ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ

"ДЖЕЙ ЕЛ ЛИЙЗ" ЕООД е регистрирано в СГС по фирмено дело № 14902/1999 год. Основният капитал на дружеството е 5 000 хил. лева.

Дружеството се представлява и управлява от Иван Николов Иванов .

Основният предмет на дейност на дружеството е отдаване под наем на МПС-та.

Годишният счетоводен отчет е изготвен в съответствие с утвърдената счетоводна политика за 2015 год. и в съответствие с изискванията на НСФОМСП и съобразен с разпоредбите на:

-Закона за счетоводството.
-Търговския закон.
-Закона за данък добавена стойност.
-Закона за независимия финансов одит.
-Закона за корпоративното подоходно облагане.
-Закона за данъците върху доходите на физическите лица.
-Кодекса за социалното осигуряване.
-Кодекса на труда.

Изготвеният годишен финансов отчет се състои от следните елементи:

-Баланс
-Отчет за приходите и разходите.
-Отчет за паричния поток.
-Отчет за собствения капитал,
и приложение към годишния отчет.

Финансовия отчет на дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи , а именно: честно представяне и съответствие с НСФОМСП, действащо предприятие, текущо начисляване, последователност на представянето, същественост и обобщаване.

През отчетния период няма необходимост от компенсиране на активите и пасивите.

Счетоводната информация на дружеството се обработва с програмен продукт „ИФИС", а за изчисляване на възнагражденията се използва програмният продукт "АЛАДИН"

При инвентаризацията са изпълнени изискванията за пълна инвентаризация на активите и пасивите по чл.22 от Закона за счетоводството и нейното отразяване при изготвянето на годишния финансов отчет.

Активите и пасивите в предприятието са класифицирани като текущи и нетекущи.
Текущите активи и пасиви, са тези които се очаква да бъдат реализирани в срок от 12 месеца или са държани с цел продажба, а всички останали активи и пасиви са нетекущи.

Описание на значителните счетоводни политики

1.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и НСФОМСП приложими към 31.12.2015 год. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места. Всички данни за 2014г. и за 2015г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

1.2 Сравнителни данни

Приложението на националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет. В тази връзка всички пера в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2014 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет имат пълна съпоставимост с данните за 2015 година.

1.3 **Отразяване на фундаментални грешки от промени в счетоводната политика**

Предприятието е приело препоръчителният подход на НСФОМСП - СС 8 – грешките и ефектите от промяна на счетоводната политика да се отчитат чрез корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.1 Нетекущи (Дълготрайни) активи

2.1.1 Дълготрайни материални активи

Активите се признават и отчитат като ДМА когато отговарят на определението за ДМА , стойността на актива може надлежно да се установи и се очаква предприятието да черпи икономически изгоди от него за през повече от един отчетен период.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

При оценката след първоначалното признаване Предприятието е възприело дълготрайните материални активи да се представят съгласно НСС 16 Дълготрайни материални активи по препоръчителния подход - цена на придобиване минус натрупаната амортизация и минус евентуалната обезценка на активите.

Възприетата счетоводна политика определя критерии за определяне на актива като ДМА и стойностен праг на същественост за отчитане на ДМА. За 2015г. стойностният праг на същественост е 700 лева .

Последващо извършвани разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент на дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно , се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент. Други последващо извършвани разходи могат да се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използуването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва :

при продажба на актива;

когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета а приходите и разходите, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Методът, който използва дружеството е линеен за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.

Не е налице отписване на ДМА , когато временно се изважда от употреба. Разходите за консервиране се отчитат като текущ разход за периода , през който са възникнали . В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените от употреба ДМА за обезценка по реда на

2.1.2 Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
Възприетата счетоводна политика определя стойностен праг на същественост за отчитане на НДМА за 2015г. е 700 лева .

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно СС38 и включва покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;всякакви свързани раходи а подготовката на актива за неговото очаквано използване;

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

Предприятие оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и, ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот. Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието. Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот. Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Полезният живот на нематериалните активи е 5г.-7г. и подлежат на амортизация по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Последващо извършвани разходи, възникващи във връзка със замяна на някоя част на дълготрайните нематериални активи, която се е отчитала отделно , се отчита като придобиване на отделен актив след отписването на съответния самостоятелен компонент. Други последващо извършвани разходи могат да се отразят като увеличение на отчетната стойност на актива само в случай, че водят до увеличаване на първончално установената стандартна ефективност на същетвуващия актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице 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. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.
През отчетния период не е налице отписване на НДМА .

2.2 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

При отписване на стоково-материалните запаси оценката на потреблението на материалните запаси

се извършва по метода но средно претеглена цена.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай , че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси, базирана на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените. Когато балансована стойност е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност и разликата се отчита като други текущи разходи .

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите.Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало

Към 31.12.2015г. съгласно изискванията на СС 2 Дружеството оповестява : През 2015г. е закупено МПС, което е заприходено като стока, тъй като дружеството възнамерява да го продаде следващата година.

2.3 Вземания

Балансовата стойност на вземанията в баланса са представени в размер на 688 хил.лв. като 100,00% от общия дял на актива, разпределени в групи вземанията са: вземания от клиенти и доставчици в размер на 688 хил.лв

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на даденото при финансов актив и стойността на раходите по сделката.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

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

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост, която се отчита като финансов разход.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване , а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 година, намалени с признатата обезценката за трудно-събираеми и несъбираеми вземания.

2.4 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност , а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 година. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в поричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични

средства в каси и банки и са представени като неблокирани пари в банки и каса. Отчетът за паричния поток се изготвя по прекия метод.

Към 31.12.2015г. Дружеството оповестява :

Наличните парични средства в лева са 5 хил. лв в банкови сметки и в брой.

2.5 Разходи за бъдещи периоди

Представят се разходи , които са предплатени през настоящата година , но се отнасят за следващите отчетни периоди .

Към 31.12.2015г. Дружеството оповестява следните разходи за бъдещи периоди:

- 66 хил. лв. разходи за лихви по лизингови договори
- 1 хил.лв отсрочени разходи за 2016г. по застраховки на МПС-та

3. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната съдеб регистрация . Към 31.12.2015г. внесеният напълно основен капитал е 5 хил. лв.

3.1 Собствен капитал

Собствения капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ :

Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.

Резерви включващи:

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат и други.

Резерв от последващи оценки на активи – ако има такъв формиран от извършвани преоценки на активи до 01. 01. 2002г по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01. 01. 2003г.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Собственият капитал включва настъпилия резултат за разглеждания период.

3.2 Задължения

Като кредити и задължения 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 включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката .

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

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.

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 г.

3.3 Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

3.4 Доходи на наети лица

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

През 2015 г. дружеството няма персонал назначен по трудови договори

3.5 Провизии за потенциални задължения , Условни Задължения , Условни активи

Провизии за потенциални задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития , от което се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му . Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.

Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Към 31.12.2015г. съгласно изискванията на СС 37 Дружеството оповестява , че няма формирани условни задължения.

3.6 Приходи за бъдещи периоди

Приходите за бъдещи периоди в размер на 556 хил.лв представляват фактурирани суми по оперативен лизинг, които се отнасят за следващият отчетен период.

4. Амортизация на ДМА и ДНА

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всяка група активи. Амортизация не се начислява на земите и на активите, които са в процес на изграждане или доставка.

Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в отчета за приходите и разходите.

Определеният полезен срок на ДМА за 2015 год. по групи активи е както следва:

1. Сгради и съоръжения - 25 год.
2. Машини и оборудване - 2 –5 год.
3. Автомобили - 4 год.
4. Офис обзавеждане - 7 год.
5. Транспортни средства без автомобили - 10 год.

6. Други ДМА - 7 год.

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в предприятието, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати : датата на която са класифицирани като държани за продажба или датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Към 31.12.2015г. съгласно изискванията на СС 4 Дружеството оповестява:

Към датата на изготвяне на отчета няма промяна в методите за амортизация.

5.Разходи

Общата сума на разходите по отчета за приходи и разходи за 2015г. е в размер на 2072 хил.лв. Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

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

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им.

6.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности- за 2015г. 2 233 хил лв. - . Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи-признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги -на базата на етап на завършен договор. Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение.

Приходи от дивитенти- при установяване на правата за получаването им.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от оби чайната дейност на дружеството.

Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им.

7.Данъци върху печалбата

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези перио-

ди, излишъкът се признава като актив.

Текущите данъчни пасиви (активи) за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на (възстановена от) данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса

Отсрочените данъци се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временните разлики, подлежащи на приспадане.

Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на баланс.Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори позата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия данъчен период. Текущите и отсрочени данъци се отразяват директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на събитие , което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал .

8. Грешки

Грешки по смисъла на СС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират. Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Във финансовия отчет към 31.12.2015г. няма установени и отразени грешки от предходни периоди

.

9. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на СС39.

При първоначалното признаване на финансовия актив или финансовия пасив, предприятието ги признава по справедливата им стойност, плюс , в случая на финансови активи или финансови пасиви,

които не се отчитат по справедлива стойност с признаване в отчета за приходите и разходите, транзакционните разходи, които се отнасят директно към придобиването или издаването на финансови активи или финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, без да се приспадата разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба, с изключение на случаите, касаещи следните видове активи:

заеми и вземания, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;

държани до падеж инвестиции, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;

инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно;

След първоначалното признаване, предприятието оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с помощта на ефективния лихвен метод, с изключение на:

финансови пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Предприятието отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или когато прехвърля финансовия актив и трансфера отговаря на критериите на СС39 за отписване.

Предриятието отписва финансов пасив когато той е погасен- т.е. когато договорното задължение е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Печалби и загуби от промяна в справедлива стойност и отписване на финанасови активи и пасиви се отчитат съгласно СС39.

Съгласно изискванията на СС 39 Дружеството оповестява , че няма отразени обезценки за активи включени в обхвата на стандарта .

10.Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва изискванията на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

11. Лизинг

Съгласно СС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

11.1 Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, присъщ на лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата,

определена в СС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

В съответствие с СС 17 Дружеството оповестява, че към 31.12.2015г. сключени 14 договора в качеството на лизингополучател по финансов лизинг или оперативни лизингови договори за наем.

11.2 Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като дългосрочно вземане, чиято сума е равна на договорените наемни плащания. Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна и периодична норма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – сегашните стойности на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със сегашната стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемните вноски от оперативни лизингови договори се признава като приходи от продажби в текущия период.

Разходите, включително амортизацията, извършени за заработването на наемния доход, се признават за разход за сметка на постъпленията от наема .

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг и се признават като разход / приход през текущия период.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в СС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

В съответствие с СС 17 Дружеството оповестява, че към 31.12.2015г. има сключени договори в качеството на лизингодател по оперативен лизинг .

12. Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);

такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за

всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса: естеството на събитието; оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

В съответствие с СС 10 дружеството оповестява, че между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания.

13.Отчет за паричния поток

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

14.Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ВЗЕМАНИЯ

Структурата на вземанията е както следва :

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици:		
- ДЖЕЙ ЕЛ ФРЕЙТ АЙ ТИ ЕООД	624	126
- АВТО ВИП СЕРВИЗ ООД	1	
- ДЖЕЙ ЕЛ ФРЕЙТ ЕООД	63	
	688	126

Към 31.12.2015г. Дружеството оповестява :

Търговските вземания са оценени по номинална стойност и тяхната балансова стойност е 688 хил. лв.

2. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват:

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Парични средства в разпл. сметки и в брой	5	14
В т. ч. във валута	-	-
	5	14

3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2015г. Дружеството оповестява , че има следните задължения .

- Задължения към финансови предприятия – 4374 хил.лв
- Задължения към предприятия от група – 283 хил.лв (ЖИЕЛ ЕООД)
- Данъчни задължения – 11 хил.лв
- Други задължения – 1394 хил.лв

4. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ

4.1. Разходите за материали и външни услуги включват

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
Материали:		
- Активи под прага на същественост	53	39
- Резервни части	7	-
Общо:	60	39

	Външни услуги:		
-	Одиторски услуги	3	-
-	Такси	3	-
-	Застраховки	55	82
-	Ремонт	1	1
-	Данъци	20	16
-	Абонамент	2	-
-	Нотариални такси	2	2
-	Други	5	-
	Общо:	91	102

Възнаграждението за проверката и заверката на годишния финансов отчет съгласно договор за одиторска заверка възлиза на 3 000,00 лева без ДДС.

5. Разходи за персонала

Към 31.12.2015г. съгласно изискванията на СС 19 Дружеството оповестява :

Средно списъчен състав е 0 бр. Няма назначени лица на трудов договор .

6. Приходи от продажби

През 2015 са отчетени приходи от услуги в размер на 1918 хил лв , и други приходи – 315 хил лв

7. Финансови приходи

Към 31.12.2015г. в дружеството не са отчетени финансови приходи.

8. Отчет за собствения капитал

Дружеството започва със собствен капитал в размер на 600 хил. лв. на 01.01.2015г. Измененията в собствения капитал са:

- взето е решение за изплащане на дивидент на собственика дружеството в размер на 150 хил. лв.

- покрита е непокритата загуба от минали години в размер на 16 хил. лв.

В края на периода собствения капитал е 509 хил. лв.

9. Отчет за паричния поток

Основно измененията в отчета за паричният поток са от парични потоци, свързани с търговски контрагенти и от движенията по заеми и лизингови плащания.

10. Свързани лица

Дружеството е сързано по смисъла на СС 24 със следните дружества :

- ДЖЕЙ ЕЛ КЕПИТЪЛ АД
- ДЖЕЙ ЕЛ ФРЕЙТ ЕООД
- ДЖЕЙ ЕЛ ФРЕЙТ АЙ ТИ ЕООД
- ДЖЕЙ ЕЛ ПРОПЪРТИ ЕООД
- ЖИЕЛ ЕООД
- ДЖЕЙ ЕЛ ИНВЕСТМЪНТ АД

През отчетния период е формиран обем на сделките със свързани лица в размер на 1918072,28 лв. съгласно договори за оперативен лизинг на МПС-та от „Джей Ел Фрейт Ай Ти" ЕООД. Разчетите със свързани лица са както следва:

„ДЖЕЙ ЕЛ ЛИЙЗ" ЕООД

Вземания от:

- Джей Ел Фрейт Ай Ти ЕООД – 624 хил.лв
- Джей Ел Фрейт ЕООД – 63 хил. лв

Задължения към:

- ЖИЕЛ ЕООД – 283 хил.лв
- Джей Ел Фрейт Ай Ти ЕООД – 580 хил.лв
- Джей Ел Фрейт ЕООД – 109 хил.лв

11. Данъци върху печалбата

В съответствие с изискванията на СС 12 Дружеството оповестява :

Дружеството е субект на данъчно облагане с корпоротивен данък. Данъчният процент за данък върху печалбата е 10% от облагаемата печалба. Разликата между ефективния данъчен процент и действителния данъчен процент за 2015 година се дължи на влиянието на постоянните и временни данъчни разлики. За 2015 година корпоративния данък е с размер 10%. Текущия данък върху печалбата е 18 хил. лв

12. Финансови инструменти

Основните финансови инструменти на предприятието, различни от деривативи, включват заеми, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на предприятието. Предприятието притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на предприятието, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск по повод на вземанията от контрагенти по продажби и кредити. Салдата по вземанията и кредите се наблюдават непрекъснато в резултат на което експозицията на предприятието във връзка с несъбираеми вземания е несъществена.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви са деноминирани в национална валута .

Риск на ликвидността

Дружеството поддържа висок процент на обща и бърза ликвидност и незабавната ликвидност и не отчита концентрация на ликвиден риск .

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск: валутен риск, лихвен риск и друг ценови риск. Най висок е делът на кредитния риск , доколкото съществените вземания на дружеството са вземанията от предприятия в група. Дружеството няма формиран финансов инструмент, чиято справедлива стойност да се влияе пряко от колебания в цените .

13. Събития след датата на изготвяне на финансовия отчет.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания.

14. Ръководството на Дружеството потвърждава достоверността на представения финансовия отчет и допълнително оповестява, че :

14.1. Възприемането, поддържането и прилагането на вътрешнен контрол от Ръководството на Дружеството, имащ отношение към изготвянето на отчета за финансовото състояние е изразено чрез писменно обосновани изявления за отчитане на паричните средства, материалните запаси, дълготрайните активи, вземанията и задълженията на предприятието, отчитане на инвентаризацията, средата на счетоводната система, приблизителните счетоводни оценки, отчитане на действащо предприятие , по закона за мерките за изпирането на пари и финансиране на тероризма и по правилника за неговото прилагане, към които са представени доказателствени средства .

Ръководството на Дружеството заявява, че възприетият и прилаган вътрешен контрол имащ отношение към изготвянето на финасовия отчет към 31.12.2015г. удостоверява, че в него няма съществени неточности, отклонения и неточности, независимо дали се дължат на измама или грешки.

14.2. В пояснителните бележки към отчета, оповестяването е съобразено със счетоводната политика изготвена съгласно Националните счетоводни стандарти за малки и средни предприятия и Закона за счетоводството.

14.3. Ръководството заявява, че не е приложило в ГФО приблизителни счетоводни оценки.

15.Действащо предприятие

При изготвяне на финансовия отчет Ръководството заявява, че е спазило принципа на действащото предприятие; няма загуба на основни пазари, ключови клиенти; няма неприключени съдебни или регулаторни производства срещу предприятието; няма данни за събития след датата на баланса , които се отразяват върху способността на предприятието да продължи да функционира като действащо такова;

16. Ръководството заявява, че при годишната инвентаризация в съответствие с чл.22 от Закона за счетоводството са изпълнени изискванията за пълна инвентаризаиця на активите и пасивите и резултатите от нея са отразени в годишния финансов отчет.

JL Lease Ltd SOFIA • BULGARIA

.....
/Упр. И.Иванов/
27.03.2016