

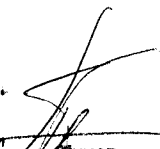
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на "Кастел Транс" АД към 31.12.2014 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
II. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	50	50
1. Машини, производствено оборудване, апаратура	18	22	II Неразпределена печалба (загуба) от минали години		
2. Съоръжения и други	591	787	1. Непокрита загуба	(68)	(1)
Общо за група II:	609	809	Общо за група II:	(68)	(1)
IV. Отсрочени данъци	3	1	III. Текуща печалба (загуба)	31	(67)
Общо за раздел A:	612	810	Общо за раздел A:	13	(18)
Б. Текущи (краткотрайни) активи			Б. Задължения		
I. Материални запаси			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	376	573
1. Материали	170	121	до 1 година	197	198
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	107	17	над 1 година	179	375
- стоки	107	17	2. Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч.:	154	183
Общо за група I:	277	138	до 1 година	154	183
II. Вземания			3. Други задължения в т.ч.:	627	568
1. Вземания от клиенти и доставчици	188	259	до 1 година	81	62
2. Други вземания	2		над 1 година	546	506
Общо за група II:	190	259	-към персонала, в т.ч.:	23	19
III. Парични средства, в т.ч.:	76	92	до 1 година	23	19
- в брой	22	74	- осигурителни задължения, в т.ч.:	9	8
- в безсрочни сметки (депозити)	54	18	до 1 година	9	8
Общо за група III	76	92	- данъчни задължения, в т.ч.:	7	2
Общо за раздел Б:	543	489	до 1 година	7	2
В. Разходи за бъдещи периоди	15	7	Общо за раздел Б, в т. ч.:	1157	1324
Сума на актива	1 170	1 306	до 1 година	432	443
			над 1 година	725	881
			Сума на пасива	1 170	1 306

Дата на съставяне: 16.03.2015 г.

Съставител: Мария Христова Христова

Ръководител: Петър Димитров Ламбрев

Заверил: 
0213 Елена Гетова
Регистриран одитор



**ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Кастел Транс" АД
за 2014 г.**

Наименование на разходите	Сума (хил. лв)	
	текуща година	предход на година
а	1	2
А. Разходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	1 174	613
а) суровини и материали	845	486
б) външни услуги	329	127
2. Разходи за персонала, в т.ч.	380	182
а) разходи за възнаграждения	324	152
б) разходи за осигуровки	56	30
3. Разходи за амортизация и обезценка	215	111
Разходи за амортизация	215	111
4. Други разходи, в т.ч.:	202	116
балансова стойност на продадените активи	146	116
Общо разходи от оперативна дейност	1 971	1 022
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	19	7
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	3
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	73	52
Общо финансови разходи	92	59
7. Печалба от обичайна дейност	28	
Общо разходи	2 063	1 081
8. Счетоводна печалба	32	
9. Разходи за данъци от печалбата	1	
10. Печалба	31	
Всичко	2 095	1 081

Наименование на приходите	Сума (хил. лв)	
	текуща година	предход на година
а	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	2066	920
стоки	252	48
услуги	1814	872
2. Други приходи	22	92
Приходи от продажба на дълготрайни активи	17	91
Общо приходи от оперативна дейност	2 088	1 012
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	3	2
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	2	2
Общо финансови приходи	3	2
4. Извънредни приходи	4	
5. Загуба от обичайна дейност		67
Общо приходи	2 095	1 014
6. Счетоводна загуба		67
7. Загуба		67
Всичко	2 095	1 081

Дата на съставяне: 16.03.2015 г.

Съставител: Мария Христова Христова

Ръководител: Петър Димитров Ламбрев

Заверил:

0213 Пена
Гетова
Регистриран одитор



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2014 Г.
НА "КАСТЕЛ ТРАНС" АД**

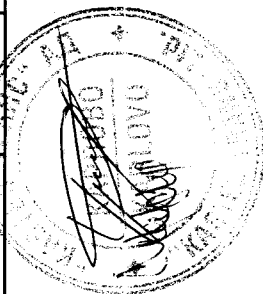
Наименование на паричните потоци	текущ период		Предходен период	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
а	1	2	3	4
А. Парични потоци от основна дейност				
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 448	1 700	748	871
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		360	(360)	145
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни		4	(4)	3
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2	5	(3)	2
Плащания при разпределяне на печалби				
Платени и възстановени данъци върху печалбата				
Други парични потоци от основна дейност	5	117	(112)	9
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2 455	2 186	269	1 030
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	17	85	(68)	1 004
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	17	85	(68)	1 004
В. Парични потоци от финансова дейност				
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците				
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	223	379	(156)	1 171
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни		61	(61)	14
Плащания на задължения по лизингови договори				
Други парични потоци от финансова дейност				
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	223	440	(217)	1 171
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	2 695	2 711	(16)	2 201
Д. Парични средства в началото на периода	92		92	49
Е. Парични средства в края на периода	76		76	92

Дата: 16.03.2015 г.

Баварски:

Ръководител: Петър Димитров Ламбрев

Съставител: Мария Христова Христова



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "КАСТЕЛ ТРАНС" АД
за 2014 Г.

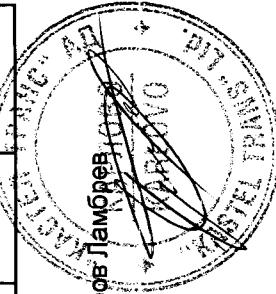
Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващ и оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50										
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Сладко след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											
-увеличение											
-намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										31	31
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:										67	0
- за дивиденди											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
-увеличение											
-намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	50									31	13
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
12.											
13. Собствен капитал към края на отчетния период	50									31	13

Дата на съставяне: 16.03.2015 г.

Съставител: Мария Христова Христова

Ръководител: Петър Димитров Ламбрев

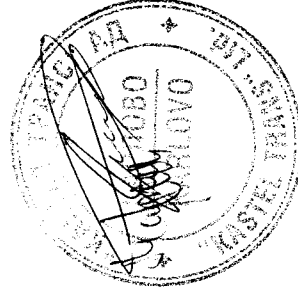
Завършил: 2013
 Пана Гетова
 Регистриран одитор



**СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2014 Г.
на "КАСТЕЛ ТРАНС" АД**

Дата: 16.03.2015 г.

Ръководител: Петър Димитров Ламбрев
Съставител: Мария Христова Христова



ПРИЛОЖЕНИЕ

Към годишния финансов отчет за 2014 година на
"Кастел Транс" АД
Гр. Карлово
ЕИК 202321754

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

„Кастел Транс” АД е учредено през 2012 година като акционерно дружество. Дружеството е с ЕИК 202321754 и е регистрирано в Търговския регистър към агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Карлово, ул. „Околовръстен път” № 33.

Дружеството се управлява и се представлява от Петър Димитров Ламбрев с ЕГН 6710024500.

2. КАПИТАЛ

Регистрираният основен капитал на дружеството към 31.12.2013 г. е 50 000 лева. Броят на акциите е 50 000. Номиналната стойност на една акция е 1 лев. Номиналната стойност на акциите е внесен изцяло.

Към 31.12.2013 г. дяловете на акционерите се разпределят както следва: на Навар Инвестмънт Ко Лимитед” АД- 98 % (49 000 броя акции) и на Пенка Неделчева Ламбрева- 2 % (1 000 броя акции).

През 2014 г. няма промяна на регистрираният основен капитал на дружеството. Към 31.12.2014 г. дяловете на акционерите се разпределят както следва: на Навар Инвестмънт Ко Лимитед” АД- 98 % (49 000 броя акции) и на Пенка Неделчева Ламбрева- 2 % (1 000 броя акции).

3. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ.

Регистрираният предмет на дейност е: експорт, импорт, туризъм и свързаните с него дейности, търговия на едро, лизингова дейност и бартерни сделки, търговско представителство и валутни сделки, разрешени със закон, транспортна и превозна дейност, туристическа, импресарска и рекламна дейност, търговия с машиностроителна продукция, изделия, детайли и съоръжения за машиностроенето, сделки с недвижими имоти и строителство, внос, износ и реекспорт на стоки, суровини и материали, производство и търговия с растителна, животинска и селскостопанска продукция, производство и търговия с промишлени стоки, внедряване и поддържане на програмни продукти и системи и телекомуникации и всички други търговски сделки, незабранени от закона.

Основната дейност на предприятието на НКИД е № 4939 Друг пътнически сухопътен транспорт неклассифициран другаде.

През 2014 година дружеството осъществява предимно транспортна дейност.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения.

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен и представен в съответствие със Закона за счетоводство и с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. За нерешени въпроси в Националните счетоводни

стандартите се прилага политика в съответствие с МСС и МСФО.

2. Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди български лева, тъй като основните операции са в тази валута и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи и материални запаси, използвани при изготвянето на финансовия отчет, е историческата цена – цена на придобиването, себестойност или справедлива цена.

4. Счетоводни принципи

Настоящия финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържание пред формата;
- запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностната връзка между начален и краен баланс

5. Същественост

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер.

6. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

7. Компенсиране.

Активите и пасивите, приходите и разходите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено с друг счетоводен стандарт.

8. Общи изисквания към финансовия отчет

Финансовия отчет е изготвен в хил. лв. за период една година- към 31.12.2014 г. Дата на изготвяне на ГФО 2014 г. е 16.03.2015 г.

9. Форма на ГФО

Формата на счетоводния баланс и ОПР е двустранна.

Избраната форма на баланса и ОПР остава непроменена.

10. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията

и се преоценяват на годишна база по заключителния курс в деня на изготвянето на баланса. Курсовите разлики произтичащи от тези операции, се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2014 година за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е 1,95583 по отношение на еврото и 1,60841 по отношение на USD.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в „Кастел Транс“ АД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им от използването им се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност (подобрения, модернизация, реконструкции). Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 500 лева.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в „Кастел Транс“ АД се признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката / продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначалната оценена ефективност (подобрения, модернизация, реконструкции). Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните

материални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 500 лева.

Начисляването на данъчни амортизации се преустановява, когато съответния актив временно не се използва (не носи икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца, като начисляването на данъчни амортизации се преустановява от началото на месеца, следващ месеца, през който е изтекъл дванадесет месечния срок. При определяне на данъчния финансов резултат за текущата година, годишната данъчна амортизация се намалява с размера на начислената данъчна амортизация за тези активи през дванадесетте месеца, през които не са се използвали. С размера на това намаление се коригират стойностите на данъчните амортизируеми активи към датата на преустановяване начисляването на данъчна амортизация, като се намаляват данъчните амортизации и се увеличават данъчните стойности на тези активи.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

3. Инвестиции

Инвестициите са активи, свързани с придобити дялове, акции, облигации и инвестиционни имоти. Дъщерни са предприятията, контролирани от „Кастел Транс“ АД. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличане на изгоди от дейността му. Към 31.12.2014 г. предприятието не отчита инвестиции.

Текущи (краткотрайни) активи.

4. Стоково-материални запаси.

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси е по доставна стойност – цена на придобиване за материалите и стоките, себестойност на продукцията и незавършеното производство.

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи – покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи. При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва метода на средно-претеглената цена (себестойност), като същата се изчислява на периодична основа след всяка доставка. Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този

актив и приблизително определените разходи за реализация.

Промяна в метода на отписване в сравнение с предходната година няма.

5.Търговски и други вземания

В годишния отчет търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември са представени по централния курс на БНБ към края на отчетната година.

Вземанията в национална валута се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност в лева. Вземанията в национална валута се оценяват при тяхното възникване по централния курс на БНБ . Отписването им става по формираната стойност в лева.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят. Обезценката се извършва както следва:

- при несъбираемост на вземанията до 90 дни- 25 %
- при несъбираемост на вземанията от 90 до 180 дни- 50 %
- при несъбираемост на вземанията от 180 до 270 дни- 75 %
- при несъбираемост на вземанията над 270 дни- 100 %

6. Пари и парични еквиваленти.

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

•паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

•платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

За паричните средства в чуждестранна валута се прилага цена на придобиване в лева, която се формира от централния курс на БНБ за деня на получаване при сделки с клиенти и от курс продава на финансовата институция при покупки срещу левове.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номиналната стойност на лева и по левовата равностойност на база на заключителните курсове на централната банка. Те са 1,95583 – за евро/ лев и 1,60841 за щатски долар/ лев.

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и корекции на дължимия данък, отнасящ се за предходни години. За отчетната и данъчната година се прилага данъчен норматив 10 %.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активи и пасиви за целите на счетоводното им отчитане и балансовата стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъдат реализирани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчна загуба или данъчния кредит. Превਿшението на активите над пасивите по отсрочени данъци се отчитат в актива на счетоводния баланс като отсрочен данък.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики. Превਿшението на пасивите над активите по отсрочени данъци се отчитат в пасива на счетоводния баланс като отсрочен данък.

8. Доходи на персонала

В предприятието се реализират и начисляват суми за краткосрочни доходи на персонала, представляващи възнаграждения по трудови договори. Включват се и недискортираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период и свързаните с тях осигуровки.

9. Финансирания

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да обезщетят предприятието за текущо възникнали разходи, се признават като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да компенсират предприятието за направените разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признават за приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

10. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначално признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчитат в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията в национална валута се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникването им. Отписването на задълженията става по номинална стойност на лева и по левовата равностойност на формираното задължение в чуждестранна валута.

В годишния финансов отчет задълженията в национална валута са представени по номинална стойност на лева. Задълженията в чуждестранна валута са отразени по заключителните курсове на БНБ в края на отчетния период.

Лизинг

11. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

12. Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/ постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/ приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

13. Приходи

Основният източник на приходи за „Кастел Транс“ АД е от транспортни услуги. Увеличева се дела на приходите от търговия със стоки.

Приходите от продажбата на продукцията, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надежно да бъдат изчислени.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При съставяне на документите се имат предвид изискванията на националното законодателство.

14. Разходи

Основните разходи на дружеството са свързани със суровини и материали, както и балансовата стойност на продадените активи.

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

15. На 16.03.2015 година годишният финансов отчет на „Кастел Транс“ АД за 2014 година е официално одобрен за публикуване от управителя на дружеството.

IV. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

В годишния отчет предприятието не отчита нематериални дълготрайни активи.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Средна норма на полезен живот (години)		
Видове ДМА	2014 г.	2013 г.

Сгради	25	25
Машини и оборудване,	3,33	3,33
Компютри и софтуер	2	2
Автомобили	4	4
Стопански инвентар и др. ДМА	6,67	6,67

2.2 Използвана норма за амортизация:

Вид ДМА	В счетоводен амортизационен план	В данъчен амортизационен план
Сгради	4%	4%
Машини и оборудване	30%	30%
Компютри и софтуер	50%	50%
Автомобили	25%	25%
Стопански инвентар и други ДМА	15%	15%

2.3 Като инвестиционни имоти са отразени сгради, предназначени за отдаване под наем. Предприятието не отчита инвестиционни имоти през 2014 г.

2.4. В дейността си предприятието използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост- наета гаражна площадка, сервизна база, МПС.

2.5. Движението на ДМА по отчетна стойност и начислени амортизации е както следва:

	Земя и сгради	Машини и оборудване	Автомобили	Други ДМА	Общо ДМА
	Хил.лева	Хил.лева	Хил.лева	Хил.лева	Хил.лева
Балансова стойност на 01.01.2014г.		22	787		809
Постъпили		5	69	11	85
Излезли			70		70
Амортизация за периода		9	205	1	215
Балансова стойност на 31.12.2014г.		18	581	10	609
31.12.2013г.					
Отчетна стойност		26	881		907
Натрупана амортизация		4	94		98
Балансова стойност		22	787		809
31.12.2014г.					
Отчетна стойност		31	860	11	902

Натрупана амортизация		13	279	1	293
Балансова стойност		18	581	10	609
Общо дълготрайни материални активи					609

От тези дълготрайни активи има заложен за обезпечение на банковите кредити и вписани в регистъра за особени залози.

В годишния отчет дълготрайните материални активи са представени по историческа стойност, намалена с начислените амортизации. Считаме, че към края на годината липсват условия за съществена обезценка на активите.

В предприятието няма 100 % изхабени дълготрайни материални активи.

Дружеството няма закупени активи по финансов лизинг.

3. Стоково – материални запаси

3.1. Отчетната стойност на стоково- материалните запаси, представени по историческа стойност, към датата на годишния финансов отчет е 277 хил. лв.

Стоково-материалните запаси са представени по доставна стойност, тъй като в края на годината няма такива с доставна стойност по-висока от нетната им реализируема стойност.

3.2 Към 31.12.2014 година предприятието притежава следните материални запаси:

Стоково – материални запаси	31.12.2014г. хил.лева	31.12.2013г. хил.лева
Материали	170	121
Стоки	107	17
Общо:	277	138

4. Търговски и други вземания

4.1. Вземанията на предприятието са на стойност 190 хил. лева и представляват:

Вземания	2014 година			2013 година		
	Сума на вземането (хил. лв.)	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил. лв.)	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	над 12 месеца		До 12 месеца	над 12 месеца
I. Вземания от продажба на клиенти	188	188		259	259	
II. Други вземания	2	2				
Общо вземания	190	190		259	259	

4.2. Вземанията на предприятието са текущи и са потвърдени от контрагентите. Текущо и в края на отчетния период вземанията от контрагентите на дружеството се анализират от гледна точка на тяхната събираемост и при необходимост се обезценяват. Към 31.12.2014 година една част от вземанията от контрагентите са обезценени поради

класифицирането им като трудно събираеми. Обезценката към 31.12.2014 година е на стойност 16 хил. лв.

4.3. В ОПР са отчетени разходи за обезценка на вземания в статия Разходи от обезценка на финансови активи в размер на 14 хил. лв.

5. Пари и парични еквиваленти

5.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Парични средства в лева и валута	31.12.2014 г. хил.лева	31.12.2013 г. хил.лева
Парични средства в лева	55	63
Парични средства във валута	21	29
Общо:	76	92

5.2. В годишният финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева.

6. Данъци от печалбата

Дружеството приключи финансовата 2014 година със счетоводна печалба в размер на 32 хил. лв. и печалба след облагане с данъци в размер на 31 хил. лв.

6.1. Текущ данък върху печалбата: Поради отчитането на данъчна загуба няма отчетен текущ данък върху печалбата.

Параметри	Стойност – хил. лева 2014 година	Стойност - хил. лева 2013 година
Данъчна печалба	32	
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	3	
Корекция в увеличение		
Отстъпка съгласно чл. 92., ал.5 от ЗКПО		
Годишен корпоративен данък	3	

6.2. Активи и пасиви по отсрочен данък към 31.12.2014 г. В ГФО е отчетен актив по отсрочени данъци в размер на 3 хил. лв. По годишна данъчна декларация има отчетени следните намаляеми временни разлики .

Наименование	Временна разлика –лева	Данъчна ставка	Актив по отсрочен данък –лева
1. Разходи от обезценка на вземания	16 240,75	10%	1 624,08
2. Разходи, по натрупващи се неизползвани отпуски	9 775,74	10%	977,57
Общо данъчен ефект от намаляемите временни разлики	26 016,49		2 601,65

7. Доходи на персонала**7.1. Среден списъчен брой на персонала:**

Категория персонал	Средно списъчен състав (брой)	Средно списъчен състав (брой)
	2014г.	2013г.
Ръководител	1	1
Аналитични специалисти	1	
Техници и други приложни специалисти		
Административен персонал	5	1
Персонал, зает с услуги на населението	1	1
Квалифицирани работници	15	11
Оператори на машини и съоръжения	33	16
Професии, неизискващи специална квалификация		
Общо:	56	30

7.2. Краткосрочни доходи на персонала**7.2.1. Сума, отразена като разход за персонала:**

Категории персонал	Сума (хил. лева)	Сума(хил.лева)
	2014 г.	2013 г.
Възнаграждения, включително компенсируеми отпуски	324	152
Осигуровки, включително върху компенсируемите отпуски	56	30
Общо	380	182

7.2.2. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	Сума (хил. лева)	Сума (хил. лева)
	2014 г.	2013 г.
Възнаграждения (без компенсируеми отпуски)	321	147
Осигуровки (без компенсируеми отпуски)	55	29
Общо:	376	176

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет са изплатени всички дължими доходи на персонала

7.2.3. Дължимите суми по платен годишен отпуск и дължими осигуровки, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалите отчетни периоди:

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (лева)	
	2014 г.	2013 г.
В началото на периода	6	0

Начислени	4	6
Преизчисления		0
В края на периода	10	6

8. Финансирания

Дружеството не е получило финансиране от държавата за дейността си.

9. Търговски и други задължения

9.2. Задълженията на предприятието са следните:

Задължения	2014 година			2013 година		
	Сума на задължението (хил.лв.)	в т.ч. Изискуеми след повече от 1 г. (хил.лв.)	Обезпечение	Сума на задължението (хил.лв.)	в т.ч. Изискуеми след повече от 1 г. (хил.лв.)	Обезпечение
I. Задължения към финансови предприятия	376	179	376	573	375	573
II. Задължения към доставчици	154			183		
III. Други задължения, в т.ч.	627	546		568	506	
1. Към персонала	23			19		
2. Осигуровки за възнаграждения	9			8		
3. Данъчни задължения	7			2		
4. Други задължения в т.ч.	588	546		539	506	
- разчети за лихви	42			33		
- получени заеми	546	546		506	506	
Всичко сума на задълженията	1157	725	376	1324	881	573

9.3. Задълженията на предприятието са потвърдени от контрагентите.

10. Приходи

10.1 Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход - стойност (хил. лв.)	
	2014 година	2013 година
I. Нетни приходи от продажба, в т.ч.:	2066	920
- стоки	252	48
- услуги	1814	872
II. Други приходи	22	92
- в т.ч. приходи от продажба на дълготрайни активи	17	91
Обща сума на приходите от оперативна дейност	2088	1012
III. Финансови приходи		
Приходи от лихви и финансови приходи	3	2

В т.ч. положителна разлика от промяна на валутни курсове	2	2
Обща сума на финансовите приходи	3	2
IV. Извънредни приходи	4	
Обща сума на приходите	2095	1014

10.2. Сума на отчетените приходи, които не са получени към 31.12.2014 г.

Категория приходи	2014 година		2013 година	
	Приход - стойност (хил; лв.)	В т.ч. Неплатени (хил.лв.)	Приход-стойност (хил. лв.)	В т.ч. Неплатени (хил. лв.)
Приходи от продажби на стоки	252		48	
Приходи от продажби на услуги	1814	171	872	220
Други приходи	22		92	
Обща сума на приходите	2088		1012	

11. Разходи

11.1. Сума на отчетените разходи по икономически елементи, които не са платени към 31.12.2014 г.

Разходи по икономически елементи, които не са платени към 31.12.2014 г.	Разход - стойност (хил. лв)
	2014 г.
Разходи за суровини и материали	845
Външни услуги	329
Заплати	324
Социални осигуровки	56
Общо разходи:	1554

11.2. Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил. лв)	
	2014 г.	2013 г.
Балансова стойност на продадени активи	146	116
Други	56	
Общо други разходи:	202	116

11.3. Финансови разходи

Финансови разходи	Разход - стойност (хил. лв)	
	2014 г.	2013 г.
Разходи от обезценка на финансови активи, признати като текущи, в т. ч.:	19	7
-Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	3
-Обезценка на вземанията	14	4
Разходи да лихви	66	43
Други фин. разходи	7	9
Общо финансови разходи:	92	59

11.4. Разходи за данъци от печалбата

Разходи за данъци от печалбата	Разход - стойност (хил. лв.)	
	2014 г.	2013 г.
Разходи за текущ корпоративен данък	3	
Разходи / приходи за отсрочен корпоративен данък	(2)	
Общо разходи за данъци от печалбата:	1	

През 2014 г. предприятието приключва на данъчна печалба начисления корпоративен данък е 3 хил. лв.

12. Свързани лица

12.1. „Кастел Транс” АД е свързано лице с „Кастел Карлово” АД. През 2014 г. има извършени сделки между двете лица.

Вид сделка	Стойност (хил. лв.)
Покупка на стоки	1
Продажба на услуги	107
Получен заем	223
Върнат заем	183
Разходи за лихви	42

12.2. „Кастел Транс” АД е свързано лице с „Кастел Експорт” ООД. През 2014 г. има извършени сделки между двете лица.

Вид сделка	Стойност (хил. лв.)
Покупка на ДМА	1
Разходи за наем	40
Продажба на услуги	2
Приходи от наем	81

13. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет.

13.1 Коригиращи събития

Няма настъпили корегирани събития след датата на годишния финансов отчет.

13.2 Некорегирани събития

- погиване на активи на предприятието
- изменения в пазарни стойности на активи и пасиви
- бизнескомбинация, осъществена след дата на годишния финансов отчет и други.

Няма настъпили некорегирани събития след датата на годишния финансов отчет.

Дата на съставяне: 16.03.2015 година

Съставител:

Мария Христова Христова

Ръководител:

Петър Димитров Ламбрев



ГОДИШЕН ОТЧЕТ

за дейността на „Кастел Транс” АД

за 2014 г.

Изпълнителен директор: Петър Димитров Ламбрев

16.03.2015 г., гр. Карлово

„Кастел Транс” АД е създадено през 2012 г. акционерно дружество, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията. Седалището и адрес на управление е гр. Карлово, ул. „Околовръстен път” № 33. Първоначално регистрираният капитал е 50 000 лв. През 2013 г. и 2014 г. няма промени в капитала и към 31.12.2014 г. основният капитал на дружеството е 50 000 лв., внесен изцяло. Акционери в дружеството са Навар Инвестмънт Ко Лимитед” АД, притежаващ 98 % от капитала (49 000 броя акции) и Пенка Неделчева Ламбрева, притежаваща 2 % от капитала (1 000 броя акции). Органи на управление на дружеството са Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите. Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Петър Димитров Ламбрев.

Основен предмет на дейност на дружеството е извършването на превози- на пътници и на товари. Дейността подлежи на лицензионен режим от Министерство на транспорта. Дружеството извършва автобусни превози на пътници, превози на товари на територията на страта, до страни от ЕС, както и до трети страни. През 2014 г. има извършени и продажба на стоки- резервни части.

През 2014 г. „Кастел Транс” АД е реализирало нетни приходи от продажби в размер на 2 066 хил. лв. Приходите са се увеличили с 1,25 пъти спрямо реализираните продажби през 2013 г. в размер на 920 хил. лв. Най-голям дял от приходите са приходите от услуги (транспортна дейност)- 88 % от общите приходи от продажби. През 2014 приходите от услуги са 1 814 хил. лв.- увеличението е 1,08 пъти спрямо 2013 г.- 872 хил. лв.

Основните приоритети в дейността на ръководството на „Кастел Транс” АД през 2014 г. са насочени към затвърждаване и разширяване на пазарните позиции на територията на страната и в чужбина чрез предлагането на качествени услуги на конкурентни цени от квалифициран персонал. През годината се акцентира върху запазване на договорни отношения с основните клиенти и привличане на нови.

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2014 г. на базата на принципа за действащо предприятие като обосновано. Някои от показателите за финансово-икономическото състояние на предприятието имат следните стойности:

Показател	Текущ период	Предходен период	Изменение
Рентабилност на приходите от продажби	0,015	-0,07	-
Рентабилност на пасивите	0,027	-0,05	-
Ефективност на разходите	1,016	0,938	+0,078
Ефективност на приходите	0,98	1,066	-0,086
Обща ликвидност	1,257	1,104	0,153
Бърза ликвидност	0,616	0,792	-0,176
Незабавна ликвидност	0,176	0,208	-0,032
Абсолютна ликвидност	0,051	0,167	-0,116
Обращаемост на материалните запаси, в т. ч.:			
Времетраене на един оборот в дни	37	27	+10
Брой на оборотите	9,957	13,333	-3,376

„Кастел Транс” АД стартира своята дейност през 2013 г. приключва финансовата 2013 г. на загуба. През 2014 г. предприятието реализира печалба в размер на 31 хил. лв. и успява да покрие част от загубата от предходната година. Поради отчетената загуба през 2013 г.

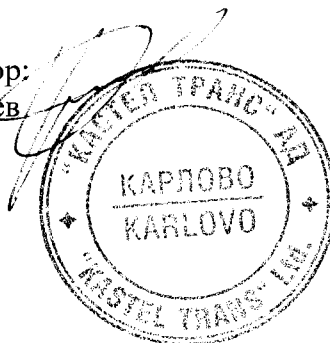
показателите за рентабилност са отрицателни. През 2014 г. показателите за рентабилност са положителни величини. През 2014 г. показателите за ликвидност са добри. За осъществяване на своята дейност предприятието поддържа запаси от гориво- смазочни материали, авточасти. На основните клиенти се предлага разсрочено плащане на задълженията. От своя страна дружеството също ползва разсрочено плащане от своите доставчици. През 2014 г. стойностите на показателите за бърза, незабавна и абсолютна ликвидност са се понижали. Въпреки това, дружеството няма затруднения в плащанията и погасява редовно и в срок своите задължения.

Дружеството финансира своята дейност със собствени и заемни средства. През 2013 г. е отпуснат банков кредит в размер на 300 хил. EUR. Към 31.12.2014 г. неговия размер е 192 хил. EUR. Получен е и заем от трети лица, чийто размер към 31.12.2013 г. е 506 хил. лв. Към 31.12.2014 г. размера на заема е 546 хил. лв. През 2014 г. са заети 56 човека, от които ръководни служители- 1, аналитични специалисти- 1, административен персонал- 5, персонал зает с услуги на населението- 1, квалифицирани работници- 15, оператори на машини и съоръжения- 33. Планира се през следващата година да се открият допълнително работни места.

Дружеството прогнозира за следващата година увеличаване броя на клиентите с 10% годишно и повишаване на приходите от продажби с 20% годишно. Планира се да се затвърдят и разширят пазарни позиции на територията на страната и в чужбина. Също така дружеството има намерения да направи допълнителни инвестиции в МПС- автобуси и товарни автомобили, както и наемането на допълнителен квалифициран персонал.

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2014 г. Изготвянето му е приключило на 16.03.2015 г. и е представен на Съвета на директорите за одобряване и представяне на избрания одитор за проверка.

Изпълнителен директор:
Петър Ламбрев



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

АКЦИОНЕРИТЕ

на

„КАСТЕЛ ТРАНС” - АД

гр. КАРЛОВО

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „КАСТЕЛ ТРАНС” - АД към 31 декември 2014 година, включващ баланс към 31 декември 2014 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация .

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Одиторско мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „КАСТЕЛ ТРАНС“ – АД към 31 декември 2014 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети в България.

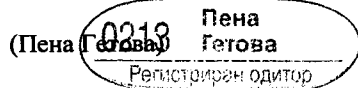
Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Изисквания на чл. 38, ал.(4) от Закона за счетоводството

Ние извършихме преглед на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на „КАСТЕЛ ТРАНС“ - АД. Ръководство носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от годишния финансов отчет на дружеството.

Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

Регистриран одитор:.....



Дата: 12.05 .2015 година

Гр. КАРЛОВО