"ТИА ИНДЪСТРИ" ООД

приложение
към
ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2016 год.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ от 21.03.2017 г. НА СЪДРУЖНИЦИТЕ

СЪДЪРЖАНИЕ :

1. ***СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС***
2. ***ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДТЕ И РАЗХОДИТЕ***
3. ***ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ***
4. ***ОТЧЕТ ПАРИЧНИЯ ПОТОК***
5. ***СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.Учредяване и регистрация

ТИА ИНДЪСТРИ ООД е вписано в Регистъра за търговските дружества през 2009 г. под номер 20090724180520/24.07.2009 г. с БУЛСТАТ: 200789170

Предметът на дейност на дружеството се състои в: Търговия на едро и дребно със зърнени култури;

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/, всички те приложими към 31.12.2016 г. Приложеният отчет е изготвен на база на приетото правило за оценка по историческата цена.

Всички данни оповестени за 2015 и 2016 (представени са данни за предходния отчетен период) са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева (хил.лв.).

Обработката на счетоводната информация е извършвана със счетоводен софтуер Бизнес Навигатор на база на утвърден индивидуален сметкоплан.

2.2. Организационна структура и персонал

Дружеството се ръководи от управителите Валентин Тупаров и Димитър Георгиев Иринков.

Към 31.12.2016 г. списъчния брой на персонала на дружеството е 16 /шестнадесет / служители на трудови договори и 2/двама/ назначени по договор за управление .

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет на дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.4 от Закона за счетоводството, а именно:

Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на парични средства, или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода. Разходите се признават на база на директната връзка с приходите, по конкретни носители на приходи.

Действащо предприятие – предприятието не предвижда и няма намерение да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност.

Счетоводството на дружеството се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти, при спазване на следните принципи:

-предпазливост;

-съпоставимост между приходи и разходи;

-предимство на съдържанието пред формата;

-запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;

-независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Възприета е финансовата концепция за капитала.

2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на новите счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Реалните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Сделки в чуждестранна валута

Към 31.12.2016 г. Дружеството няма сделки в чуждестранна валута.

2.6. Признаване на приходи и разходи

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях.

За отчетния период са признати следните приходи по категории:

- продажба на стоки: 12 534 х.лв.
- други приходи: 286 х.лв.

За отчетния период са признати следните разходи по категории:

- суровини и материали: 47 х.лв.
- външни услуги: 239 х.лв.
- персонал: 206 х.лв.
- амортизации: 308 х.лв
- лихви и други финансови разходи: 69 х.лв.
- балансова стойност на продадените активи: 11 980 х.лв.
- други разходи: 70 х.лв

2.7.Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма
- се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели
- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период
- надвишават определения от дружеството стойностен праг на същественост от 700 лв.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация и са намалени с начислената им амортизация.

Балансовата стойност на ДМА на дружеството към 31.12.2016 г. са както следва:

- Земи : 78 х.лв.
- Сгради : 534 х.лв.
- Транспортни средства : 214 х.лв.
- Машини и оборудване : 1429 х.лв.
- Съоръжения и други : 831 х.лв.
- ДМА в процес на изграждане : 10 х.лв.

2.8. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

- нямат физическа субстанция
- са със съществено значение при употребата им
- от използването им се очаква икономическа изгода
- надвишават определения от дрежеството стойностен праг на същественост от 700 лв.

Към 31.12.2016 г. в дружеството няма дълготрайните нематериални активи.

2.9. Последващи разходи по дълготрайните активи

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

2.10. Амортизация на дълготрайните активи

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи. Дружеството е утвърдило амортизационен план за всеки материален и нематериален дълготраен актив, въз основа на определени за него амортизационни норми, съобразно действащото българско законодателство. Прилаганите амортизационни норми по своя размер съвпадат с данъчно признатите амортизационни норми.

Амортизация не се начислява на земите и на активите, които са в процес на изграждане или доставка, както и напълно амортизираните дълготрайни активи.

Използваният метод на амортизация отразява модела на консумиране от дружеството на икономическите ползи от актива. Възприетите методи за амортизация по класове сходни активи са както следва:

- Сгради и конструкции – линеен метод
- Машини и оборудване – линеен метод
- Съоръжения – линеен метод
- Транспортни средства – линеен метод
- Компютърно оборудване – линеен метод
- Офис оборудване – линеен метод
- Други ДМА и ДНМА – линеен метод

През 2016 г. са приложени следните амортизационни норми:

- Машини, съоръжения и оборудване 30%
- Автомобили 25%
- Компютри и компютърно оборудване, софтуер 50%
- Офис обзавеждане 15%
- Други ДНМА 25%

Методите на амортизация се прилагат последователно през отделните периоди, освен ако има промяна в очаквания модел на икономическите ползи от актива. В този случай методът се преразглежда като се определя друг подходящ метод на амортизация. Амортизациите за текущия и бъдещите периоди се коригират. Полезният срок на годност се преразглежда и коригира, ако очакванията се различават значително от предишните оценки. Изготвя се обосновка за промяната.
Не се начисляват амортизации на напълно амортизираните ДА.
През 2016 г. , след като разгледа и обсъди полезния живот на ДМА-та на дружеството, по решение на ОС ръководството промени амортизационна норма на група Оборудване от 30% на 10%.

2.11. Обезценка на ДА

В края на отчетния период ДА се проверяват за обезценка.
Балансовата /преносната/ стойност на актива се намалява до възстановимата му стойност. Това намаление се отразява като загуба от обезценка. След извършване на обезценката, амортизационната сума на актива се коригира за бъдещи периоди, така че да може да се разпредели новата преносна стойност на актива, съгласно определената база за остатъка от полезния му икономически живот, след приспадане на остатъчната стойност /ако такава съществува/.
Приема се за възстановима стойност по – високата от нетната продажна цена и стойността в употреба.
Определянето на възстановимата стойност се извършва за всеки актив поотделно.
Ако в следващ отчетен период, възстановимата стойност на актива превиши балансовата му стойност, се възстановява загуба от обезценка /текущ приход от дейността/, до размера на предходната обезценка, отразена като текущ разход за дейността. Новата преносна стойност на актива не може да превишава преносната стойност, която би била определена, ако в предходни години не е била признавана загуба от обезценка.
През 2016г. дружеството не е извършило обезценка на ДМА , тъй като ръководството смята, че не са налице предпоставки за това.

2.12. Материални запаси

При първоначално придобиване стоково – материалните запаси /СМЗ/ се оценяват по доставната стойност. При отчитане на доставна стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката – невъзстановими данъци, вносни мита и такси, разходи за превози, товаро – разтоварни операции и др.
Оценката на потреблението на СМЗ се посочва по историческа цена. Разходът при потребление / изписване се определя както следва:
За материали – метод на средно претеглена стойност;

- За продукция – метод на средно претеглена стойност;
- За стоки – метод средно претеглена стойност;

В края на отчетния период се извършва оценка на нетната реализируема стойност на наличните СМЗ, на база на най – сигурните съществуващи данни, като се отчитат колебанията в цените и себестойността. Балансовата стойност се намалява до нетната реализируема стойност /НРС/, по

отделни продукти. Намалението на балансовата стойност /обезценката/ на СМЗ се отнася в текущите разходи. Обстоятелствата, които могат да доведат до корекция в стойността са следните:

- спад в продажните цени;
- повредени СМЗ

Нетната реализируема стойност на СМЗ, които се държат във връзка с договори за продажби, се базира на договорната цена. Материали или стоки, държани с оглед да бъдат използвани в производството на СМЗ, не се намаляват под себестойността им, ако завършените продукти, в които те ще бъдат включени, се очаква да бъдат продадени по тяхната себестойност или над нея. При спад в цените, ако разходите за завършване на продуктите надвишават нетната реализируема стойност, цената на материалите се снижава до тяхната НРС. База за определяне на НРС на СМЗ е цената, на която могат да се набавят нови материали.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на НРС на наличните в склад СМЗ. Когато условията, довели до снижаване стойността на СМЗ, вече не са налице, се извършва увеличение, което не може да превишава стойността на СМЗ, която са имали преди намалението. Възстановяването е до новата нетна реализируема стойност и се отнася като други текущи приходи.

За 2016 г. предприятието не е извършвало обезценка на наличните материални запаси, тъй като ръководството счита, че не са налице предпоставки за това.

Към 31.12.2016г дружеството разполага с материални запаси в размер на 706 х.лв.

2.13. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г. Преглед за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите.

През 2016 г. дружеството не е извършило обезценка на вземанията.

Вземанията на дружеството към края на отчетния ериод са в размер на 243 х.лв. и представляват вземания от клиенти и доставчици - 110 х.лв и други вземания – 133 х.лв

2.14. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.

Към 31.12.2016г. паричните средства на дружеството са в размер на 85 хил.лв.

2.15. Основен капитал

Капиталът на дружеството е в размер на 605 000 лева, записан и изцяло внесен. Дяловете на собствениците са класифицирани като собствен капитал.

Собственици	Дялово Участие	Дялове	Номинална стойност лева
Димитър Иринков	30 %	30	181 500
Валентин Тупаров	40 %	40	242 000
Бориславa Илиева	30%	30	181 500

2.16. Дивиденти

Дължимите дивиденти се признават като текущо задължение в периода, в който те се дължат от собствениците. През отчетния период дружеството не е изплащало дивиденти.

2.17. Текущи задължения

Текущите задължения в лева се оценявят по стойността на тяхното възникване.

Към 31.12.2016 г. те са в размер на 1 877 х.лв. и са както следва

- задължения към доставчици - 6 х.лв.
- задължения към финансови придприятия – 1 251 х.лв ,от които за лизинг - 89 х.лв.
- други - 620 х.лв. в т.ч.
- към персонала - 11 х.лв. ,
- осигурителни задължения - 5 х.лв.,
- данъчни задължения – 9 х.лв.

- други - 595 х.лв.

2.18. Данъци върху печалбата

Данъчното облагане представлява сумата на данъците, начислени съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО). Финансовият резултат по отчета за приходите и разходите, след преобрезуване за 2016 г. е загуба в размер на 97 хил. лв.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върхy счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са в размер на 11 х.лв

2.19. Доходи на персонала и пенсионно осигуряване

Когато персоналът е положил труд в дружеството, в рамките на отчетния период, то признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд като разход и като текущо задължение /след приспадане на всички, платени вече суми и начислени удръжки/. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала.

Дружеството признава доходи, начислени при напускане на персонала като задължение и разход, когато се е ангажирало:

да прекрати трудовото правоотношение на лица от персонала преди нормалната дата за пенсиониране – след оповестяване на план за прекратяване;

да осигури доходи при напускане като резултат от направено предложение за поощряване на доброволно напускане.

В счетоводния баланс данъчните пасиви се представят отделно от другите пасиви /към доставчици, клиенти, персонала и други кредитори/.

Просрочените неданъчни задължения се отписват при изтичане на давностния срок, заличаване на контрагента от регистрите и в други регламентирани случаи.

Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на ГФО: 9 хил.лв., задълженията по осигуряването са в размер на 5 хил.лв.

Към 31.12.2016 г. не са начислени задължения по неизползвани компенсируеми отпуски

2.20. Инвестиционни имоти

Дружеството няма инвестиции през 2016 г.

2.21. Други оповестявания

Оповестяване на свързани лица

Приета е политика за формиране цени при възникнали сделки между свързани лица, която да не се отличава от условията между несвързани лица.

Промени в счетоводната политика

Счетоводната политика на дружеството не е променена през отчетната 2016 г.

2.22. Оповестяване на секторна информация

Предприятието не оповестява секторна информация, тъй като не е публично и не попада в обхвата на изискванията за оповестяване на секторна информация.

2.23. Отчет за паричния поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод въз основа на информация от счетоводните регистри.

2.24. Дарения

През 2016 г. предприятието не е правило или получавало дарения.

2.25. Бизнескомбинации

През 2016 г. не са осъществявани бизнескомбинации.

2.26. Съвместна дейност

През 2016 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

2.27. Дата към която се изготвя и дата на изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен към 31.12.2016 г.

Настоящият финансов отчет е приет на 21.03.2017 г.

Управител:

Димитър Иринков

21.03.2017 г.

Гл. Счетоводител:

Амелия Стоилова