЛЧИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

	2017	2016
<u>Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат</u>		
	хил.лв.	хил.лв.
Счетоводна загуба за годината	(433)	(193)
Разход за данъци върху печалбата – 10%	0	0
От непризнати суми по Година данъчна декларация:		
-увеличения-431 хил.лв./2016-68 хил.лв./	44	7
-намаления-2 хил.лв./2016-2 хил.лв./	(1)	(1)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10%	0	0
Признати отсрочени данъци, възникнали в предходни периоди	43	6
Общо разход за данъци върху печалбата,		
отчетен в отчета за приходите и разходите	43	6

Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2016г.		Движение на отсрочените данъци за 2017г.				31 декември 2017г.	
			Увеличение		Намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Отсрочен данък- данъчна загуба	66	7	429	43			495	50
Общо активи:	66	7	429	43	0	0	495	50
Отсрочени данъци(нето)	66	7	429	43	0	0	495	50

Ръководството очаква през следващата година/години, Дружеството да бъде в състояние да реализира бъдещи печалби, поради което е отчетло отсрочени данъчни активи през 2017 година в резултат на реализирана данъчна загуба в размер на 50 хил.лева (2016: 7хил.лв.).

ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ-БАЛЧИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

5. Дълготрайни материални активи

	<i>Земи</i>		<i>Сгради</i>		<i>Съоръжения и други</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	47	47	49	49	7	0	103	96
Придобити	0	0	0	0	0	7	0	7
Отписани	0	0		0	0	0	0	0
Салдо на 31 декември	47	47	49	49	7	7	103	103
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари			31	30	1	0	32	30
Начислена амортизация за годината			1	1	1	1	2	2
Отписани			0	0	0	0	0	0
Салдо на 31 декември			32	31	2	1	34	32
Балансова стойност на 1 януари	47	47	18	19	6	0	71	66
Балансова стойност на 31 декември	47	47	17	18	5	6	69	71

Обезценка на ДМА

През 2017 г. Дружеството не е признало загуби от обезценка на ДМА.

Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане

Към 31.12.2017 г. няма предоставени аванси за ДМА.

Активи с ограничения върху правото на собственост

Правото на собственост върху активите на Дружеството не е ограничена по никакъв начин от ипотeki, залози, записи на заповед или по какъвто и да било друг начин.

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2017г. отчетната стойност на напълно амортизираните съоръжения и оборудване е 7 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. отчетната стойност на временно извадени от употреба ДМА е 20 хил.лв.

Други оповестявания

Към 31.12.2017г. Дружеството не използва в дейността ДМА - чужда собственост.

6. Нематериални активи

Обезценка на нематериални активи (НМА)

Към 31.12.2017 година нематериалните активи са 100% изхабени, поради което за 2017г. не е правен тест за тяхната обезценка, съответно - не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ-БАЛЧИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Активи с ограничения върху правото на собственост

За 2017 и към 31.12.2017г. няма ограничения върху правото на собственост на НА.

Напълно амортизирани НА

Към 31.12.2017г. отчетната стойност на напълно амортизираните НА е 2хил. лв.

Други оповестявания

Към 31.12.2017г. Дружеството не използва в дейността НА - чужда собственост.

Предоставени аванси и НА в процес на изграждане

Към 31.12.2017 г. Дружеството няма предоставени аванси за НА, както и няма НА в процес на изграждане.

7.Стоково-материални запаси

	2017	2016
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Основни материали	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо стоково-материални запаси по по-ниската от доставна стойност/себестойност и нетна реализируема стойност	<u>1</u>	<u>1</u>

Стоково-материални запаси (СМЗ) са представени в баланса по цена на придобиване, която не надвишава тяхната нетна реализируема стойност. Дружеството притежава всички права върху собствеността на СМЗ.

8.Вземания

	2017	2016
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания по липси и начети	45	45
Вземания по предоставени заеми		72
ДДС за възстановяване		24
Общо	<u>45</u>	<u>141</u>

9.Парични средства

	2017	2016
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	2717	3351
Краткосрочни депозити	<u>8096</u>	<u>8704</u>
Общо парични средства по счетоводен баланс	<u>10813</u>	<u>12055</u>

ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ-БАЛЧИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

10. Собствен капитал

	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за собствения капитал		
Записан основен акционерен капитал	219	219
Резерв за нетекущи активи	4	4
Други резерви	38	38
Натрупана печалба до 31.12.2017г./31.12.2016г.	138	325
Нетна печалба за годината	(391)	(187)
	8	399

11. Задължения

	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици		5
Задължения към предприятия от група	10970	11871
Общо задължения - други	10970	11876
До 1 година	10970	11876

12. Оновестяване на свързани лица

Свързани лица са всички лица съгласно пар.1, т.3 от Допълнителните разпоредби на ДОПК.

„Пътно поддържане-Балчик“ ЕООД е дъщерно предприятие на „Пътно строителство“ АД.

Други свързани лица

Предприятия, в които лице от ключовия управленски персонал на Дружеството едновременно взема участие в ръководството му като изпълнителен директор, управител или съдружник, т.е. има управленска власт в това предприятие, на основание на което „Пътно поддържане-Балчик“ ЕООД е свързано лице със следните дружества:

- „Пътно строителство“ АД
- „Пътно поддържане“ ЕООД, гр.Тервел
- „Добрич 2011“ ООД
- „СКАТ – Холдинг“ АД
- „Терин“ ЕООД
- „Пътконсулт“ ЕООД
- „Калина“ ООД
- „Русима“ ООД
- „Зи Зи“ ООД
- „СИ холд“ ООД
- „Тер-Н“ ЕООД
- „Екоплод“ ООД
- „Юра-ДВ“ ООД
- „Дено Добрич 2013“ ДЗЗД
- „Генерал Тошево 2011“ ДЗЗД
- „Североизток груп“ ДЗЗД
- „Строй Еко Ябланица“ ДЗЗД
- „Добрич ПСИ“ ДЗЗД
- „Тервел ПВД 2012“ ДЗЗД
- „ПСОВ-Кубрат“ ДЗЗД

ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ-БАЛЧИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

- „Водна инфраструктура-Кубрат“ ДЗЗД
- „Тервел ТБО 2013“ ДЗЗД
- „Път-депо 2013“ ДЗЗД
- „Сияна Тес-Трявна“ ДЗЗД
- „ПС холд“ АД

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Сделки със свързани лица

	Вид на сделката	2017	2016
		хил. лв.	хил. лв.
<i>Дружество майка</i>	Приходи	7	7
	Разходи	447	191
<i>Други свързани лица</i>	Приходи	1	4
	Разходи		6
<i>Ръководен и др. административен персонал</i>	Възнаграждения	6	6

Разчети със свързани лица - Задължения

	2017	2016
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Дружество майка</i>	10970	
Общо задължения от свързани лица	10970	11872
До 1 година	10970	11872

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени, които не се отклоняват съществено от характерните справедливи стойности на дадените сделки. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2017 г. (2016 г.:нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ-БАЛЧИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Заеми от/на свързани лица

През 2017 г. Дружеството е получило заем в размер на 11704 хил. лв. от едноличния собственик на капитала-„Пътно строителство“ АД. Същият се олихвява с 4% годишна лихва. Към 31.12.2017г. заемът възлиза на 10362 хил. лв.

13.Общо задължения

Общата стойност на задълженията, които са дължими и изискуеми до една година са в размер на 10970 хил.лева (2016: 11876 хил.лева). Дружеството няма задължения, които да са дължими и изискуеми за срок повече от 5 години.

14.Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са риск на паричния поток, ликвиден риск, ценови риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства.

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти всички неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Ценови риск – Лихвен риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са парични средства (текущи сметки).

Кредитният риск е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

За ограничаване на риска относно паричните средства политиката на дружеството е да ги разпределя по текущи сметки във финансови институции в България, с висока репутация и надеждност.

15.Събития след датата на баланса

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет дружеството

- не е било преобразувано;
- не е осъществявано прехвърляне или залог на предприятието;
- срещу дружеството не са завеждани искиви молби за откриване на производство по несъстоятелност;
- предметът на дейност не е претърпял никакви промени.

Не са настъпили събития след 31 декември 2017 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2017г.

ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ-БАЛЧИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

16.Изявление за действащо предприятие

Дружеството майка е декларирало пред ръководството на „Пътно поддържане-Балчик“ ЕООД, че през следващите 12 месеца ще подкрепя финансово Дружеството и то ще остане действащо предприятие в следващия обозрим период от 1 (една) година.

17. Възприемане на НСС за първи път

Финансовият отчет на “Пътно поддържане-Балчик” ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2016г., е бил изготвен и представен на база на МСФО, приети в ЕС.

Дружеството възприема за първи път НСС, приложими в България през 2017 г. с дата на преминаване 1 януари 2016 г. Преминаването от МСФО, приети в ЕС към НСС, прилагани в България е извършено на база на *СС 42 Прилагане за първи път на НСС*.

Установена е разлика в прилаганите политики съгласно МСФО, приети за прилагане от ЕС и тези съгласно НСС по отношение на последващата оценка на имоти, машини и съоръжения. До 31.12.2016г. тези активи са били оценявани по справедлива стойност при последваща оценка, а съгласно НСС е позволен единствено Модела на цена на придобиване. Въпреки съществената разлика в двата модела, в индивидуалния годишен финансов отчет не се налагат корекции, тъй като Дружеството е приело преоценената стойност на тези активи да бъде балансова стойност на същите към датата на преминаване от база МСФО към базата на НСС на основание т.2.6.6.4. от *СС42 Прилагане за първи път на НСС*.

Дружеството е изготвило настоящия си първи финансов отчет, в съответствие с НСС, заедно със сравнителна информация към 31 декември 2016 , както и встъпителен баланс към 1 януари 2016 г. (дата на преминаване). Дружеството е приложило ретроспективно всички счетоводни избрани политики по НСС.

03.03.2018г.

Управител:

/инж.Валентин Зеленченко/

