КАРСИСТЕМ БГ ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

.

Обща информация

КАРСИСТЕМ БГ ООД е дружество с ограничена отговорност, вписано в търговския регистър с удостоверение № 20080721165333 / 2008г.

Седалище и адрес на управление: София, бул.Цариградско шосе *бл.11*
Дружеството има наети склад и офис на адрес: София, бул. Цариградско шосе 282

Единен идентификационен код: 200283276

Основната дейност на Дружеството е търговия на едро с продукти за авторепаратура .

Самостоятелният (неконсолидиран) финансов отчет на КАРСИСТЕМ БГ ООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за издаване съгласно решение на съдружниците от 24.03.2017г.

Средната численост на персонала към 31 декември на настоящата година е 10 души, разпределени в категории, както следва:

- управленски персонал - 2 души
- административен персонал - 2 души
- приложни специалисти - 6 души

База за изготвяне

Съгласно приетия и влязъл в сила от 01.01.2016г. нов Закон за счетоводството дружеството се категоризира като „Микро предприятие".
Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, като в определени случаи са възможни и оценки на определени активи и пасиви по справедлива стойност, които се оповестяват на съответните места по-нататък.
Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Сравнителни данни

В настоящия финансов отчет са представени данни от предходната година .

Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Счетоводните стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне 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. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, през който е станала известна.

Обобщение на съществените счетоводни политики

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.
Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с доставката и пускането му в експлоатация.
Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.
Амортизациите се изчисляват на база линейния метод за срока на полезния живот на активите. Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. Начисляването на амортизация започва от месеца следващ месеца на придобиване на амортизируемите активи.
Дълготрайните материални активи се отписват при продажбата им или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване, или при освобождаване от тях. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.
В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.
Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.
Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата (ако има такива) и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Финансови инструменти

Финансовите активи, включват следните категории финансови инструменти:

- заеми и вземания;

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) и разходите по извършване на сделката с финансови инструменти.

След първоначалното признаване се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва, инвестиции, държани до настъпване на падеж, и заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Вземания

Вземанията от клиенти се оценяват по номинална стойност при тяхното възникване в лева. Те се намаляват с начислена обезценка за несъбираеми или трудно събираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценка се представят в отчета за приходи и разходи като текущи разходи.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив, или на група от финансови активи.

Чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Покупката и продажбата на валута се отчита по курса за съответната сделка. На балансовата дата се извършва преоценка, по заключителния курс към 31 декември, на паричните позиции в чуждестранна валута като възникналите курсови разлики се отнасят в отчета за приходите и разходите. Периодично по преценка на ръководството такава преоценка се извършва в края на всеки месец с отчитане на курсовите разлики като текущ приход или разход. При потребление на валута се използва курсът на централната банка за съответната дата.

Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

Материални запаси

Материалните запаси първоначално се оценяват по цена на придобиване, включваща разходите по закупуване или преработка, и всички други преки разходи, свързани с придобиването. Във финансовите отчети се представят по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства по банкови сметки и/или в брой.
Отчетът за паричните потоци е съставен по прекия метод.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност и съответства на актуалната му регистрация.

Лизинг

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.
Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява и съответното задължение по финансов лизинг
Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.
При експлоатационни лизингови договори се отчитат, като разходи за външни услуги, начислените наемни вноски.

Признаване на приходи и разходи

Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на начисляване. Признават се в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.
Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към балансовата дата.

Данъци

Текущ данък

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки в към датата на баланса.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.
Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.
Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи

се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходи

	2016 год.	2015 год.
Приходи от продажба на стоки	2337	2418
Приходи от продажба на услуги	6	8
Други приходи	**7**	**3**
Общо:	**2350**	**2429**

Разходи

	2016 год.	2015год.
Разходи за материали	52	75
Разходи за външни услуги	128	114
Разходи за възнаграждения	305	323
Разходи за осигуровки	34	36
Разходи за амортизации	51	48
Балансова стойност на продадените активи	1601	1665
Други разходи	44	42
Общо:	**2215**	**2303**

Финансови разходи

	2016 год.	2015 год.
Отрицателни разл.от промяна на валт.курсове	1	2
Разходи за лихви по получени кредити	10	11
в т..ч. лихви по банкови кредите	*4*	9
Разходи за банкови такси и комисионни	4	6
Общо:	**15**	**19**

Финансов резултат и данък

	2016 год.	2015 год.
Данъчна ставка за определяне на годишния корпоративен данък	10%	10%
Счетоводна печалба	82	107
Годишен данък	8	10
Балансова печалба	74	97

Дълготрайни активи

За всички групи дълготрайните активи е възприет линеен метод на амортизация със следните амортизационни норми:

Група активи	Год. аморт. норма
Машини, апаратура	30%
Компютри, периферни устройства и др.	50%
Автомобили	25%
Стопански инвентар, оборудване и други	15%
Програмни продукти и лицензи	50%

Възприетият стойностен праг на същественост, под който новопридобитите активи, независимо че са с дългосрочен характер, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева.

Материални запаси

	2016 год.	2015 год.
Продукция и стоки	513	527
- в т.ч. стоки	513	527

Материалните запаси се отписват чрез прилагане метода на средно-претеглената стойност.
Няма съществена разлика между пазарната цена на материалните запаси и тяхната балансова стойност, към балансовата дата. Направена е редовна инвентаризация на наличностите на стоки в склада към края на отчетния период.

Търговски и други вземания

	2016 год.	2015 год.
Вземания от клиенти и доставчици	312	229
Вземания от предприятия от група	0	20
Други вземания	5	4

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане до 90 дни.

Парични средства

	2016 год.	2015 год.
Парични средства в брой	1	0
Парични в безсрочни сметки	8	53

Паричните средства в банкови сметки са оценени по номиналната им стойност.

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Паричните средства в банкови сметки включват парични средства по разплащателни сметки. Дружеството няма ограничения за използване на паричните си средства в банки.

Използваният валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута, към датата на баланса, е както следва: 1,95583 BGN/1 Euro.

Основен капитал и резерви

Основен капитал

Основният капитал е представен по номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация. Към 31 декември записаният основен капитал е в размер на 5 000 лева, разпределени в 100 обикновени поименни дялове като към 31.12. съдружници в дружеството са:

Акционер / Съдружник	Брой акции/ дялове	% -но участие в капитала
Галина Дойчинова	37	37 %
Снежанка Дойчинова	37	37 %
Восхеми Германия	26	26 %
	100	**100 %**

Капиталът е внесен изцяло.

Заеми и привлечени средства

Дружеството ползва банков кредит – овърдрафт в лева.
Дружеството има задължение по заем към физическо лице, свързано с Дружеството. Определена сума от този заем ще бъде покрит през следващиите отчетни периоди.
Дружеството има задължение по три лизингови договора за транспортни средства, които се плащат редовно съгласно погасителните планове.

Търговски и други задължения

	2016 год.	**2015год.**
Задължения към доставчици	193	175
Задължения към предприятия от група	142	221
Задължения към персонала	16	16
Осигурителни задължения	8	8
Данъчни задължения	27	41
Други задължения	116	148

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 90 дневен срок;
Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
Другите задължения не са лихвоносни и обичайно.

Обезценка на активи

Към всяка балансова дата ръководството на Дружеството извършва преглед и преценява за възникнали условия за обезценка на активите, включително и на финансовите инструменти.
Преценката на ръководството е, че няма индикации за обезценка на активите.

Няма суми, включени в отчета за приходите и разходите, дължащи се на възстановени загуби от обезценка.

Изплатени дивиденти

Съгласно решение на Общото събрание на собствениците на Дружеството, през 2016 г. няма да се разпределят дивиденти.

Условни задължения

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Условни активи

През настоящата година не са възникнали условни активи.

Действащо предприятие

Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, освен оповестеното по-горе, налагащи допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12. 2016 г.

Счетоводната политика на фирмата е изготвена съгласно изискванията на Закона за счетоводството и НСС и е съобразена с всички нормативни актове, отнасящи се до дейността.

СЪСТАВИТЕЛ:
Десислава Цокова

РЪКОВОДИТЕЛ:
Галина Дойчинова