

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ На „СТС - Транс“ ООД към 31.12.2017 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Търговското дружество „СТС - Транс“ ООД – Габрово е създадено с Решение № 1961 /11.12.1998 на Габровски окръжен в България. Юридическият статут на фирмата, съгласно Търговския закон е дружество с ограничена отговорност и е 100% частна форма на собственост. От 15.03.1999 г. е регистрирано по ЗДДС и понастоящем има регистрационен номер по ДДС BG 107052050. Седалището и адресът на управление на дружеството е в България, гр.Габрово, ул."Станционна" № 14. Адресът за кореспонденция и мястото на осъществяване на дейността е в гр. Габрово, „Северна индустриална зона“, квартал Бойката, ул. Индустриална № 63 А

СТС - Транс“ ООД, Габрово е от категорията малко предприятие съгласно критериите определени със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016, с основен предмет на дейност: сухопътен автомобилен транспорт.

Дружеството е с капитал 400 000 лева разпределен в 40 000 дяла по 10 лева всеки един, записан и внесен изцяло.

Разпределението на капитала между съдружниците е както следва:

• Росимир Станчев Матеев	–	11 200 дяла, относителен дял	28,0 %
• Деян Вълков Тодоров	–	6 960 дяла, относителен дял	17,4 %
• Нели Вълкова Тодорова- Ангелова	–	7 600 дяла, относителен дял	19,0 %
• Мирослав Иванов Хинков	–	14 240 дяла, относителен дял	35,6 %

Управителните органи на СТС - Транс ООД са Общо събрание на съдружниците и Управители.

Управители на дружеството заедно и поотделно са :

Димитър Симеонов Пенев, ЕГН *****

Деян Вълков Тодоров, ЕГН *****

Съставител на Годишния финансов отчет е Ирина Събева Попандреава, ЕГН ***** . Главен Счетоводител.

Сградният фонд, който обезпечава нормалното функциониране на стопанската му дейност е, нает по договор с дългосрочен срок на ползване. Притежаваният автомобилен и машинен парк е собствен.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ИНФОРМАЦИЯ ОТ ГФО ПОДЛЕЖАЩА НА ОПОВЕСТЯВАНЕ

1.База за изготвяне на годишния финансов отчет

Счетоводната политика на предприятието е формирана на база действащите НСС в сила от 01.01.2016, Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 и изискванията на националното законодателство – счетоводно, данъчно и търговско, при осъществяване на текущото счетоводно отчитане.

Текущото счетоводно отчитане се извършва по способа на двустранното счетоводно записване при спазване на принципите: действащо предприятие, последователност на представянето и сравнителна информация, предпазливост, пачисляване, пезависимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, същественост, компенсиране, предимство на съдържанието пред формата, оценяване, заложен в чл. 26 ЗСч.

Годишният финансов отчет на „СТС - Транс“ ООД Габрово е съставен на български език с арабски цифри в националната валута на Република България, в хиляди български левове. Всички данни за 2016 и 2017 година са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

2.Съдържание на годишния финансов отчет

Съгласно СС-1 „Представяне на финансови отчети“ и Закона за счетоводството, годишния финансов отчет на „СТС - Транс“ ООД, Габрово е съставен въз основа на информация за активи и пасиви, капитал, приходи и разходи, паричен поток. Тази информация е получена от текущото

счетоводно отчитане при спазване на индивидуалната счетоводна политика на дружеството, принципите, определени в чл. 26 от Закона за счетоводството, изискванията, определени в НСС.

Счетоводен баланс към 31.12.2017 г. – Представява счетоводен баланс съставен по раздели и групи и статии. Формиран е в двустранна форма.

Активите, пасивите и собствения капитал са отразени по тяхната балансова стойност

Разделите са обозначени с главни букви, групите с римски цифри, статиите с арабски цифри

Отчет за приходите и разходите към 31.12.2017 г. Представява отчет за приходите и разходите съставен по раздели и групи и статии. Формата на ОПР е двустранна като разходите са систематизирани, съобразно с тяхното икономическо съдържание.

Разделите са обозначени с главни букви, групите с римски цифри, статиите с арабски цифри

Отчет за собствения капитал Съставен е на база информация от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал

Отчет за паричния поток Съставен е по прекия метод, съгласно изискванията на СС 7 – Отчети за парични потоци.

Приложение към годишния финансов отчет. Включва по-подробно описание и анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите. В приложението се представя информация за счетоводната политика, използвана при изготвяне на ГФО и причините за нейната промяна ако има такава. Съдържа оповестяване на информация, която се изисква в отделните СС. Приложението съдържа и допълнителна информация, не представена в други съставни части на финансовия отчет, но чието оповестяване е необходимо за вярното и честно представяне.

3. Прилагани счетоводни политики:

3.2. ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и съответно като дълготрайни нематериални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 38 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от възприетия счетоводен праг на същественост от 700 лв равен на данъчния. Активите, които имат по - ниска стойност се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване. Тя включва: покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване, всеки отделен дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка(ако има такива) т. нар. *препоръчителен подход*.

В предприятието не е правена обезценка на дълготрайни активи тъй като отчетната /амортизируемата/ им стойност не се различава съществено от пазарната.

Последващи разходи направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготраен актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Последващи разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към даден дълготраен материален/нематериален актив, и водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на този актив, се определят като разходи за усъвършенстване и се отразяват в увеличение на отчетната-му стойност или като отделен дълготраен актив.

3.2. ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като последователно е прилаган линейният метод.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Категория II	"Машини, производствено оборудване, апаратура"	30%
--------------	--	-----

Категория IV	"Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони"	50%
Категория V	"Автомобили"	15%
Категория VI	"Всички останали активи"	15%

Съставени са и счетоводен и данъчен амортизационни планове.

Амортизационните методи и норми са еднакви и в счетоводния и в данъчния амортизационен план.

Активите в счетоводния амортизационен план започват да се амортизират от първо число на месеца след месеца на въвеждането им в експлоатация, в данъчния амортизационен план също.

Няма ограничени права върху собственост на ДМА.

3.3. ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в основната дейност на предприятието, с цел извършване на транспортни услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;

В дружеството няма стокови материални запаси - собствена продукция, стоки придобити главно с цел продажба, незавършено производство или материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Материалните запаси се отписват при тяхното потребление по средно претеглена стойност.

Няма разлика между балансовата и пазарната стойност на материалите към 31.12.2017 г.

3.4. ОТЧИТАНЕ НА ВЗЕМАНИЯТА

Търговските вземания се представят и отчита по стойността на оригинално издадена фактура.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбирами вземания се прави, когато за несъбираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло когато правните основания за това се установят.

Вземанията на дружеството към 31.12.2017 възлизат на : 80 хил. лв.

3.5. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните средства във валута са представени по централния курс на БНБ към 31.12.2017 г.

3.6. ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет. Те могат да бъдат краткосрочни и дългосрочни финансови или нефинансови.

Краткосрочни са такива, които обхващат период от една календарна година, която невиняги съвпада с финансовата. Такива има в дружеството и те са предимно разходи за застраховки.

Дългосрочни разходи за бъдещи периоди са такива които се отнасят за повече от един отчетен период след датата на финансовия отчет. Към 31.12.2017 в дружеството няма такива.

Наименование на разходите	31.12.2017 (в хил.лв)	31.12.2016 (в хил.лв)
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	15	24
Финансови разходи за бъдещи периоди	0	0

3.7. ОТЧИТАНЕ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2017 е в размер на 691 хил. лева, както следва:

Основен капитал в размер на 400 хил. лева, който е изцяло внесен
 Неразпределена печалба в размер на 324 хил. лева
 Текуща загуба в размер на (33) хил. лева

3.8. ОТЧИТАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Дружеството няма дългосрочни задължения.

Задълженията се отчитат по стойността на придобиване, като тези в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 .

3.9. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи с признават в съответствие с принципа на текущо начисляване. Разходите се отчитат като такива за периода, в който са възникнали. Приходите от продажби се признават при прехвърляне на правата или извършване на услугата. Разходите се признават на база на счетоводния принцип на „съпоставимост на приходите с разходите“

- Разходите се отчитат в две основни групи:
- Разходи за дейността – отчитат се по икономически елементи, оповестени в Отчета за приходи и разходи
- Финансови разходи

Разходите по икономически елементи се приключват по сметките, обособени по функционален признак, същите се приключват с резултативни сметки.

В други финансови разходи са отразени разходите за курсови разлики, банкови такси, и други финансови разходи.

В приходите от дейността са отразени основно приходи от транспортни, спедиторски и застрахователни услуги.

Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

3.10. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

В счетоводната политика на предприятието за отчетния период се признават краткосрочни доходи на персонала като се начислява и размерът на неизползваните за периода платени годишни отпуски и задълженията по тях към социалното осигуряване, в текущия отчетен период дори и без да е полаган фактически труд. След ползването на отпуска начислената сума се изплаща на персонала фактически и социалните осигуровки стават изискуеми. Сумата представена като разход за доходи на персонала е представена в отчета за приходите и разходите на съответните редове.

Неизплатените доходи на персонала към 31.12.2017 г. представляват заплати за м.12.2017 г. и суми по натрупани неизползвани отпуски за отчетния период.

3.11. ЛИЗИНГ

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Към 31.12.2017 г. дружеството няма сключени договори за лизинг.

3.12. НЕТНИ ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

В счетоводната политика на дружеството се спазва едно основно счетоводно изискване: не се допускат корекции на счетоводни отчети за минали отчетни периоди, след тяхното съставяне и представяне. При откриване на фундаментални счетоводни грешки се използва препоръчителния подход, като с грешката се увеличава-намалява салдото на неразпределената печалба от минали години в началото на отчетния период. Ако салдото на неразпределената печалба е недостатъчно се отчитат като непокрита загуба от минали години. Критерият за определяне на една грешка като фундаментална е стойността и да надхвърля 1 % от годишният размер на приходите от дейността.

Дружеството отчита счетоводна загуба в размер на 33 хил. лв. като резултат от обичайната си дейност преди начисляване на данъците.

За отчетния период не са открити фундаментални грешки.

3.13. ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди следва да се признаят като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се отразява като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

За 2017 година ставката на корпоративния данък върху печалбата е определен на 10%.

Счетоводна загуба към 31.12.2017 година	-	33 хил.лв.
---	---	------------

Данъчна загуба -		32 хил.лв.
------------------	--	------------

Текущ разход за данък печалба	10%	-	0 хил.лв.
-------------------------------	-----	---	-----------

Няма създадени активи или пасиви по отсрочени данъци върху намаляеми или облагаеми временни разлики към датата на финансовия отчет;

Няма преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период;

Няма текущи и отсрочени данъци, дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал;

3.14. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

Към 31.12.2017 СТС – Транс ООД, има сделки с други свързани лица както следва:

1. СТС Холдинг Груп ООД
2. СТС Инвест Холдинг АД
3. СТС Пак Холдинг ООД
4. Независимост 40 АД

5. Мехатроника АД
6. Матеев АД
7. МАТЕЕВ БИО ЕООД
8. Сервиз и охрана ООД
9. Лормет България ООД
10. Микрон 20 ЕООД

Сделките извършени между свързаните лица са с предмет на дейност както следва:

СТС –Транс ООД извършва транспортни и транспортно – следиторски услуги свързани с основната дейност на всичките десет свързани лица;

СТС Холдинг Груп ООД префактурира изразходени комунални разходи на СТС – Транс ООД като ползватели на обща сграда.

СТС Инвест Холдинг АД извършва информационно- техническо осигуряване на СТС – Транс ООД по поддръжка и администриране на офис техника.

Независимост 40 АД отдава сграден фонд под наем на СТС – Транс ООД.

Сервиз и охрана ООД извършва услуги по почистване и охрана.

Сделките са прилагани на принципите за „сделка на справедлива (пазарна цена)“.

3.15. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Няма данни за коригиращи или некоригиращи събития, след датата на съставяне на ГФО и неговото приемане за публикуване.

4. Друга информация подлежаща на оповестяване

През 2017 година не са направени разходи за опазване на околната среда.

Предприятието не отчита финансова информация по сектори.

Предприятието не е получавало правителствени дарения, не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

През 2017 не са осъществявани бизнес комбинации.

Предприятието не е осъществявало съвместна дейност. Не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и да оповестява доход на акция. Няма дялове в асоциирани предприятия.

Предприятието не е работило с финансови инструменти през 2017 година.

Предприятието няма преустановявани дейности през 2017 г.

Предприятието няма инвестиционни имоти, провизии и биологични активи.

Предприятието не е извършвало обезценка на активи през 2017 г.

В дружеството има изграден индивидуален сметкоплан, при който са спазени изискванията и принципите, заложи в Закона за счетоводството и НСС. Съобразен е и със спецификата на дейността.

Счетоводната отчетност се води на програмен продукт INFO STAR .

Хронологична регистрация и систематизация на счетоводните документи се прави при тяхното осчетоводяване. Счетоводните сметки се водят синтетично и аналитично. Приключването им се извършва в края на всяка финансова година, а при необходимост и на тримесечия. Извършена е инвентаризация на всички материални активи, парични наличности и счетоводни сметки.

Съставеният годишен финансов отчет отговаря на изискванията на Закон за счетоводството и действащите НСС. Данните в годишния финансов отчет съответстват на информацията от текущото счетоводно отчитане.

Управител:
/Димитър Пенев /

Съставител:
/И.Попандреева, Гл. счетоводител /



Дата: 31.01.2018 г.,
Габрово