ПРИЛОЖЕНИЕ

Оповестяване към ГФО за 2015 г.

НА "А И А ТРАНСТРЕЙД" ЕООД

гр. Асеновград, ул. Цар Самуил No 30
ЕИК 201454349

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Учредяване и регистрация

"А И А ТРАНСТРЕЙД" ЕООД е основано като еднолично дружество с ограничена отговорност и е регистрирано с удостоверение № 20101209095131 /09.12.2010 г. от Агенцията по вписванията в Търговския регистър.

1.2.Собственост и управление

"А И А ТРАНСТРЕЙД" ЕООД е частно дружество. Капиталът му е в размер на 100 лева.

Дружеството се представлява и управлява от едноличния собственик на капитала Недялка Янкова Атанасова.

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е търговия в страната и чужбина с автомобили и пътностроителни машини, авточасти, промишлени, хранителни и селскостопански стоки; транспортна дейност; всякакво производство; посредничество; комисионна, спедиторска и транспортна дейност; ресторантьорство; всякакви услуги; продажба и сервиз на гуми; туристическа, хотелиерска и всяка друга, незабранена от закона дейност.

Дружеството осъществява основно транспортни услуги.

Средносписъчният състав на персонала за годината е 1 човека.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. То се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2015 г. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са в сила от 01.01.2015 г. и са уместни и приложими за дейността към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Настоящият ГФО е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи до тяхната справедлива или друга стойност.

Счетоводството се организира от „Е 2" ЕООД, специализирано предприятие, на което е възложено счетоводното обслужване.

2.2.Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за един предходен период. Част от данните за 2014 година са рекласифицирани, с цел да се получи по-добра съпоставимост с тези за текущата 2015 година.

2.3. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.5.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6.Действащо предприятие

Ръководството е предприело мерки за продължаване и увеличаване на генерирането на приходи и парични потоци и в бъдеще, за намаляване на разходите, за закупуване на активи, за разширяване на дейността и извършване на услуги за нови клиенти и др. Предприятието притежава достатъчно активи, за да покрива задълженията си и не са налице някакви пречки за нормалното му функциониране в обозримо бъдеще. Ръководството счита, че предприятието е действащо и ще продължи да бъде такова. Дружеството няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.7.1. Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта. Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват в текущите разходи независимо, че притежават характеристики на нетекущ (дълготраен) актив.

Последващите разходи се отчитат в увеличение на стойността на актива, когато водят до икономическа изгода, по-голяма от първоначално оценената**.**

2.7.2. Материални запаси

- Придобиване – Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по историческата им цена под формата на цена на придобиване (доставна стойност). Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на цената им на придобиване.

Доставната им стойност включва разходите по закупуването, преработката, както и всички други разходи, извършени по доставянето на материалните запаси /материали и стоки/ до съответното им местоположение и съхраняване.

- Потребление - Използваният метод на потребление е „първа входяща, първа изходяща стойност". В края на отчетния период се оценяват по нетната им реализуема стойност, като при наличие на предпоставки се намалява отчетната стойност на СМЗ до по-ниската между доставната и нетната им реализуема стойност. Разликите в посока намаление се отчитат като други текущи разходи за дейността и представляват данъчна временна разлика.

2.7.3. Търговски и други вземания

Вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадените документи.

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 г.

В края на финансовата година се извършва преглед и се дава предложение за обезценка на вземанията, на база възрастовия им състав, като при наличие на обективна информация по отношение събираемостта на някои конкретни вземания, указваща обезценка на вземането в по-голям/по-малък размер от тази според датата на възникването му, обезценката се извършва в по-

големия/по-малкия размер след утвърждаване от управителя на дружеството. Обезценката се извършва при спазване изискванията на СС 32 – Финансиви инструменти.

Вземанията се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив при обезценката.

2.7.4. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и тези по разплащателните сметки.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 г.

2.7.5. Разходи за бъдещи периоди

Представени са разходи, които са извършени през настоящата, но се отнасят за следващите отчетни години.

2.7.6. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация. Към 31 декември 2015 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 100 лв.

2.7.7. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по номиналната стойност на оригиналните документи, която се приема за справедлива стойност на сделката и ще се изплати срещу доставените активи и услуги.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.7.8. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Осигурителните отношения на **"А И А ТРАНСТРЕЙД" ЕООД** се основават на разпоредбите на действащото осигурително и трудово законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година.

2.8. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизациите на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството като.

Вид на дълготрайните активи	Срок в години	
	от	до
Сгради	20	30
Машини, съоръжения и оборудване	3	5
Компютърна техника	2	4
Транспортни средства	4	10
Стопански инвентар,обзавеждане и др. ДМА	6	8

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Не се начисляват амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

2.9. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността в дружеството се признават при спазване на принципа на начисляване и критериите на СС 18 Приход, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите от продажби се признават в момента на осъществяване на сделката и издаване на фактура към клиента, като приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.10. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на

данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10 % (2014г.:10%)

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа (счетоводна и данъчна преносна стойност) на активите, пасивите, приходите и разходите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив. Отсрочените данъчни пасиви се признават във всички случаи.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

2.11. Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Използва се препоръчителният подход за корекция на тези грешки – корекцията се извършва чрез неразпределената печалба от минали години. Използва се препоръчителния подход за корекция на промени в счетоводната политика**.**

3. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ПОЯСНЕНИЯ И ДАННИ КЪМ ОТЧЕТА

3.1. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, коригирана с натрупаната амортизация. Не са начислявани амортизации на земите и на активите в процес на изграждане. На останалите активи са начислени амортизации по линейния метод.

	2015	**2014**
Отчетна стойност в началото на периода	**36403.36**	**36403.36**
Придобити, в т.ч.:	1229.05	0
- транспортни средства	0	0
Отписани (продадени/върнати)	0	0
Салдо на 31 декември	**37632.41**	**36403.36**
Набрано изхабяване в началото на периода	**8262.90**	**4622.58**
Начислена амортизация	3640.32	3640.32
Начислена амортизация на отписаните	0	0
Салдо на 31 декември	**11903.22**	**8262.90**
Балансова стойност на 31 декември	**25729.19**	**28140.46**

Няма напълно амортизирани, но все още използвани в дейността на дружеството дълготрайни активи и ДМА с ограничения върху правото на ползване.

3.1.1. Отсрочени данъци

Дружеството ще отчита като актив по отсрочени данъци данък при ставка 10% върху временни разлики по СС 19 Персонал и СС2 стоково –материални запаси. За 2015 г. няма такива.

3.2. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

3.2.1. Материални запаси

Включват материали – гориво за 1201.42 лв. и работно облекло за 32.42 лв.

3.2.2.Вземания

Обезценката се извършва при спазване изискванията на СС 32 – Финансови инструменти.

Вземанията към 31.12.2015 г. са в размер на 4171.26 лв. и включват:

- Вземанията от клиенти и доставчици - 4116.60 лв. (до една година).

- Статията Други вземания представлява разчет с републикански бюджет, внесени суми за дължими публични задължения, неразпределени в Единната сметка на НАП – 54.66 лв.

.3.2.3. Парични средства

Парични средства, в т.ч.:	***2015***
Парични средства в брой	1766.94
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	2148.40
Общо	**3915.34**

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци – парите са представени като средства на каса.

Паричните средства във валута, респективно валутните вземания и задължения се вписват в левове.

Оценката на позициите в чуждестранна валута се извършва към 31 декември на текущата година (към датата на съставяне на финансовия отчет).

3.2.4. Разходи за бъдещи периоди

Представени са направени разходи в размер на 77.40 лв., които се отнасят за бъдещи отчетни периоди и са разсрочени. Признаването им като текущи разходи се осъществява на база на изготвения им погасителен план.

3.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	Собствен капитал:	**2015**
1	Записан капитал	100.00
2	Неразпределена печалба	12677.12
3	Непокрита загуба	(607.60)
4	Текуща печалба	8373.85
	Общо	**20543.37**

Записаният капитал е представен в баланса по номинална стойност, която съответства на съдебната регистрация – 100 лв.

Резерви от последващи оценки**:** Преоценъчният резерв се признава като нераз-пределена печалба след изваждане на актива от употреба.

Резултатът от 2015 г. е печалба в размер на 8373.85 лв. след данъци.

3.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вид задължение	Общо в т.ч.	Изискуеми след повече от 1 година	Изискуеми след повече от 5 години
Задължения към доставчици	49.99		
Други задължения, в т.ч.:	14533.67	4169.67	
- Задължения към персонала	492.45		
- Задължения за осигуровки	244.74		
- Данъчни задължения	1126.81		
- Други (Други кредитори)	12669.67	4169.67	
Общо:	**14583.66**	**4169.67**	

Дружеството не е начислило разходи за неизползван компенсаруем платен отпуск на персонала към 31 декември 2015 и свързаните с тях социални осигуровки съгласно СС 19, защото всички полагаеми отпуски са използвани.

В задълженията към персонала са включени – 492.45 лв.неизплатени работни заплати.

Задълженията за осигуровки включват 244.74 лв. начислени и неплатени осигуровки на работни заплати и самоосигуряващ се за 12.2015 г..

Към данъчните задължения са включени следните пера :

- ДДС за внасяне по СД по ЗДДС - 151.96 лв.
- ДДФЛ по заплати - 109.44 лв.
- Корпоративен данък печалба - 865.41 лв.

В статията Други са включени:

- Други кредитори (задължения към собственика) - 12669.67 лв.

3.5. ПРИХОДИ

Признатите приходи през 2015 г. са в размер на 48093.29 лв.

Включени са всички документирани през 2016 г. приходи, които се отнасят за дейността на дружеството през 2015 г

3.5.1. Приходи от оперативна дейност

Статията включва приходи в размер на 48091.05 лв. в т.ч.от:

Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	48091.05
Приходи от извършени услуги	**48091.05**

3.5.2. Финансови приходи

Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	**2.24**
- приходи от лихви	**2.23**
- приходи от валутни операции	**0.01**

3.6. РАЗХОДИ

Разходите се систематизират съгласно чл.17 от Закона за счетоводството.

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи, съгласно приетия и одобрен индивидуален сметкоплан и аналитичните нива към него.

Разходите се начисляват за периода, за който се отнасят при спазване на принципа за съпоставимост между приходите и разходите. Разходите, касаещи бъдещи отчетни периоди се разсрочват като разходи за бъдещи периоди. Признаването им като текущи разходи се осъществява на база на изготвения погасителен план.

Към отчетените за 2015 г. са прехвърлени и разходи, фактурирани през 2016 г., но отнасящи се за 2015 г.:

3.6.1. Разходи за суровини и материали и за външни услуги

Суровини и материали

Оборудване, авточасти и ММП	3662.87
Гориво-смазочни материали	15480.65
Общо	**19143.52**

Външни услуги

Нотариални и юридически	40.00
Счетоводни услуги	600.00
Застраховки	2742.83
Други разходи	869.18
Общо	**4252.01**

3.6.2. Разходи за амортизации

През 2015 г. са отчетени 3640.32 лв. амортизации на дълготрайни материални активи.

3.6.3. Разходи за персонала

Възнаграждения и заплати, в т.ч.:	
-основни	7001.71
-допълнителни	513.11
Общо:	**7514.82**
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	
-Фонд Пенсии	690.46
-Фонд Общо заболяване и майчинство	157.78
-Фонд Трудова злаполука и проф.болест	82.72
-Фонд Безработица	45.04
-Здравно осигуряване	360.72
-ДЗПО УПФ	210.48
-ДЗПО ППФ 2-ра КАТ. ТРУД	365.98
Общо	**1913.18**
ВСИЧКО РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА:	**9428.00**

За 2015 година средносписъчения брой на персонала е 1 човек. Дейността се осъществява и от 1 работещ собственик , за който няма отчетени разходи за заплати и осигуровки.

3.6.4. Други разходи от оперативна дейност

Към другите разходи – 2007.49 лв. се включват:

- разходите за данъци и такси в това число - винетки – 920.00 лв.
- разходи по ЗД на застрахователните премии - 47.49 лв.
- разходи за командировки –1040.00 лв.

3.7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Статията включва:

- Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове – 0.01 лв.
- Други финансови разходи - банкови такси и комисионни – 382.68 лв.

3.8. Начислени разходи за данъци от печалбата

РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	
Текущ разход за данък по ЗКПО	865.41
Общо разход за данък	**865.41**

4. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Съгласно СС 24 **"А И А ТРАНСТРЕЙД" ЕООД** е свързано предприятие с „Атанасов транс" ЕООД. Между свързаните предприятия през 2015 г. са извършвани сделки, като за същите са прилагани справедливи цени.

Дружеството отчита сделки със свързани лица с в размер на 3960.00 лв.

5. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Между датата на отчета (31.12.2015 г.) и датата, на която финансовият отчет е оторизиран за издаване от ръководството на дружеството (31.03.2016 г.) не са настъпили както коригиращи събития, доказващи условия, съществуващи към датата на баланса, така и некоригиращи събития, показателни за условия, възникнали след датата на баланса.

Дата: 31.03.2016 г.
Гр.Асеновград

Съставител: .....
(Екатерина Иванова Стойчева)

Ръководител: .....
(Недялка Янкова Атанасова)

"А И А ТРАНСТРЕЙД" ЕООД * АСЕНОВГРАД ASENOVGRAD * A&A TRANSTRADE LTD