Счетоводната политика на Ауто Хелп ООД
за 2016 год.

Обща характеристика на дружеството

Фирма "Ауто Хелп" ЕООД е създадена през 1993 год. с решение № 1/ 29-11-1993 г. на Софийски градски съд – фирмено отделение и е вписана в регистъра на търговските дружества под № 12865, том 172, рег. I, стр.175 по фирмено дело № 26932 / 1993 г. с капитал 50 000/петдесет хиляди/ лева. Дружеството е учредено и се управлява и представлява от Георги Иванов Четинов. С решение № 2/ 09-02-1998 год. на Софийски градски съд се вписва в регистъра на търговските дружества увеличение на капитала от 50 000/петдесет хиляди/ лева на 5 000 000/пет милиона/ лева. С решение № 3 / 04-10-1999 г. на СГС се вписва деноминация на капитала от 5 000 000/пет милиона/ лева на 5 000/пет хиляди/ лева. С решение № 4/ 03-10-2002 г. се взема решение за промяна в учредителния акт и с решение № 5/ 14-10-2002 г. се увеличава капитала на дружеството от 5 000,00 лв.(пет хиляди лева) на 336 000,00 лв.(триста тридесет и шест хиляди лева) за сметка на неразпределената печалба. С решение от 11.06.2008 г. Георги Иванов Четинов прехвърля дружествен дял на Ей Си Пи Би Джи Холдингс Панама в размер на 325920лв.с което съдружници са: Ей Си Пи Би Джи Холдингс Панама, 325920лв. и Георги Иванов Четинов, 10080лв.

Към 31.12.2013 г. са направени са промени в собствеността на дяловете в дружеството :

Георги Иванов Четинов придобива 32592 броя дружествени дяла от капитала на дружеството, всеки един дял на стойност 10 лв, или 325920лв. , което представлява 99 % от собствеността на дружеството.

Аутобул ЕООД придобива 336 броя дружествени дяла от капитала на дружеството, всеки един дял на стойност 10 лв, или 3360лв., което представлява 1 % от собствеността на дружеството.

През месец декември 2014 г. с решение на съдружниците е вписана промяна в Търговския регистър при Агенцията по вписванията, с която съдружници в дружеството са :
Георги Иванов Четинов, ЕГН 6407034501, 4 704 дяла с номинал 10 лв, общо дялове на стойност 47 040лв
Аутобул ЕООД, ЕИК 130409484, 3 360лв. 336 дяла с номинал 10 лв, общо дялове на стойност 3 360лв
Агро Ауто АД, ЕИК 203329871лв. 28 560 дяла с номинал 10 лв, общо дялове на стойност 285 600лв
Няма придобити и прехвърлени през годината собствени акции.

Седалището и адреса на управление на "Ауто Хелп" ООД са в гр.София, община "Витоша", бул."Александър Пушкин"№ 7, бл.68, вх.Б, ет.7, ап.37. Адресът на ефективно управление е в гр.София, ул. Индустриална 11 , ет.5.

Осъществяваната дейност от Ауто Хелп ООД е внос, износ и търговия с резервни части за МПС в създадена собствена търговска мрежа от 21 магазина и 1 склад, продажби на едро 93% и дребно- 7%. Това е и обичайната дейност на фирмата.

Към 31.12.2016 г. списъчния брой на персонала 118 души, в т. ч. :
Ръководители – 4
Специалисти – 2
Техници и специалисти – 14
Помощен административен персонал – 6
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната – 88
Машинни оператори и монтажници - 4

Съгласно Решения на Общото събрание на дружеството през годината са разпределени 807 хил лв дивиденти.
Дължимият данък е удържан и преведен.

- Основни доставчици на фирмата са:.Shaeffler Automotive Germany /5 359 хил.eur / , Mann + Hummel Germany /422 хил.eur/, Egon Von Ruville Germany /261 хил.eur/, GKN Austria /38 хил.eur/, TRW Germany /776 хил.eur/, Reinz Dichtung Germany /87 хил. eur/, Gates Europe Belgium /85 хил.eur/, NGK Ceska /496 хил.eur/, Contitech Germany /2477 хил.eur/, Thyssen Krupp Bilstein Germany /182 хил.eur/, Mahle Germany /127 хил.eur/, SKF Sweden /246 хил.eur/, Ufi Italy /94 хил.eur./, ZF Germany /1 390 хил.eur/, Comma UK /640 хил.eur/, Delphi UK /153 хил.eur./, Denso Europe /124 хил.eur/, Autoparts & Diagnostic /96 хил.eur./, SC Materom /11 хил.eur/,

Guzel Oto Ticaret /259 хил.eur/, Auto Part Zone /12 хил.eur/, Valeo /629 хил.eur/, Augsburg /5 хил.eur/, Magneti Mareli – Полша /10 хил.eur/, Hepu – Германия /39 хил.eur/, NDR - Италия /106 хил.eur/, NRF – Полша /3 хил.eur/, Borg Warner – Германия /19 хил.eur/, MS Motorservice /302 хил.eur/, Japanparts /175 хил.eur/, , Szakal – Metal /1хиляда eur/, Evoparts GMBH / 31 хил.eur ,IPD /360 хил.eur/ и други.

- Нови доставчици от 2016 г. са Imberimpex Automocion S.R.O /25 хил.eur/, Volmet S.R.O /5 хил.eur/, , Continental Opony SP. Z.O.O./ 63 хил.eur/ и други.

Основни клиенти са : Нелас Авточасти ЕООД /846 хил.лв/, Пинн Ауто /3 хил.лв/, Астра АА /9 хил.лв/, Ауто Тим България ООД /105 хил.лв/, Еврокар /50 хил.лв/, Диаплам ЕООД /398 хил.лв/, Автохит Трейд ООД /526 хил.лв/, Даскалов груп ЕООД /54 хил.лв/, Теокар /68 хил.лв/, Илия Станков и синове / 40 хил.лв/, Васил Стойков – 65 ЕООД /136 хил.лв./, М и И Консулт ООД /97 хил.лв/, Евро 07 АД /1 650 хил.лв/, BHMD - Полша /12 хил.eur/, L & Z Gmbh - Германия /596 хил.eur/, Sanel – Сърбия /811 хил.eur/, The Parts Alliance /15 хил.eur/, Goehrum /136 хил.eur/, Tibbers Group /197 хил.eur/ и други.

- Нови клиенти са: , A. Psaltis – Кипър /114 хил.eur/, Senson Auto – Латвия /66 хил.eur/, Universe of Parts GMBH /16 хил.eur/, Omnex Auto GMBH /90 хил.eur/, Eoltas UAB – Литва /94 хил.eur/, Rapid Buying Group – GB/43 хил.eur/ и други.

База за изготвяне на финансовия отчет за 2016 година

- Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на МС №46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр.30 от 07.04.2005г., изм. ДВ. Бр.86 от 26 октомври 2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и специфичните изисквания на българското законодателство, всички те приложими към 31.12.2016 г., с цел да задоволи потребностите от актуална икономическа информация от страна на собственика на капитала, държавни органи, доставчици, клиенти, персонал и други потребители.
- От 01.01.2016г влязоха в сила промени в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и нов Закон за счетоводството. Предприятието се е съобразило с промените.
- Приложената счетоводна политика при изготвянето на финансовия отчет е подчинена на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на фирмата.

Оценъчна база, използвана при изготвянето на финансовия отчет - При изготвянето на финансовият отчет на Ауто Хелп ООД активите и пасивите са класифицирани като текущи и нетекущи и са представени по този начин в баланса.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева

Основни елементи на финансовия отчет са : Счетоводния баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за паричния поток и Отчет за собствения капитал.

Счетоводния баланс е съставен въз основа на информация за салдата по счетоводните сметки към 31.12.2016 година. Активите, пасивите и собствения капитал се посочват в счетоводния баланс по балансова стойност.

Отчетът за приходите и разходите е съставен на базата на информация от текущото счетоводно отчитане на приходите, разходите и материалните запаси. Информацията се набира от съответните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за този период.

Отчетът за собствения капитал е съставен на базата на информация от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал.

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод.

Възприетите от дружеството форма, структура и съдържание на съставните части на Финансовия отчет се запазват непроменени през различните отчетни периоди.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото:

Като **нетекущи (дълготрайни) материални активи**, в Ауто Хелп ООД, се отчитат активи, които имат материално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба (повече от един отчетен период) за изпълнение на типичните операции на предприятието. Като дълготрайни се отчитат всички активи, които отговарят на изискването на т.2 на НСС 16– Машини, съоръжения и оборудване. През годината дълготрайните материални активи се завеждат по историческа цена, която е цената на придобиване, себестойност. Дълготрайните активи се класифицират като такива: когато дружеството очаква да придобие изгоди свързани с актива за повече от един отчетен период; неговата стойност може надеждно да се изчисли; имат натурално веществена форма; се използват за производството, за продажбата на активи и услуги, за административни или други цели;

Първоначално дълготрайните активи в Ауто Хелп ООД се оценяват по цена на придобиване, както следва: покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние. Придобитите активи с разсрочено плащане се оценяват по реда на т.4.2 от НСС16

Последваща оценка – към датата на баланса балансовата стойност на нетекущите (дълготрайните) материални активи се преразглежда. Определя се тяхната справедлива стойност и възстановима стойност. Тези стойности се определят за всеки актив, група активи или обект, генериращ парични потоци.

След първоначалното признаване на дълготрайните активи, всеки актив до момента се отчита по преоценена стойност към датата на преоценката. За 2016 год. базата за преоценки остава непроменена и се избира алтернативния подход от НСС 16 –Дълготрайни материални активи, при който всеки отделен актив се отчита по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива, към датата на преоценката, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Справедливата стойност за всеки актив или група активи се определя както следва :

Сградите и земите– по балансова стойност.

Транспортните средства и Останалите дълготрайни активи се отчитат по балансова стойност. Когато липсва надеждна информация за пазарната им стойност, те се оценяват по амортизираната им възстановима стойност.

Преоценките се извършват, когато справедливата стойност значително се различава от балансовата стойност на активите. Когато справедливата стойност на машините, съоръженията и оборудването има незначителни промени, преоценката се отлага за следващ период. Резултатът от преоценката се отразява в баланса в раздела за собствения капитал в отделна балансова статия "Резерв от преоценки" по реда на т.7.3-буква "г" от НСС 16. При последващо намаление на балансовата стойност в резултат на преоценка, с намалението от преоценката се коригира резерва от преоценка, доколко намалението не надвишава сумата на резерва. Когато текущото увеличение от преоценка на активи се предхожда от предишно намаление, признато за разход, увеличението се признава за приход до размера на предишното намаление от преоценка на същия актив. Намалението/увеличението от преоценка се признава за текущ разход/приход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите.

Счетоводният амортизационен план съдържа следните реквизити:

- инвентарен номер;
- наименование;
- дата на придобиване;
- дата на въвеждане в експлоатация;
- полезен срок на годност;
- отчетна стойност;
- остатъчна стойност;
- амортизационна сума;
- метод на амортизация;
- амортизационна норма;
- годишна амортизационна квота;
- дата на извеждане в употреба.

Праг на същественост - Стойностният праг на същественост за 2016 год. е 700 лева, под него материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им.

Последващи разходи - с последващите разходи, свързани с отделен дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато се очаква предприятието да има икономическа изгода над тази от

първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени. Разходите, които водят до подобрение на отделен актив се преценяват съобразно очакваната икономическа изгода в следните аспекти - да се удължи полезния срок на годност на актива; да се осъвремени актива с цел значително подобрение на качеството на продукцията; да се разширят възможностите за производството на нови продукти и услуги; да се въведе нов производствен процес и да се съкратят производствените разходи или да се промени функционалното предназначение на актива с цел по-голяма икономическа изгода.

Балансова стойност на ДМА с ограничение върху правото на собственост:

Няма ДМА с ограничение върху правото на собственост.

Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост:

Сключени са договори за наем на 5 бр. Магазини в гр.София /Централен офис и склад, магазин Горубляне, магазин Сливница, магазин Дружба, магазин Павлово/и 14 магазина в страната –в гр.Бургас, в гр.Варна, в гр.Ямбол, в гр.Хасково, в гр.Плевен, в гр.Сливен, в гр.Казанлък, в гр.Пазарджик, в гр.Смолян, в гр.Русе, в гр.Благоевград, в гр.Шумен,в гр.Монтана, в гр.Враца за повече от 1 година.

Балансова стойност на дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба:

Няма извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи – Като такива активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването, на които Ауто Хелп ООД очаква да придобие икономическа изгода. Придобит от предприятието актив се класифицира и признава като нематериален нетекущ (дълготраен) актив, когато отговаря на изискванията визирани в т.3.1 на НСС 38 – Нематериални активи. Нематериалните активи се посочват в баланса в отделна група в раздела на нетекущите (дълготрайни) активи, подредени по степен на същественост в балансови статии както следва – Права върху индустриалната собственост, Права върху интелектуалната собственост, Програмни продукти, Продукт от развойната дейност и други.

Първоначална оценка – към датата на придобиване, нетекущите нематериални активи се оценяват както следва:по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато придобиването му е свързано с разсрочено плащане на твърда база, цената на придобиване не се променя. Разликата между доставната цена и сумата на плащанията се отразява като разход за лихви.

Оценка след първоначалното признаване – след първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка (по препоръчителния подход). Предпоставките и условията за извършване на обезценки се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизиране – амортизирането на нематериалните дълготрайни активи е по линейният метод с амортизационна норма 15%.

Отписване – отписването на нематериалните активи се извършва по балансовата им стойност. Разликата до балансовата стойност при отписване на нематериални активи се отчита по реда на т.8.2 от НСС 38.

Последващи разходи, свързани с нематериални активи : Като текущи разходи се отчитат разходите за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензии, разрешителни и други със срок до един отчетен период; начални разходи за въвеждане на актива в експлоатация; обучение, разходи за разширяване и учредяване на дейността и други, в съответствие с изискването на т.6.1 от НСС 8

Разходите, които водят до увеличение на очакваната икономическа изгода спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващ актив, увеличават отчетната стойност на актива или определят отчетна стойност при придобиване на отделен нематериален актив, съгласно т.6.3 от НСС 38.

Финансови активи – финансовите активи се посочват в баланса в отделна група в раздела на дълготрайните активи подредени по степен на същественост в балансови статии, както следва – инвестиционни имоти; инвестиции в дъщерни предприятия; инвестиции в асоциирани предприятия, инвестиции, държани до падеж; дългосрочни вземания.

„Ауто Хелп" ООД има дългосрочни инвестиции в размер на 21 хил. лв. които са инвестиции в дъщерни предприятия Еуросервиз 91 ООД – 3 хил. лв и инвестиции в смесени предприятия Групауто България ООД – 18 хил.лв.

Текущи краткотрайни активи - Ауто Хелп ООД класифицира активите като текущи (краткосрочни), когато се държат предимно с търговска цел и се очаква те да бъдат реализирани в срок до 12 месеца след датата на баланса, активи в налични парични средства или парични еквиваленти, които нямат запор. Текущите активи се посочват в отделна балансова група, подредени в балансови статии по степен на същественост, както следва – материални запаси, търговски и други вземания, финансови активи , парични средства и еквиваленти

Пасиви - Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода. Класифицират се в баланса като :

Нетекущи (дългосрочни) пасиви – това са задължения на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Лихвените плащания, свързани с дългосрочните задължения се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане.

Съгласно изискванията на НСС1 те се класифицират като : Задължения към свързани предприятия; Задължения към финансови предприятия, в т.ч. банки; Задължения по облигационни заеми; Отсрочени данъци; Други дългосрочни задължения, включващи:

Задължения, свързани с финансов лизинг, в който предприятието е наемател. Те включват определената в договора обща сума на наемните плащания. Задълженията по финансов лизинг се отчитат по реда на т.4.3. от НСС 17 – Лизинг. Всяка лизингова вноска се разделя на погашение на дългосрочното задължение (главница) и финансов разход (лихва)

Дългосрочните задължения, деноминирани в чуждестранна валута, първоначално се включват в баланса на предприятието по централния курс на БНБ (обменен курс) към датата на възникването. В края на отчетния период дългосрочните задължения се оценяват по централен курс на БНБ за съответната валута, а разликите се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Погасителните вноски на дългосрочните задължения, отнасящи се за текущия отчетен период се прекласифицират като краткосрочни задължения в случай, че останат непогасени в края на отчетния период.

Задълженията са разпределени по следният начин:

- Към финансови предприятия 6694 х лв / Уникредит Булбанк АД и Сосиете Женерал Експресбанк АД /
- Към доставчици : 3549 х лв
- Към предприятия от група : 1145 х лв
- Към персонала 61 х лв
- Осигурителни задължения : 24 х лв
- Данъчни задължения : 547 х лв.
- - Други : 712 х лв

Текущи (краткосрочни) пасиви – това са пасиви, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца и се класифицират като : Задължения към свързани предприятия; Задължения към финансови предприятия, в т.ч. банки; Задължения към доставчици и клиенти; Задължения по търговски заеми; Задължения към персонала; Задължения към осигурителни предприятия; Данъчни задължения; Други задължения. При инвентаризация се приема праг на същественост над 700,00 лева.

Нетни печалби и загуби, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика – представят се като извънредни позиции, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Извънредни позиции – посочват се в баланса некомпенсирано като други и в Отчета за приходите и разходите като други приходи и други разходи. Извършено е съответното прекласифициране за 2015 г.

Фундаментални грешки – размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промени в счетоводната политика – отразяват се като размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години

Методите на амортизация на амортизируемите дълготрайни активи - Дружеството е утвърдило план за амортизация на всеки материален и нематериален дълготраен актив, въз основа на определени за него

амортизационни норми, съобразно действащото българско законодателство. Прилагането на амортизационни норми по своя размер съвпадат с данъчно признатите амортизационни норми. Амортизациите са начислени от месеца, следващ месеца на придобиването на дълготрайния актив или въвеждането му в експлоатация. Приложим е линейният метод на амортизация при следните годишни амортизационни норми:

Земя	не се амортизира
Сгради	4 %
Съоръжения	30 %
Машини	30 %
Оборудване	15 %
Автомобили	25 %
Транспортни средства	10 %
Обзавеждане и трайни активи	15 %
Компютърно оборудване	50 %
Други ДМА	15 %

Към датата на съставяне на баланса прилаганият метод на амортизация за всеки актив се преразглежда. Когато се установи, че оценката на полезния живот е неточна или не отговаря на състоянието на актива, посочената норма на амортизация се коригира по реда на т.6.2 от НСС 8 – Нетни печалби или загуби от периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Отписване – към датата на съставяне на баланса нетекущите (дълготрайни) активи се отписват от баланса, както следва:

При продажба – се извършва съпоставяне на постъпленията от продажбата и неговата балансова стойност - разликата се отчита като печалба или загуба от обичайната дейност.

При замяна с други сходни активи – не се отчита печалба или загуба.

При трансформиране в стока с цел продажба – по балансова стойност.

Когато от актива не се очакват икономически изгоди, той се отписва чрез бракуване.

При отписване на преоценяван нетекущ (дълготраен) материален актив, резервът от последващи оценки, създаден за него, се отчита като неразпределена печалба от минали години.

Не е налице отписване на нетекущи материални активи, когато се изваждат временно от употреба – за ремонт, за реконструкция, за подобрения, за консервиране и други. Нетекущите активи (дълготрайни), които не се използват по предназначение се отнасят към категорията на текущите активи, оценени по по-ниската от балансовата стойност и нетната им реализируема цена.

В сметка 207 се осчетоводяват разходите за придобиване на материални активи свързани с подобрения на сгради. Салдото в размер на 106 хил. е посочено в баланса, като предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане

Методите за оценка на материалните запаси при тяхното потребление - Краткотрайните активи на Ауто Хелп ООД, класифицирани като материални запаси са : материали, стоки, и инвестиции в материален запас.

Материалите в Ауто Хелп ООД се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена, вносни мита, такси, невъзстановими данъци и акцизи, застраховки и разходи по доставката – превози, товаро-разтоварни работи. Материалите при тяхната употреба се отписват по средно претеглена стойност (периода на установяване на средно претеглената стойност е след всяка доставка). Материалите предлагани за продажба се оценяват по продажна стойност (справедлива), определена от комисия, назначена от ръководството. Разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход или текущ разход. Закупените материали, които не се предават за складово съхраняване и са употребени непосредствено при осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи.

Стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва : покупна цена, вносни мита, такси, застраховки, невъзстановими данъци и акцизи, разходи по доставка, които могат да бъдат – превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация. В разходите за закупуване не се включват : складовите разходи за съхранение на стоките, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките. При продажба на стоките се прилага препоръчителния метод за отписване на стоково-материалните запаси, като се прилага метода на конкретно определената стойност, по доставни партиди.

Материалните запаси към 31,12,2016 г. са 10 648 хил. лв., в т.суровинипи и материали – 15 хил.лв. и стоки – 10 633 хил лв.

Средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойностите на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси – носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализируема стойност и отчетната стойност. Нетната реализируема стойност се определя от комисия, назначена със заповед на ръководството. За целите на определянето на нетната реализируема стойност комисията използва най-сигурните и надеждните източници, съществуващи към датата на оценката – ценови листи, предлагани оферти, сключени сделки, експертни оценки.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализируема стойност се отчита като текущ разход по реда на т.т.11.2.,11.3 от НСС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за наличните преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление. Честотата на оценката е на тримесечие и задължително към 31 декември на отчетната година.

Не е извършено възстановяване на стойността на МЗ към 31.12.2016г. Стоково-материалните запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на кредити са в размер на 6000 хил. лв..

Текущи вземания (краткосрочни вземания) - предприятието класифицира като текущи(краткосрочни) вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период.

Вземанията се класифицират в отделна балансова група, както следва: Вземания от свързани предприятия; Вземания от клиенти; Авансово предоставени суми; Вземания по предоставени търговски заеми; Съдебни и присъдени вземания; Данъци за възстановяване; Други краткосрочни вземания. Възприема се класификация съобразно тяхната същественост. В момента на възникване на вземанията се оценяват по номинална стойност.

Краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата равностойност се формира от размера на валутата и обменния курс (централния курс на БНБ) към датата на сделката.

- Периодично краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към края на всеки календарен месец. Получените разлики от оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход. Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост или с дискантов фактор. Прагът на същественост за текущите вземания се приема над 700,00 лева.

Политиката на дружеството е да не отчита вземанията си по сектори и да отписва вземанията си след изтичане на давностния срок-5 г. Отписаните вземания са в размер на 555х лева отчетени по сметка 661.

Вземания от клиенти в размер на 3115хил. лв. Вземания от предприятия от групата – 830 хил. Лв.

Други вземания 2871 хил лв.

Вземанията от предприятия в групата са свързани с продажба на стоки.

Няма прехвърлени, заложени или продадени вземания

Краткосрочни (текущи) финансови активи – Финансовите активи са краткосрочни ценни книжа, благородни метали и скъпоценни камъни и други краткосрочни финансови активи. Финансовите активи във финансовите отчети на Ауто Хелп ООД се класифицират като държани за търгуване. Те са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочните колебания в цените или дилърския марж. Предприятието признава финансовия актив в счетоводния си баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на финансовия актив; разходите по извършването на сделката с финансовия инструмент, като: - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица; - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулиращи органи; - трансферни данъци и мита и други. Покупката на финансов актив се признава в предприятието на датата на търгуване (т.е.актива ще бъде получен и задължението да се плати за него на датата на търгуване, начисляването на лихва върху актива не тече до датата на уреждане, която представлява деня, в която актива

е прехвърлен на предприятието). След първоначалното признаване на финансовите активи те се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансови активи. Справедливата стойност на финансовия инструмент се изчислява надеждно, когато има публикувана ценова котировка на активен пазар, когато няма налична котировка на активен пазар се използва техниката за съпоставяне с текуща пазарна стойност на друг подобен финансов инструмент. Финансовите инструменти редовно се проверяват за обезценки. Обезценката на финансовите инструменти, класифицирани като държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на даден финансов актив. Ако съществува такова се определя възстановимата стойност и представя намалението като финансов разход. Отписването на финансовите инструменти се отчита в съответния отчетен период по следния начин:

- ✓ при реализиране на правата или уреждане на задълженията – резултатът от сделката се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход от сделката с финансови инструменти;
- ✓ при отписване поради прехвърляне – резултатът от сделката се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход от сделката с финансови инструменти;
- ✓ при частично отписване – резултатът от сделката, съответстващ на отписаната част от балансовата стойност, се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход от сделката с финансови инструменти;

Отчитане на репо сделки с финансови инструменти със споразумение за обратно изкупуване – това е споразумение за прехвърляне на финансови актив на друга страна срещу пари в брой или друго обезщетение и съответно задължение за обратно изкупуване на финансов актив на бъдеща дата на цена, равна на получените пари в брой или на полученото друго обезщетение, плюс лихва.Признатите като финансови инструменти обезщетения се отразяват във финансовите отчети чрез отделянето им от другите активи, които не са използвани като обезпечение.

Тези финансови активи се отчитат по сметка 511 – Акции и възлизат на 367 хил. лв. Те са представени в баланса като други инвестиции.

Периодите за извършване на текуща оценка на валутните активи - Паричните средства в финансовите отчети на Ауто Хелп ООД са формирани от наличностите на каса в лева, каса във валута, разплащателна сметка в лева, разплащателна сметка във валута и блокирани парични средства. Има равнение на съответните позициите в баланса и в паричния поток. Паричните средства се отчитат в съответствие с действащите счетоводни стандарти, възприетата търговска практика в дружеството и разпоредбите на национално законодателство. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване. Намаляването на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи. Намаляването на паричните средства в чуждестранна валута поради разплащане на сделки и финансови операции се извършва по курса на придобиване или средно претеглен курс. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчети), се оценяват по заключителен курс (курс на БНБ). Възникналите курсови разлики се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи. Приходите и разходите, възникнали в резултат на валутни преоценки и валутни сделки, са включени в отчета за приходите и разходите за периода.

Разходите на Ауто Хелп ООД се отчитат по общо приетите схеми за отчитане на разходите, като разходите, свързани с дейността на предприятието, се отчитат първо по икономически елементи, а след това по функционално предназначение. Финансовите и извънредните разходи се отчитат без да се записват преди това по сметките, отчитащи разходите по икономически елементи.

Сума на всяка важна категория разходи признати през периода:
-материали- 226 хил.лв.;
-външни услуги-1864 хил.лв.;
-възнагражденя-955 хил.лв.;
-осигуровки-176 хил.лв.;
-амортизации-264 хил.лв.;
-други- 988 хил.лв.
-отчетна стойност на продадени стоки- 43 349 хил.лв.;
Във всяка важна категория разходи няма суми на разхода, създадени от размяната на стоки или услуги.

Методите за признаване на приходите - Приходите на Ауто Хелп ООД се формират от осъществяването на обичайната дейност. *Приходът* като понятие в патримониума на фирмата се възприема

като брутен поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците. Сумите, събрани от трети лица, като данък върху добавената стойност, суми събрани от името и за сметка на възложител и други, не носят икономическа изгода за предприятието и не водят до увеличение на собствения капитал, ето защо тези суми се изключват от приходите. Същите се отчитат като разчет. Сумите, събрани от името на възложителите също не се отчитат като приход. По тези сделки като приход се отчита само комисионното възнаграждение. Сумата на прихода от дадена сделка обикновено се определя по споразумение/договор/ между продавача и купувача. Те определят справедливата му стойност. В повечето случаи приходът представлява получените от предприятието парични средства или парични еквиваленти

Понятието *"обичайна дейност"* е формулирано от Закона за счетоводството и това е съвкупността от стопански операции, които извършва предприятието в нормалния му ход на функциониране, както и такива, които произтичат или съпътстват регулярно или индиректно тези операции. Това е дейността, извършена в рамките на осъществяване на предмета на дейност на предприятието с аналогично техническо оборудване и квалификация на персонала и която не произтича от извънредни обстоятелства и събития. Така формулирана обичайната дейност на Ауто Хелп ООД е търговия с резервни части за МПС. Конкретния обхват на приходите, съобразно специфичния характер на дейността, може да бъде класифициран по следния начин : Приходи от продажби на стоки; Приходи от продажби на услуги; Приходи от продажби на консигнация; Приходи от продажби на дълготрайни активи; Приходи от продажби на материали; Други приходи от продажби; Приходи от лихви, дивиденти и други от използването на активи на предприятието от трети лица.

Признаването на приходите се основава на НСС 18 – Приходи. Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии : Когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделката; Когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; Когато направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; Когато приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Посочените критерии за признаване на прихода се прилагат за всяка сделка по отделно, за делими компоненти на една сделка, или за две и повече сделки едновременно, когато те са свързани така, че търговския ефект може да се установи след като се отчете цялата поредица от сделки. Ауто Хелп ООД признава приходите си от обичайната дейност преди всичко изхождайки от същността и икономическото съдържание на всяка сделка, а не от начина на нейното юридическа оформление. Приходът не се признава, когато разходите за неговото създаване не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези случаи всяко получено плащане се признава за пасив(задължение). Това са случаите при авансово получените суми или предплатени продажби. Когато възникне неяснота по събирането на сумата, която вече е призната за приход, несъбираемата сума се признава за разход. С нея не се коригира сумата на първоначално признатия приход.

Признаване на приходи от продажба на стоки -При продажбата на стоки е необходимо да са изпълнени едновременно следните условия, за да може приходът да бъде признат : Продавачът да е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките; Продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки; Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; Продавачът има икономическа изгода от сделката по продажбата; Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени. Момента на признаване на приходите от продажби на стоки е моментът на самата продажба, ако няма допълнителни условия и договори. Конкретни условия съществуват по отношение продажбите на консигнация. При продажби на консигнация, купувачът(консигнантът) се задължава да продава стоки и продукция от името на доставчика(консигнатора). Приходът за консигнатора се признава, след като продукцията и стоките бъдат продадени от консигнанта на други лица.

Признаване на приходи от извършване на услуги - Приходите, свързани със сделки за извършени услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към момента на съставяне на баланса, ако резултатът може надеждно да се оцени. Резултатът от сделките за извършени услуги, се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: Сумата на прихода може надеждно да се изчисли; Има икономическа изгода, свързана със сделките; Направените разходи или тези, които ще бъдат направени за завършване на сделката са надеждно измерими; Етапът на завършеност на сделката за извършените услуги към датата на съставяне на баланса могат надеждно да бъдат измерени; Етапът на завършеност на сделката за извършени услуги се определя чрез проверка на извършената работа по сделката за извършените услуги, или се определя съотношение в процент на извършените до момента разходи, към общо изчислените разходи по сделката за извършените услуги. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение, определена към датата на възникване.

Сума на всяка важна категория приходи, признати през периода, включват:

- стоки – 46 122 хил. лв;
- извършването на услуги-160 хил.лева;
- други приходи – 2 580 хил.лева;

Няма приходи, създадени от размяната на стоки или услуги.

Данъци от печалбите

Финансов резултат на дружеството преди облагане с корпоративен данък е в размер на 700 хил лв

Текущ данък от печалбата 75 хил. лв. Алтернативен данък не е начисляван за текущата година.

Временните разлики, съгл.ННС 12 –Данъци от печалбата, са разликите между отчетната стойност на един актив, пасив, приход, разход и неговата данъчна основа. Временните разлики биват: облагаеми, намаляеми, данъчна загуба.

Няма начислени временни разлики. Няма салдо по отсрочени данъци.

Няма начислени провизии.

Балансова печалба е в размер на 625 хил лв.

Оповестяване на временните разлики – към датата на съставяне на годишния финансов отчет няма създадени намаляеми временни разлики.

Движение на всяка категория дялове, техните права, преференции и ограничения - Предприятието е възприело финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната (финансовата) сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода. Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадане на всичките му пасиви. В него се включва:

Регистриран капитал – представя се в баланса съобразно броя на дяловете по номинална стойност. Дружеството е с основен капитал регистриран с съда в размер на 336 000,00 лв. (триста тридесет и шест хиляди лева) .

През 2016г. няма придобити и продадени дялове.

Финансов резултат – формира се като разлика между получените приходи и начислените за тях разходи.

Той е представен като :

Неразпределена печалба - организира се по години на възникване-за 2016 г. неразпределената печалба е в размер на 2161 хил. лв.

Балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя в баланса като се отразят всички печалби и загуби от обичайната дейност, от финансовата дейност, извънредни разходи и приходи, както и начислените данъци за сметка на печалбата.За 2016 г. тя възлиза на 625 хил. лв.

АУТО ХЕЛП ООД е формирало следните резерви:

- Резерв от последващи оценки – 105 хил. лв.
- Резерв съгласно учредителен акт - 4435 хил. лв отчетен по сметка 102 – Капитал неизискващ регистрация -2755 хил.лв. и по сметка 117 – Други резерви – 1680 хил.лв.

Привлеченият капитал е формиран от заеми към финансови и търговски организации. Неговото отчитане отразява увеличаване на задълженията на предприятието срещу увеличаване на активите. Намаляването на привлечения капитал отразява намаляване на икономическите изгоди през отчетния период.

ЗАЕМИТЕ

Към 31.12. 2016 година дружеството има задължение по кредити за оборотни средства в размер на 6694хил. лв лева, от които:

-овърдрафт кредит от Уникредит Булбанк АД– в размер на 6 598 хил лв.

-кредит от Интерлийз Ауто ЕАД – в размер на 96 хил лв

Разходите за лихви по заеми се отчитат като текущи разходи, а не се капитализират.

През 2016 година са начислени разходи за лихви по кредити и търговски взаимоотношения в размер на 282 х лева. Платени са лихви в размер на 282 х. лева. Разходите за лихви по кредити към банки са в размер на 212 х лв. по други кредити -56 лв. Други финансови разходи, изплатени банкови такси,отчетени по сметка 629 –са в размер на 87 лв

Дружеството е предоставило заеми в размер на 609 х лв

Задължения.

Политиката на фирмата е да отписва задълженията си след изтичане на давностния срок-5 г. отписаните задължения през 2016 г. са в размер на 1266.78 лв. отчетени по сметка 761.Задълженията в отчета се разделят на подгрупи -до една и над една година. Задълженията се потвърждават с изпращане на писма и отчитане на плащанията към датата на съставяне на отчета.

Задълженията към предприятия от групата са в размер на 1145 хил лв.. Задълженията към финансови предприятия са оповестени в точка 2.11. Заеми. Задълженията към доставчици – 3549 хил.лв, други задължения 1344 лв., това число данъчни -547 хил. лв, осигурителни – 24 ил. лв. Към персонала – 61 хил. лв. И други – 712 хилв.

Няма стари, оспорени или съмнителни задължения.

Сделки между свързаните лица:

Ауто Хелп ООД е свързано лице с Аутобул ЕООД, булстат 130409484 – 100 % собственост на Агро Ауто АД, с Еуросервиз 91 ООД, булстат 115779149 - 55% собственост на капитала на дружеството, с Агро Ауто АД – притежаващ 85% от собствеността на дружеството

- Няма прехвърляне или учредяване на вещни права;

Дружеството няма инвестиции в смесени предприятия.

Дружеството има инвестиционен имот.

Няма сключени сделки между дружеството и членовете на органите на управление и административен персонал.

Висящи дела и арбитражни производства:

Към 31.12.2016г. няма образувани съдебни производства от Ауто Хелп ООД, по който сумите са събрани . Към дружеството няма условни задължения и вземания, произтичащи от съдебни дела или потенциални искове, неоповестени във финансовия отчет

Събития, настъпили по време на съставянето на счетоводния баланс – направена е пълна инвентаризация на активите и пасивите на дружеството, съобразно изискванията на Закона за счетоводството към 31-12-2016 год. и резултатите от нея са отразени в Годишния финансов отчет за 2016 год.на Ауто Хелп ООД. Салдата с баланса са потвърдени от нашите контрагенти.

След годишното счетоводно приключване до момента на предаване на отчета за управлението не са настъпили важни събития в дейността на дружеството. През 2016 година няма промяна в членовете на дружеството, както и в правата им да придобиват дружествени дялове. През 2016 година няма промяна и в разпределението на дружествените дялове. През следващата година предприятието няма намерение да ликвидира дейността си. Няма предстоящи сделки от съществено значение за дейността на дружеството през следващите дванадесет месеца. Предприятието няма действия в областта на научно-изследователската и развойната дейност.

Събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет – финансовият отчет на Ауто Хелп ООД е одобрен и приет на 22.03.2017 год. от управителя на дружеството. Към момента не са известни условия, които са съществували към датата на годишния отчет, които налагат актуализация на информацията отразена в него и оповестяванията. Не са настъпили и съществени некоригиращи събития, които да имат важно и значимо влияние върху имущественото и финансовото състояние на Ауто Хелп ООД, отразено в Годишния финансов отчет за 2016 год.

Дата: 09.03.2017 год.
гр.София

Ръководител:.....
/ Георги Четинов/

Съставител:.....
/ Стефка Николова /