

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

към годишния финансов отчет за 2016 г. на „ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ“ ЕООД гр.Сливен

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: „Пътнически превози“ ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: България

Седалище и адрес на регистрация: гр.Сливен, ул. „Стефан Караджа“ №. 3

На 26.07.2002 год. е регистрирано дружество „Пътнически превози“ ЕАД, което след промяна на правната форма е преобразувано в „Пътнически превози“ ЕООД. Вписването става на 12.11.2012г., след решение на собственика – Община Сливен.

Място на офис или извършване на стопанска дейност :гр.Сливен, ул.„Стефан Караджа“ №. 3
Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители средно за периода : 284 броя

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България -български лев.

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

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Предмет на дейност и основни дейности на предприятието: автомобилни превози във вътрешно и международно съобщение и свързаните с това дейности; покупко-продажба на транспортна техника.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2016 г.

Текущ период: годината започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2015 г. и завършваща на 31.12.2015 г.

Дата на съставяне: 28.02.2017 год.

II. СЪОТВЕТСТВИЕ С МСФО

Настоящият финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейската комисия.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Принцип на счетоводно отчитане

Финансовият отчет се изготвя и представя в български лева, закръглени до хиляда. Същият се изготвя при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на изготвянето на отчета и са базирани на натрупания

опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

2. Принцип на действащо предприятие и обезценка на активи

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на дружеството счита, че е подходящо финансовият отчет да бъде изготвен на база на принципа на действащото предприятие.

3. Имоти, машини и съоръжения (Дълготрайни материални активи /ДМА/)

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Всеки имот, машина, съоръжение или оборудване, който се признава за актив, се оценява първоначално по цена на придобиване, образувана от неговата покупна стойност, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на всички търговски отстъпки и всякакви допълнителни разходи, извършени по придобиването, пряко отнасящи се до привеждането на актива до местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

След първоначално признаване, дружеството прилага модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, при което след признаване като актив, всяка позиция от ДМА се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато ДМА е готов за експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Земята и разходите за придобиване на ДМА не се амортизират.

ДМА се амортизират, както следва:

Група	Години
Земя	Не се амортизира
Сгради	От 25 до 33год.
Съоръжения	От 7 до 33 год.
Машини и оборудване	3
Компютри, периферна техника, софтуер и права	2
Автомобили	От 4 до 7 год.
ДМА с ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	Съгласно правното ограничение, но не повече от 3 год.
Стопански инвентар и всички останали амортизируеми активи	7

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност, като сумата на превишението се признава като загуба от обезценка на актив.

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Разходите за лихви по заеми свързани с придобиване на дълготрайни материални активи и оборудване се признават директно в отчета за доходите в периода, за който се отнасят.

4. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти притежавани с цел получаване на приход от наем за дългосрочен период и които не се използват от Дружеството. Инвестиционните имоти се отчитат по цена на придобиване намалена с амортизацията или обезценка.

Дружеството не разполага с такива през 2016 г.

5. Дълготрайни нематериални активи /ДНА/

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в МСС 38. При придобиването им нематериалните активи се отчитат по себестойност. Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка в съответствие с възприетия модел на цената на придобиване.

Разходи, свързани с нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира.

Начисляването на амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване според предвидения от ръководството начин и съответно се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът се класифицира като държан за продажба, съгласно МСФО 5, и датата, на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от дружеството активи са, както

следва:

Група	Години
ДНА с ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	Съгласно правното ограничение, но не повече от 3 год.
Всички останали амортизируеми активи	7

6. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се прегледват за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

Загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

7. Финансови активи

- Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато дружеството дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни.

Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания в счетоводния баланс.

8. Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от историческата цена и нетната реализируема стойност. Разходът при потребление/изписване се определя по метода "средно претеглена стойност". Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от материали, преки разходи за труд и социално/здравно осигуряване, други преки разходи (вкл. външни услуги и амортизации) и непреки разходи, свързани с производството, но изключва финансовите разходи. Разходите, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са разходи за съхранение в склад, административни разходи, разходи по продажбите. Нетната реализируема стойност е оценка на продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

9. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност, (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

Сумата на обезценка е разликата между балансовата и възстановима стойност, която представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с пазарен лихвен процент приложим за сходни клиенти. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.

Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията, като вземания, подлежащи на обезценка:

- изтекъл срок на погасяване;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;
- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Разходи за бъдещи периоди са предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и се представят като авансово преведени суми на контрагенти и се включват във вземанията като разчети.(6.2)

10. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафти.

11. Основен капитал

Основният капитал на дружеството се състои от основен капитал, неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години и резерви. Основният капитал е разпределен в 11650 броя поименни, безналични акции с номинал по 10 лева всяка. Невнесен капитал няма.

12. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

13. Данъчни временни разлики

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават в степента, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, с която могат да бъдат възстановени тези активи.

Отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати през същия или друг отчетен период директно в капитала.

Отсрочените данъци се отчитат директно в капитала, когато данъкът се отнася до пера, отчетени през същия или през различен отчетен период директно в капитала.

Отсрочените данъци се представят на лицевата страна на баланса като нетекущи

активи/пасиви. Същите не се дисконтират. Прил.(21)

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато дружеството има законово право за това и същите се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган и дружеството възнамерява да ги уреди на нетна основа.

14. Задължения по пенсионно осигуряване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета доходите за периода, за който се отнасят.

15. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо конструктивно или правно задължение за дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение.

Провизиите за реструктуриране включват глоби при прекратяване на лизинги и изплащане на доходи при прекратяване договорите на служители. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и вслучите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизията се оценя по най – добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

Провизията се определя по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява текущата пазарна оценка на разликите в стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

Дружеството има задължение за изплащане на суми към персонала при напускане и пенсиониране, което изисква актюерска оценка и начисляване на получените резултати. Към настоящия момент, Дружеството не е начислило тези разходи.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения представляват задължения към кредитори, доставчици, персонал (вкл. за неизползван отпуск), данъчни и други задължения.

Като кредити и задължения, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване кредитите и задълженията към контрагенти, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Тези, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират като задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС същите включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за

осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

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

Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представят се по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци се начисляват дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

В случай, че дружеството декларира дивиденди към притежателите на капиталови инструменти след датата на баланса, не следва да се признават тези дивиденди като задължение на дружеството към датата на баланса.

17. Признаване на приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности, в т.ч. приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други продажби. Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Същите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите в предприятието се признават, когато е възможно предприятието да има бъдещи икономически ползи и тези ползи могат да се оценят надеждно.

Приходите включват фактурираната сума на продадените стоки и услуги, нетно от данък добавена стойност (ДДС) и отстъпки. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или на подлежащото на получаване плащане или възнаграждение.

Когато възникне несигурност около несъбирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

(а) Продажби на услуги

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

(б) Приходи от субсидии:

Приход от правителствени дарения се признават за доход през периодите, необходими за съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени.

Дарения, свързани с активи, включително и непарични дарения, се представят в баланса по справедлива стойност, по приходния подход: дарението се включва като приходи еднократно или се разсрочва за бъдещи периоди. Разсрочване се прилага при придобиване на дълготрайни активи, като обикновено срока на разсрочване е равен на полезния му срок на годност. Признават се за приход за периодите, пропорционално на отчитането на амортизациите. Даренията под формата на неамортизируеми активи се включват като приходи през срока на изпълнение на поетите от предприятието задължения.

18. Отчитане на разходите

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение, с цел идентифициране размера на разходите по направления и дейности както следва: разходи, формиращи себестойността на продажбите, административни разходи, и други разходи.

Разходите се признават в Отчета за доходите на базата на пряка връзка между извършените разходи и заработването на конкретните статии на приходите, т.е. при спазване на принципа за съпоставимост на разходите и приходите, обхващащ едновременно и комбинирано признаване на приходи и разходи, които се явяват в резултат от едни и същи сделки, събития и операции.

Към разходите за обичайната дейност се отнасят и финансовите разходи, които дружеството отчита.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящото за плащане.

19. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

20. Свързани лица

За целта на изготвянето на финансовия отчет акционерите, служители на ръководни постове и членовете на съвета на директорите, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица, като дружеството е възприело политика за формиране цени на сделките между свързани лица, която не се отличава от условията между несвързани лица. Всички сделки се сключват при условия, чието изпълнение не води до отклонения от данъчно облагане. Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината се оповестява от дружеството.

21. Счетоводно отчитане на лизингови договори

Оперативен лизинг

Дружеството като наемателят или наемодателят признава наемните вноски като разход и съответно като приход по прекия линеен метод, което означава разхода или прихода да са в един и същи размер за всеки период от срока на лизинга, независимо от това, че наемните плащания могат да се различават или да няма плащане поради гратисен период.

Предоставените активи по договори за оперативен лизинг се отчитат като собствени дълготрайни активи в баланса на наемодателя. Те се амортизират по техните нормални амортизационни норми. Първоначалните преки разходи при наемодателя се прибавят към балансовата стойност на актива и се признават като разход през срока на договора на линейна база, както прихода от наем.

22. Финансово управление на риска

Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на пазара и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Управлението на дружеството приема принципите за цялостното управление на риска, както и политика, отнасяща се до специфични области като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, инвестиране на излишъци от ликвидни средства и др.

(а) Валутен риск

Дружеството е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на

риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

(б) Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните заеми на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Тъй като дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните му парични потоци не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

(в) Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

(г) Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска дружеството да срещне трудности при уреждане на своите задължения и ангажименти. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, ръководството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането.

23. Сравнителна информация

Сравнителна информация в ГФО се представя за един отчетен период и включва предходната финансова година. Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.

24. Отчет за паричните потоци

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7.

25. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на лицевата страна на отчета: нетна печалба и загуба за периода; салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода; всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал.

26. Промени в счетоводната политика, в счетоводните приблизителни оценки и корекция на грешки

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а/ това се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или

б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /т.нар.доброволна промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

A. КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Нетекущи активи

Пояснение на ред “Имоти, машини, съоръжения и оборудване” от Отчета за финансовото състояние на дружеството -

Бележка №№ 1.1, 1.2.

Дружеството има ипотекирани имоти в полза на Първа инвестиционна банка с балансова стойност 675 хил.лв., като гаранция до изплащане на кредита към банката.

Пояснение на ред “Нематериални активи” от Отчета за финансовото състояние на дружеството- *Бележка № 1.3*

Пояснение на ред „Отсрочени данъци“ - *Бележка № 13*

Текущи активи

Пояснение на ред «Материални запаси» от Отчета за финансовото състояние на дружеството – *Бележка № 2*

Пояснение на ред «Търговски вземания» - *Бележка № 3*

Пояснение на ред «Парични средства и парични еквиваленти» - *Бележки №№ 4.1, 4.2*

Пояснение на ред «Други текущи вземания» - *Бележки №№ 5, 5.1*

Собствен капитал

Пояснение на ред «Преоценъчни резерви» - *Бележка № 6*

Пояснение на ред “Резерви” от Баланса на дружеството

Резервите се формират от:

Резерви от последваща оценка на дълготрайните активи от 2002 г. - 8701 хил.лв.

Други резерви, включващи ревалоризация 1997 г. - 301 хил.лв.; инвестиции – 3 хил.лв.; от стойността на активи, получени с Решение на Общински съвет -Сливен – 737 хил.лв.

Нетекущи пасиви

Пояснение на ред «Дългосрочни задължения» - *Бележка № 8*

Текущи пасиви

Пояснение на ред «Търговски задължения» - Бележки №№ 9.1,9.2

Пояснение на ред «Задължение за данъци» - Бележка № 11

Пояснение на ред «Задължение към персонала и за социално осигуряване» - Бележка № 12

Пояснение на ред «Други текущи задължения» - Бележка № 10,10.1

Б. КЪМ ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ

Пояснение на ред «Приходи от продажби» - Бележка № 14.1

Пояснение на ред «Други приходи от дейността» - Бележка № 15

Пояснение на ред «Разходи за материали» - Бележка №16

Пояснение на ред «Разходи за външни услуги» - Бележка № 17

Пояснение на ред «Разходи за амортизации» - Бележка № 1,1

Пояснение на ред «Разходи за възнаграждения» - Бележка № 18

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2015г. е 296 човека, а към 31.12.2014г. е 300.

Пояснение на ред «Разходи за осигуровки» - Бележка № 18

Пояснение на ред «Други разходи за дейността» - Бележка № 19

Пояснение на ред «Финансови приходи/разходи/, нетно - Бележка № 20

Извършено е преобразуване на финансовия резултат с данъчни временни разлики – разлика между балансовата стойност и данъчната основа на задълженията към персонала за компенсиреми отпуски.

В. КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПРОМЕНИ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Бележки № 7

Отписан е преоценъчен резерв от обезценка на ДМА в размер на 2 хил.лв.

Г. КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ:

Парични потоци от оперативна дейност – Бележка № 1

Пояснение на ред « Други постъпления /плащания/, нетно – Бележка № 4

Паричните средства на дружеството в края на периода – в размер на 23 хил.лв. - включват: посочените в Отчета за финансовото състояние като текущи активи парични средства на дружеството в лева.

V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица

През текущия отчетен период са осъществени сделки със собственика – Община Сливен,

като цените по тези сделки са както за всички останали контрагенти на дружеството.

2. Събития след датата на баланса

Няма събития, настъпили след датата на баланса, които да налагат корекции в годишния финансов отчет и други събития, които да са съществени, за да бъдат оповестени.

3. Кредитен риск

Клиентите на "Пътнически превози" ЕООД са значителен брой, поради което може да се каже, че не съществува висока концентрация на кредитен риск. За дружеството съществува валутен риск, доколкото то оперира с чуждестранна валута, но той се следи с цел оптимизиране.

4. Условни пасиви и поети ангажименти -

- Ценни образци на склад – 8 631 хил.лв.
- Чужди материални запаси – 76 хил.лв.
- Провизия за трудносъбираеми вземания-100% - 158 хил.лв.
- Собствени активи, невключени в стопанския оборот – 40 хил.лв.

Обща стойност на условните пасиви – 8 905 хил.лв.

28.02.2017г.

гр.Сливен