ГУМИ НИРА ТРАНС ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Март 2017, гр.Варна
Този отчет съдържа 20 страници

Съдържание **страница**

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 4-5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 7

ПРИЛОЖЕНИЕ 8-20

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 8
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА 8-16
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 17
4.ДРУГИ ПРИХОДИ 17
5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ 17
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 17
7.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 18
8.ДРУГИ РАЗХОДИ 18
9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 18
10.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 19
11.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА 19
12.СОБСТВЕН КАПИТАЛ 19
13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ 20
14. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 20

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ГУМИ НИРА ТРАНС ЕООД
за 2016 година

	Приложения	**2016**	**2015**
		BGN '000	**BGN '000**
Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	*3*	170	732
а) продукция		65	472
б) стоки		24	153
б) услуги		81	107
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	*9*	-	-
3. Други приходи	*4*	109	130
Общо приходи		**279**	**862**
Разходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		-	-
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			
а) суровини и материали	*5*	50	284
б) външни услуги	*6*	28	70
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	*7*	9	17
а) разходи за възнаграждения		7	13
б) разходи за осигуровки:		2	3
4. Разходи за амортизация.:		56	52
5. Разходи за обезценка		-	512
6. Други разходи, в т.ч.:	*8*	79	157
а) балансова стойност на продадените активи		19	143
Общо разходи за оперативна дейност		**222**	**1092**
Финансови приходи (разходи)			
1. Положителни (отрицателни) разлики от промяна на валутни курсове		(1)	-
2. Приходи (разходи) за лихви и други финансови разходи		(114)	(161)
Общо финансови приходи (разходи)		**(115)**	**(161)**
Счетоводна печалба (загуба)		**(58)**	**(391)**
Приходи (разходи) за данъци от печалбата		-	-
Печалба (загуба)		**(58)**	**(391)**

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 8 до страница 20

Дата: 29.03.2017 г.

Съставител:
(Георги Мавревски)

ФИНАНС ПРО ООД Варна

Ръководител:
(Нина Георгиева)

Гуми Нира Транс ЕООД Varna Bulgaria Gumi Nira Trans Ltd

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ГУМИ НИРА ТРАНС ЕООД
към 31 декември 2016

АКТИВ	*Приложения*	**31.12.2016** BGN '000	**31.12.2015** BGN '000
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради		418	477
2. Машини, оборудване и апаратура		69	96
3. Съоръжения и други			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		291	291
Общо за група I:	*10*	**778**	**834**
II. Нетекущи вземания			
1. Вземания по заеми от свързани лица		-	-
Общо за група II:		-	-
Общо за раздел А:		-	-
Б.Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		1391	1437
2. Продукция и стоки, в т.ч.		752	768
- продукция		41	41
- стоки		711	727
Общо за група I:	*11*	**2143**	**2205**
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		251	306
2. Вземания от свързани лица		195	183
3. Други вземания		181	179
Общо за група II:		**627**	**668**
III. Парични средства, в т.ч.:			
- брой		8	45
- в сметки (депозити)		-	1
Общо за група III:	*12*	**8**	**46**
Общо за раздел Б:		**2778**	**2919**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		**3556**	**3753**

ПАСИВ	*Приложения*	**31.12.2016** BGN '000	**31.12.2015** BGN '000
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		**5**	**5**
II. Резерви		823	1214
Общо за група II:		**823**	**1214**
III. Текуща печалба (загуба)		**(58)**	**(391)**
Общо за раздел А:	*13*	**770**	**828**
Б. Задължения			
1. Получени аванси			
2. Задължения към финансови предприятия и по финансов лизинг, в т.ч.:	*14*	4	27
до 1 година		4	24
над 1 година		-	3
3. Получени аванси, в т.ч.:		-	65
до 1 година		-	65
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		271	397
до 1 година		271	397
5. Задължения към свързани лица		2483	2420
до 1 година		215	158
над 1 година		2268	2262
6. Други задължения, в т.ч.:		28	16
до 1 година		28	16
- към персонала, в т.ч.:		1	1
до 1 година		1	1
- осигурителни задължения, в т.ч.:		3	3
до 1 година		3	3
- данъчни задължения, в т.ч.:		24	12
до 1 година		24	12
- други задължения, в т.ч.			
до 1 година			
Общо за раздел Б, в т.ч.:		**2786**	**2925**
до 1 година		518	660
над 1 година		2268	2265
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		**3556**	**3753**

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 8 до страница 20.

Дата: 29.03.2017 г.

Съставител: *Ръководител:*
(Георги Матеевски) *(Нина Георгиева)*

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ГУМИ НИРА ТРАНС ЕООД за 2016 година

Показатели	Записан капитал BGN '000	Резерви	Неразпре-делена печалба BGN '000	Непокрита загуба BGN '000	Текуща печалба (загуба) BGN '000	Общо собствен капитал BGN '000
1. Салдо към 01 януари 2016 година	**5**	**437**	**1075**	**(298)**	**(391)**	**828**
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(58)	**(58)**
3. Трансфер към резултат от минали години	-	-	-	(391)	391	-
4. Покриване на загуби	-	-	-	-	-	-
5. Разпределение на печалбата за дивиденти	-	-	-	-	-	-
6. Салдо към 31 декември 2016 година	**5**	**437**	**1075**	**(689)**	**(58)**	**770**

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 8 до страница 20.

Дата: 29.03.2017 г.

Съставител:
(Георги Молевски)

Ръководител:
(Нина Георгиева)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ на ГУМИ НИРА ТРАНС ЕООД за 2016 година

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
А. Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	164	1068
Плащания на доставчици	(167)	(289)
Парични плащания на персонала и за социлно осигуряване	(10)	(12)
Платени/възстановени данъци върху печалбата	-	-
Платени/възстановени други данъци без данък върху печалбата	-	-
Плащания за дивиденти	-	-
Други парични потоци от оперативна дейност	(9)	17
Всичко парични потоци от оперативна дейност	**(22)**	**784**
Б.Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за дълготрайни активи	-	-
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	-	-
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	-
Предоставени заеми	-	-
Получени лихви по предоставени заеми	-	-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**-**	**-**
В.Парични потоци от финансова дейност		
Допълнителни вноски и връщането им на собствениците		
Постъпления от получени заеми	9	-
Изплащане на получени заеми	(23)	(725)
Плащания за лихви, комисионни	-	(29)
Парични потоци от положителни (отрицателни) курсови разлики	(1)	-
Други парични потоци от финансова дейност	(1)	-
Всичко парични потоци от финансова дейност	**(16)**	**754**
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**(38)**	**30**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**46**	**16**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**8**	**46**

Отчета за паричните потоци следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 8 до страница 20.

Дата: 29.03.2017 г.

Съставител:
(Георги Малеевски)

Ръководител:
(Нина Георгиева)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ГУМИ НИРА ТРАНС ЕООД е регистрирано в Република България като еднолично дружество с ограничена отговорност и е вписано в Регистъра на търговските дружества при Варненски окръжен съд. Седалището е в гр. Варна, а адреса на управление е гр. Варна, бул. Вл. Варненчик 281

1.1 Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството през 2016 година е:

- Регенерат на гуми за тежкотоварни автомобили чрез възлагане на под-изпълнител
- Продажба на материали за регенерат
- Отдаване на собствена сграда и транспортни средства под наем

1.2 Собственост и управление

Гуми Нира Транс ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Капиталът е собственост на Гуми Нира Варна ООД. Дружеството се управлява и представлява от Нина Георгиева и Радослав Георгиев, заедно и поотделно в качеството им на Управители.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Управителите на 29.03.2017 година.

1.3 Брой на служителите

За 2016 година средно-списъчния брой на персонала в дружеството е 3 служителя.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Гуми Нира Транс ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни прдприятия.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който са и отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2016 година. Предходен отчетен период – 2015 година.

2.2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа за действащо предприятие, дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на

съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Настоящия финансов отчет е изготвен на принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация, ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на дейността.

2.3 Сравнителни данни

Дружеството е представило сравнителна информация за предходната година, като е рекласифицирало част от информацията с цел по-добра сравнимост на данните.

2.4 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута за предприятието е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1. Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния курс на деня към 31 декември. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.5 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към датата на финансовия отчет

2.6 Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

2.6.1. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно дружеството признава в счетоводния баланс, финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дейността, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в счетоводиня баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.6.2 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки основно в местна валута или в евро, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

Кредитни рискове

Кредитният риск е минимизиран тъй като дружеството извършва сделки основно с предприятия свързани лица, извършва се текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи или клаузи за предплащане на стоката в търговските взаимоотношения. Ръководството извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Ликвидност

Ръководството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.6.3 Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), или представляват инвестиции в акции на дружества от затворен тип, които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар –поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.7 Дефиниции и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

2.7.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Очакваният полезен живот е както следва:

Групи активи	2016 година	2015 година
Сгради	От 25 до 30 години	От 25 до 30 години
Съоръжения	От 3 до 5 години	От 3 до 5 години
Машини и оборудване	От 3 до 5 години	От 3 до 5 години
Транспортни средства	От 4 до 5 години	От 4 до 5 години
Стопански инвентар	От 6 до 10 години	От 6 до 10 години
Компютри	От 2 до 5 години	От 2 до 5 години
Програмни продукти	От 2 до 6 години	От 2 до 6 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използуване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

.

2.7.2. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност.

2.7.3. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.7.4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

2.7.5. Обезценка

Балансовата стойност на активите на дружеството се анализират периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.7.6. Лихвени заеми

Лихвените заеми се отчитат при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.7.7. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под

лизинг по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Разликата между справедливата стойност на наетия актив (или стойността на минималните лизингови плащания) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди, който се признава като текущ финансов разход за срока на договора.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.7.8. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато ръководството е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.7.9. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2016 г., възлиза на 30,3% (разпределено в общо съотношение работодател : осигурено лице 57:43) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са повечето от заетите в Групата.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в съответното дружество

- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в съответното предприятие може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им в отчета за доходите.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.7.10. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват получени лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденти от участия.

2.7.11. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.7.12. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство Групата дължи корпоративен данък при ставка 10% за 2016 година. За 2017 година данъчната ставка се запазва .

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използува балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.7.13. Капитал и резерви

ГУМИ НИРА ТРАНС ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествения капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Съгласно изискванията на Търговския закон и Дружествения договор, дружеството не е длъжно да формира фонд Резервен.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи от продажба на регенерат	65	472
Приходи от продажби на стоки	24	153
Приходи от наеми	81	96
Приходи от продажби на услуги	-	11
Общо	**170**	**732**

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи от продажба на активи	-	9
Отписване на задължения с изтекла давност	109	121
Общо	**109**	**130**

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Материали за производство	46	270
Разходи за автомобили	-	7
Ел. енергия	3	-
Вода	1	3
Други материали	-	4
Общо	**50**	**284**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Услуги по регенерат	7	33
Комуникации и куриерски услуги	10	16
Застраховки	5	1
Други разходи	6	20
Общо	**28**	**70**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Заплати на персонала	7	14
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	2	3
Общо	**9**	**17**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Балансова стойност на продадените активи	19	143
Данъци	8	-
Други	52	14
Общо	**79**	**157**

9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради BGN'000	Съоръжения и други BGN'000	Трансп. средства BGN'000	Предоставен и аванси и активи в процес на придобиване BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари	**720**	**103**	**111**	**291**	**1225**
Постъпили за периода	-	-	-	-	-
Излезли за периода	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември	**720**	**103**	**111**	**291**	**1225**
Амортизация					
Салдо към 1 януари	**273**	**71**	**47**	**-**	**391**
Начислена за периода	29	6	21	-	56
Отписана за периода	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември	**302**	**77**	**68**	**-**	**447**
Балансова стойност					
към 31 декември 2015	**447**	**32**	**64**	**291**	**834**
към 31 декември 2016	**418**	**26**	**43**	**291**	**778**

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални активи към 31 декември 2016 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено,

че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

10. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Суровини и материали за регенерат	1391	1437
Стоки	711	727
Продукция	41	41
Общо	**2143**	**2205**

Комисии от специалисти са извършили преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2016 година, за преценка дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси". В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2016 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Парични средства в каса	8	45
Парични средства по сметки в банки	-	1
Общо	**8**	**46**

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Записан капитал	5	5
Резерви	437	437
Неразпределена печалба от минали периоди	1075	1075
Непокрита загуба от минали периоди	(689)	(298)
Текуща печалба	(58)	(391)
Общо	**770**	**828**

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
Задължения по финасов лизинг	4	27
Общо	4	27

14. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.