

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.

2.10. Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Съгласно счетоводната политика на дружеството фундаментална (основна) грешка е налице, когато кумулативната сума на констатираните в текущия период грешки, отнасящи се за минали отчетни периоди надхвърли 1,5% от активите по баланса на дружеството към 31.12. на предходната година. При основни грешки се прилага препоръчителния подход. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отразява за сметка на неразпределената печалба от предходните отчетни периоди. Препоръчителния подход се използва и за корекция при 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:

	<i>2015</i>	<i>2014</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност в началото на периода	1 970	1 728
Придобити, в т.ч.:	646	242
Материални дълготрайни активи		
- земя	140	-
- транспортни средства	440	226
- инвентар	19	16
- разходи за придобиване на ДМА	47	-
Отписани (продадени)	194	-
Салдо на 31 декември	2422	1970
Набрано изхавяване в началото на периода	1 212	881
Начислена амортизация	372	330
Отписана амортизация	174	-
Салдо на 31 декември	1 410	1 212
Балансова стойност на 31 декември	1 012	758
Активи по отсрочени данъци		

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.

Изменението през периода в нетекущите (дълготрайните) активи е представено и в Справка №1 към настоящото приложение.

Транспортни средства с отчетна стойност 1 446 хил.лв., респективно с балансова стойност 351 хил. лв. са предоставени в залог като обезпечение по ползвани от дружеството банкови кредити. Напълно амортизирани използвани в дейността на дружеството дълготрайни активи са с отчетна стойност 820 хил. лв.

3.1.1.Отсрочени данъци

В резултат на прилагане на балансовия метод на задълженията дружеството отчита като актив по отсрочени данъци данък при ставка 10 % върху временни разлики от разходи за възнаграждения по договор за контрол и управление и от разходи, формиращи данъчен дълготраен нематериален актив.

Отсрочените данъчни активи, са формирани от данъчния ефект върху непризнатите за данъчни цели в текущия период счетоводно начислени разходи и разлики между счетоводна и данъчна основа, както следва:

Временни разлики, върху които са отчетени отсрочени данъци	Стойност (лв.)	Данъчен ефект (лв.)
Намаляеми (Активи по отсрочени данъци)		
- разлика м/у ДС и СБС на провизирани задължения	2400	240
-разлика м/у ДС и СБС на обезценени вземания	850	85
Общо	3250	325

3.2. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

3.2.1.Стоково-материални запаси

Извършеният преглед на преносната стойност на материалите и стоките във връзка с изготвянето на финансовия отчет към 31.12.2015 г. констатира, че не съществува разлика между балансовата и нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси :

Вид материален запас	Балансова стойност	Нетна реализируема стойност	Разлика
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	
Автомобилно гориво	83	83	-

3.2.2. Вземания

	<i>2015 в т.ч.:</i>	<i>Просрочени</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици по отчетна стойност в т.ч. от:	169	-
Дунапак Родина АД	160	-
Чипита България ЕООД	6	-
Надвнесен данък по ЗКПО	2	-
Други вземания (обезценени)	1	1
Обезценка на трудносъбираеми вземания	(1)	(1)

Номиналната стойност на вземанията от контрагенти е в размер на 169 х.лв, а докладваните в баланса са 168 х.лв, предвид обстоятелството, че дружеството е извършило обезценка на трудносъбираеми вземания в размер на 1 х.лв.

3.2.3. Парични средства

	<i>31.12.2015 BGN '000</i>	<i>31.12.2014 BGN '000</i>
Парични средства в брой, в т.ч.:	885	100
- в чуждестранна валута	102	20
Парични средства в безсрочни сметки (депозити) в т.ч.:	620	164
- в чуждестранна валута	199	97
Общо	1505	369

3.2.4. Разходи за бъдещи периоди

	<i>2015 BGN '000</i>	<i>2014 BGN '000</i>
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	10	-
Общо	10	-

Като текущи за 2016 г. ще бъдат отчетени нефинансови разходи за 10 хил. лв. - гражданска отговорност и автокаска за автомобилите.

3.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Собствен капитал, в т.ч.:	<i>2015 BGN '000</i>	<i>2014 BGN '000</i>
Записан капитал	5	5
Неразпределена печалба от минали години	1526	542
Текуща печалба	798	1074
Общо	2329	1621

Неразпределената печалба е частта от финансовите резултати на дружеството от предходни години, които не са разпределени в резервите, за дивиденди или за други цели.

През 2015 год. съдружниците взеха решение за разпределяне на дивидент за сметка на финансовия резултат за предходни отчетни периоди, общо в размер на 90 хил.лева, в т.ч. 5 хил.лв данък при източника. Дивидентите са начислени и изплатени към 31.12.2015 г.

3.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вид задължение	Общо, в т.ч.	Изискуеми след повече от 1 г.	Изискуеми след повече от 5 г.
Задължения към финансови предприятия в т.ч.:	423	232	
- задължения по ползвани банкови заеми	423	232	
Задължения към доставчици	15		
Други задължения, в т.ч.:	31		
- Задължения към персонала	19		
- Осигурителни задължения	9		
- Данъчни задължения по ЗДДФЛ	3		
Общо:	469	232	

Към 31.12.2015 г. дружеството ползва дългосрочни банкови кредити с краен срок на погасяване м. декември 2018 г. и дългосрочно разрешен овърдрафт - бизнес кредит с лимит 60 хил. лв., дългът по който към 31.12.2015 год. е погасен.

Задълженията към доставчиците са в размер на 15 хил. лв., изцяло текущи, преди всичко за гориво на МПС, телефонни услуги и счетоводно обслужване.

Другите задължения включват изцяло такива свързани с текущи възнаграждения на персонала за м. 12.2015 г.

3.5. ПРИХОДИ

Признатите приходи през 2015 г. са в размер на 4 060 хил.лв. и са изцяло от оперативна дейност, в т.ч. от:

Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	2015	2014
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от извършени услуги	3997	4037
Приходи от продажба на стоки	8	2
Други приходи, в т.ч.:	55	2
- продажба на ДМА - 3 бр. автомобили	47	-
- отписани задължения	8	-
Общо:	4060	4041

Отчетените приходи, които не са получени към датата, на която е изготвен финансовия отчет са в размер на 169 хил. лв.

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.

3.6.1. Разходи за суровини и материали и за външни услуги

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали, в т.ч.:	1974	1865
Горива и ГСМ	1729	1648
Резервни части	164	106
Консумативи за автомобили	72	36
Спомагателни м/ли	5	19
Раб.облекло	4	4

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Външни услуги, в т.ч.:	304	256
Ремонт и поддръжка на автомобили	119	91
Застраховки	62	78
Винетни стикери и други такси	47	35
Транспортни услуги	22	7
Телекомуникации	15	11
Разходи за наеми	12	8
Счетоводни и одиторски услуги	5	5

Начислената и включена в разходите за годината сума за услугата, предоставена от регистрирания одитор за независим финансов одит на финансовия отчет е 2.4 хил. лв.

Отчетените разходи, които не са платени към датата на съставяне на финансовия отчет са в размер на 2 хил. лв.

3.6.2. Разходи за персонала и осигуровки

Възнаграждения и заплати, в т.ч.:	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
-основни	261	218
-допълнителни	4	3
-обезщетения	1	1
- възнаграждение на управители	2	2
Общо:	268	224
Разходи за осигуровки:	70	58
ВСИЧКО РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА:	338	282

За 2015 година средносписъчния брой на персонала е 51 души в т.ч. по покатегории: 2 помощен и административен персонал; 1 квалифицирани работници; 41 машинни оператори/водители на МПС; 7 неизискващи специална квалификация.

3.6.3. Други разходи от оперативна дейност

Другите разходи са 165 хил. лв. и включват:

- Командировки на шофьори - 125 хил. лв.
- Балансова ст/ст на продадени активи - 28 хил. лв.
- Данъци по ЗМДТ - 12 хил. лв.

<u>3.6.4. Финансови разходи</u>	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Разходи от обезценка и отписване на вземания	1	1
Разходи за лихви	15	25
Банкови такси и комисионни	5	5
Общо:	21	31

3.7. Разходи за данъци от печалбата

<u>РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА</u>	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Текущ разход за данък по ЗКПО	88	118
Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви	-	0.3
Разход за данък	88	118

4. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През отчетния период няма извършени сделки със свързани лица по смисъла на СС 24.

5. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

„ВАСТО” ООД се управлява и представлява от собствениците на капитала Васил Стойчев Бебелеков и Тодор Стойчев Бебелеков, заедно и поотделно.

6. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2015 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното използване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

7. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Между датата на баланса (31.12.2015 г.) и датата, на която финансовият отчет е одобрен за публикуване от Управителя (30.03.2016 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: 30.03.2016 г.

гр. Пловдив

Съставител на ГФО:

(Румен Рангелов Синикчийски)

Управител:

(Тодор Стойчев Бебелеков)

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ВАСТО" ООД гр. Пловдив
към 31.12.2015 г.

Справка №1 към Приложение на ГФО 2015 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова	
	в началото на периода	на постъпили през	на излезли през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	ст-ст в края на периода (8-4)	9
	1	2	3	4	5	6	7	8		
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)										
1. Земи		140		140						140
2. Транспортни средства	1880	440	194	2126	1155	357	174	1338		788
3. Инвентар и други ДМА	90	19		109	57	15		72		37
4. ДМА в процес на изграждане		47		47						47
ОБЩ СБОР:	1970	646	194	2422	1212	372	174	1410		1012

Дата на съставяне: 30.03.2016 г.

Съставител на ГФО:


(Румен Рангелов Синишкийски)

Управител:


(Тодор Стойчев Бебелеков)