ЕИК 203916930

Приложение № 1 към чл. 37, ал. 1, т. 1 от ЗСч

Двустранно счетоводство

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ДИЕК АУТО 74" ЕООД към 31.12.2016

ПАС 1.1.8

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв) Текуща година	Предходна година
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал		
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерви от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:			Общо за група IV		
- земи -			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		
- сгради			- неразпределена печалба		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други					
			Общо за група V.		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	2	
Общо за група II:			Общо за раздел А:	2	0
III. Дълготрайни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
			- отсрочени данъци		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия					
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:		
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил. лв.	X	X	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
			до 1 година		
			над 1 година		
Общо за група III:					
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
Общо за раздел Б:			- до 1 година		
			- над 1 година		
В. Текущи (краткотрайни активи)					
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:		
1. Суровини и материали			до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:			4. Задължения към доставчици, в т.ч.		
- продукция			до 1 година		
- стоки			над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:		
Общо за група I:			до 1 година		
			над 1 година		
II. Вземания					
1. Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.:			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.		
- над 1 година			до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година					
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия,			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
в т. ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	1		8. Други задължения, в т.ч.:		
над 1 година			до 1 година		
Общо за група II:	1		над 1 година		
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:		
1. Акции и дялове в предприятия от група			до 1 година		
			над 1 година		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил. лв.	X	X	- осигурителни задължения, в т.ч.		
			до 1 година		
			над 1 година		
3. Други инвестиции					
Общо за група III:					
IV. Парични средства, в т.ч.:	1		- данъчни задължения, в т.ч.		
- в брой			до 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)			над 1 година		
Общо за група IV.	1		Общо за раздел В, в т.ч.:		
Общо за раздел В:	2		до 1 година		
			над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди			Д. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		
			финансирания		
			приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)	2	0	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)	2	0

ДИЕК АУТО 74 ЕООД ПАЗАРДЖИК

Дата на съставяне: 20.02.2017

Съставител: гр. Пазарджик Ръководител: Димитър Енев

ЕИК 203916930

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение № 2 към СС
Двустранна форм

на „ДИЕК АУТО 74" ЕООД за 2016

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв) Текуща година	Предходна година
1		2			
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производствдо			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	4	0
2. Разходи за суровини, материали, и външни услуги, в т.ч.	2		а) продукции		
а) суровини и материали	1		б) стоки		
б) външни услуги	1		в) услуги	4	0
3. Разходи за персонала, в т.ч.:			2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения			3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.: - осигуровки, свързани с пенсии			4. Други приходи, в т.ч.: - приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:			**Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)**	4	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация			- приходи от участия в предприятия в група		
- разходи за обезценка			6. Приходи от други инвестиции заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:			7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	2	0	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.: - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**	0	0
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:					
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	0	0			
8. Печалба от обичайна дейност			8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 6 + 7 + 9)	2	0	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 6 + 7 + 9)**	4	0
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	2		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10-11-12)	2		**11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)**		
Всичко (Общо разходи 11 + 12 + 13)	4	0	**Всичко (Общо приходи + 11)**	4	0

„ДИЕК АУТО-74" ЕООД * ПАЗАРДЖИК *

Дата на съставяне: 20.02.2017 гр. Пазарджик

Съставител: Радиана Петрова Петрова

Ръководител: Димитър Енджов

"ДИЕН АУТО -74"ЕООД ЕИК 203916930
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ЗА 2016 Год

1. Обща информация за предприятието:

„ДИЕН АУТО - 74" ЕООД е регистрирано с с адрес на управление: гр. Пазарджик, ул. „Петър Бонев" № 106, ет.2, ап. 8. Дружеството се управлява от Димитър Василев Енджов, който е и едноличен собсвеник на капитала Предприятието е регистрирано с основен капитал 10,00 лв, а по реда на ДОПК в ТД на НАП – гр.Пазарджик с ЕИК203916930 .

Дружеството има предмет на дейност – техническо обслужване и ремонт на автомобили. (код по КИД 2008 – 4520).

Годишният счетоводен отчет на предприятието е съставен към 31.12. 2016 г в съответствие с НСС и Закона за счетоводството. Съгл. Чл. 23 от ЗС Финансовият отчет отразява вярно и честно имуществе-ното и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат и промените в паричните потоци и собствения капитал. Финансовият отчет на Дружеството обхваща периода от 01.01.2016 г до 31.12.2016 г. и е съставен в хил. лева на 20.02.2017 г

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2016 г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва: Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал, Отчет за паричните потоци и Приложения: /справка за нетекущите активи, счетоводна политика и извършени оповестявания./. Съгласно ЗС в сила от 01.01.2016 г дружеството се определя като микропредприятие и финансовия отчет подлежащ на вписване в търговския регистър включва баланс и отчет за финансовото състояние и приложение. Годишният финансов отчет се съставя веднъж в годината, в хиляди лева в съответствие с изискванията на НСС и ЗС , приложими за 2016г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2016г.

Дружеството осъществява и организира текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

През годината в предприятието, счетоводната информация се обработва с програмен продукт – „Бизнес навигатор".

Финансовият отчет е изготвен в съответсвие с изискванията на основните счетоводни принципи залегнали в чл. 4 от ЗС:

- текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;

б) когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Сравнителната информация по отношение на предходния отчетен период е оповестена за всички представени статии в текущия период.

При първоначално оценяване на активите и пасивите се прилага историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Последващо оценяване на активите и на пасивите не е извършвано.

-Стоково-материални запаси:

В дружеството като материален запас се отчитат стоки, материали,оборудване и инвенар , придобити чрез покупка, които са предназначени за извършване на дейността на предприятието. Материалните запаси при заприхождаването им се оценяват по доставна стойност по смисъла на т.4 от СС2 Отчитане на стоково-материални запаси.

Разходите по закупуване /складови,административни,финансови и извънредни разходи/ се отчитат като текущи за периода, през който са направени. При потреблението им се изписва по средно претеглена стойност. При отчитане потреблението на гориво за дейността на дружеството се прилага разходната норма определена за МПС-во., с което е извършен транспорта.

При потребление на стоково материалните запаси е избран препоръчителния подход, съгласно СС 2 – "средно претеглена стойност". Отчетната стойност на стоково материалните запаси не е по-висока от нетната реализуема стойност. Няма намаление на отчетната стойност на стоково материалните запаси под нетната реализуема стойност, отчетена като текущ разход. Няма стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

-Дълготрайни активи и амортизации:

Като дълготрайни материални активи се определят активите придобити от предприятието, които имат натурално-веществена форма, и които се използват за предоставянето на услуги и продажба на стоки и др свързани с дейността на дружеството, и се очаква да бъдат ползвани през повече от един отчетен период.

Първоначално Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние. ДМА първоначално се оценяват както следва:

-по себестойност , когато са създадени в предприятието.

-по справедлива стойност, когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка

-по оценка, приета от съде и всички преки разходи, когатоса получени в резултат от апортна вноска по реда на Търговския закон.

С последващите разходи, свързани с отделен ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандарнта ефективност на актива. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Прилага се линеен метод на амортизиране на дълготрайните активи и годишни амортизационни норми определени в Чл. 55 ал2 от ЗКПО за отделните категории Дълготрайни активи. Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца , в който активите са извадени от употреба. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива. Предприятието е приело данъчния праг на същественост за признаване на дълготраен актив – 700 лв. Възприет е подход за класифициране на материалните дълготрайни активи съобразно критериите и групите посочени в чл. 55 ал 1 от ЗКПО. В баланса на предприятието ДМА са посочени по остатъчна стойност към датата на изготвяне на ГФО. Когато от Дълготрайния актив не се очакват никакви икономически изгоди той следва да бъде отписан. Не е налице отписване на ДМА, когато се извеждат временно от употреба. Съблюдават се положенията утвърдени със СС 16 .

-Признаване на приходи и разходи:

Приходите от продажби се признават, съгласно изискванията на СС 18 т.е. за всяка сделка поотделно, едновременно с извършените разходи за нея, в момента в който възникне вземането от клиенти. Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, получети и дължими на предприятието. Приходите на Дружеството се определят като приходи отпродажбана стоки и приходи от услуги.

Приходите от продажба на стоки се признават при условията на т.6.1 и н. 6.2 от СС18. Съгласно т .6.4 Тези условия се прилагат и при продажба на активи та предприятието, а именно:

Приходът от продажба на стоки се признава, когато са изпълнени следните условия: продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със стоките;продавачът не запазва участие в управлението и ефективен контрол върху продаваните стоки; сумата на прихода може да бъде надежно изчислена, продавачът има икономическа изгода от сделката по продажбата; направените разходи във връзка с продажбата могат да бъдат надлежно изчислени; Когато продавачът запазва значителни рискове, снързани със собствеността на стоката приходът от продажба не се призвава.

Приходът от продажба на услуги съгласно т. 71 и 7.2 от СС18 се признава в зависимост от етапа на извършване на сделката при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надлежно, когато са изпълнени следните условия: сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена; предприятието има икономическа изгода от сделката; етапът на завършеност на услугата към съставяне на счетоводния баланс може да бъде надлежно определен; разходите направени по сделката могат надлежно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя с проверка на извършената работа.

Текущите и авансови плащания не са приход, ако не са на лице критериите за признаване на прихода от извършената услуга и продажба. Прилага се принципът за съпоставимост между прихода и разхода- прихода от сделката се признава едновременно с извършените за нея разходи.

Приход от излишък на актив се признава при установяване на излишъка.

Приход от отписани задължения се признава при отписването им на основание изтичане на давностния срок или при други основания за отписването им.

Приходи от глоби, неустойки, лехве и други се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Приходи от ценови разлики по липси и начети се призвнават при плащане на липсите или начетите.

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 е ставало съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Разходите, които не са свързани непосредствено с отчетния период се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Задълженията на дружеството се оценяват текущо по тяхната номинална стойност.

Вземанията на дружеството се оценяват текущо по тяхната номинална стойност.

- Отчитане доходите на персонала:
- При отчитане на разходите, които предприятието отчита във връзка с осигуряването доходи на персонала счетоводната политика е съобразена със изискванията та СС19 Доходи на персонала. Предприятието признава от една страна задължение към персонала, в замяна на доходи, които са платими в бъдеще , а от друга страна разход за доход на персонала, когато предприятието консумира икономическа изгода, в следствие на изработеното от персонала срещу доходи за него. Като персонал се определят лицата, които работят в предприятието, както и лицата работещи по договори за управление. Като доходи на персонала се определят фрмите на възнаграждетия, предоставени от предприятието на персонала, н замяна на положения от него труд. В Предприятието се отчитат дохди на персонала, които в СС 19 са дефинирани като краткосрочни. Те включват: основното възнаграждение за отработено време /заплата/; допълнително възнаграждение за продължителна работа /клас/; социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др; платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала, предприятието отчита като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала. В предприятието не се заплащат възнаграждения от разпределение на финансовия резултат /премии/.

Финансови инструменти по смисъла на СС 32 са вземания и задължения, възникнали първоначално в предприятието. Като финансови инструменти се определят договори, които пораждат едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Предприятието е самостоятелно и няма поделения и не е осъществявало съвместна дейност, не е получавало правителствени дарения, не е ползвало преотстъпени и опростени данъци, не е отразявало инвестиционни имоти и биологични активи, не е осъществило разходи за опазване на околната среда.

Предприятието е приело да използва допустимия алтернативен подход при отчитането на фундаментални грешки, които са свързани с предходния период.

Въз основа на т. 3.4. от СС 1 за да се постигне вярно и честно представяне, предприятието може да се отклони от изискванията на счетоводното законодателство. Предприятието задължително оповестява в приложението отклоненията, причините за тях, както и оценката на ефекта върху активите, пасивите, печалбите, загубите и финансовото състояние в резултат на допуснатите отклонения.

3. Оповестявания за 2016г:

По СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси се оповестяват следните факти:

В дружеството като материален запас се отчитат стоки, оборудване и инвенар , придобити чрез покупка, които са предназначени заизвършване на дейността на предприятието. Материалните запаси при заприхождаването им се оценяват по доставна стойност. При потреблението им се изписват по средно претеглена стойност. Към 31.12.2016г не е извършвана преоценка на наличните стоково-материални ценности.

По СС 4 – Отчитане на Амортизациите – се оповестява следното:

Съгласно счетоводната политика на фирмата , начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.
Прилага се линеен метод на амортизиране като се прилагат годишни амортизационни норми определени в Чл. 55 ал2 от ЗКПО за отделните категории Дълготрайни активи.

По СС 7 – Отчети за паричните потоци – е приело прекия метод за съставяне на отчета за паричния поток – въз основа на информация от счетоводните регистри.

По СС 8 – Нетни Печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика – оповестено е следното:- счетоводна печалба в размер на 1 752,99 лв

По СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет- няма факти за оповестяване.

По СС 11 Договори за строителство – няма факти за оповестяване

По СС 12 Данъци от печалбата – 175,30 лв

По СС 13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност – няма факти за оповестяване

По СС 16 Дълготрайни материални активи – се оповестява следното:

Първоначално Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние. Възприет е подход за класифициране на материалните дълготрайни активи съобразно критериите и групите посочени в чл. 55 ал 1 от ЗКПО. Като праг на същественост е възприет 700.00 лв .

По СС 17 Лизинг – няма факти за оповестяване.

По СС 18 Приходи – е оповестено следното:

Размер на приходите от услуги 3 520,00 лв

По СС 19 Доходи на персонала – няма факти за оповестяване.

По СС 20 Отчитане на правителствини дарения и оповестяване на правителствена помощ -няма факти за оповестяване

По СС 21 Ефекти от промените във валутните курсове – няма факти за оповестяване.

По СС 22 Отчитане на бизнескомбинации– няма факти за оповестяване.

По СС 24 Оповестяване на свързани лица – няма факти за оповестяване.

По СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия – няма факти за оповестяване

По СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия – няма факти за оповестяване

По СС 31 Отчитане на дялове в смесени предприятия – няма факти за оповестяване

По СС 32 Финансови инструменти – няма факти заоповестяване

По СС 34 Междинно счетоводно отчитене – няма факти за оповестяване

По СС 36 Обезценка на активи – няма факти за оповестяване

По СС 37 Провизии, условни задължения и условни активи

По СС 38 Нематериални активи – няма факти за оповестяване

По СС 40 Отчитане на инвестиционни имоти – няма факти за оповестяване

По СС 41 Селско стопанство – няма факти за оповестяване.

Дата на съставяне: 20.02.2017 г

Съставил: /Ралица Петрова Генурова/

Управител: /Димитър Василев Енджов/

"ДИЕН АУТО-74" ЕООД ПАЗАРДЖИК