ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "АСАРЕЛ – ТРАНС" ООД за 2018година

I. Обща информация и счетоводна политика

1. Правен статут и предмет на дейност

2. Счетоводни политики

3. Финансов резултат за отчетния период

4. Номинал и структура на капитала

5. Оповестяване на нформация изисквана от ТЗ

II. Финансов отчет

1. Отговорност на ръководството

2. Бележки към баланса

2.1 Нетекущи нематериални активи

2.2 Нетекущи материални активи

2.3 Отсрочени данъци

2.4 Материални запаси

2.5 Краткосрочни вземания

2.6 Парични средства

2.7 Разходи за бъдещи периоди

2.8 Капитал

2.8.1 Основен капитал

2.8.2 Резерви

2.8.3 Печалба (загуба)

2.9. Задължения по предост.заеми и лизинги

2.10 Провизии

2.11 Задължения към доставчици и свързани лица

2.12 Задължения към персонала и средносписъчен брой

2.13 Осигурителни задължения

2.14 Данъчни задължения

2.15 Други задължения

3. Бележки към отчета за приходите и разходите

3.1 Разходи за суровини и материали

3.2 Разходи за външни услуги

3.3 Разходи за персонала

3.4 Други разходи

3.5 Финансови разходи

3.6 Приходи от дейността

3.7 Други приходи

3.8 Финансови приходи

3.9 Данъци върху печалбата

4.Оповестяване на свързани лица

5. Политики за управление на финансовия риск

6. Финансови инструменти

7. Показатели за финансов анализ

8. Събития след датата на баланса

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1.Правен статут и предмет на дейност

- „Асарел – Транс" ООД е основано през 1999 г. с решение № 2346 на Пазарджишки окръжен съд и е вписано по ф.д. № 1510/1999 г. по описа на същия съд. Собственици на дружествени дялове са "НКБ Сервиз" ООД, „Асарел Инвестмънт" ЕАД и „Асарел Трейд" ЕООД . Седалището и адреса на управление на дружеството е гр.Панагюрище, площадка "Асарел".
- Към 31.12.2018г. дружеството се представлява от инж.Ангел Николов Батаклиев – Управител на дружеството. През 2018г. е проведено едно Общо събрание на съдружниците на 03.05.2018г.за приемане на ГФО 2017г и разпределение на финансовия резултат.

„Асарел – Транс" ООД е дружество, специализирано в предоставянето на транспортни и сервизни услуги, предимно на местно и национално ниво.Сред предлаганите дейности са:

- автомобилен транспорт – пътнически, товарен, специализиран;
- периодични прегледи за проверка на техническата изправност на пътни превозни средства;
- други сервизни услуги – ремонт, автотенекеджийство и автобояджийство;
- услуги със строително-пътни машини и механизация;
- поддръжка на инфраструктурни обекти и водоотливни съоръжения на територията на „Асарел – Медет" АД.
- Дежурства и отдаване автомобили под наем.

Пазарът, на който дружеството реализира 90% от приходите си, са в резултат от сключения между „Асарел – Транс" ООД и „Асарел – Медет" АД договор за транспортно и сервизно обслужване.В тази връзка „Асарел – Транс" ООД извършва:

- работнически превози на територията на Община Панагюрище;
- вътрешни товарни превози – главно по направления пл."Асарел" – гр.Асеновград и пл."Асарел" – гр.Пирдоп.
- Автосервизни услуги
- Поддръжка на инфраструктурни обекти и водоотливни съоръжения на територията на „Асарел Медет" АД.
- Сезонно снегопочистване и опесъчаване.

2. Значими счетоводни политики

Съответствие

Ръководството представя Годишния финансов отчет и Доклад за дейността към 31 декември 2018 г., изготвен на база Счетоводни стандарти действащи за Република България през отчетният период. /НСС/. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в НСС и ЗС се прилагат изискванията на МСС и МСФО. Този финансов отчет е одитиран от Г-жа Николина Костова Лискова – Регистриран одитор, притежаваща Диплома № 390/1997г.

2.Действащо предприятие и текущо начисляване

Настоящият финансов отчет е изготвен на база на принципа на действащо предприятие и текущо начисляване при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период. Отчетната валута на дружеството е българския лев. Финансовите отчети са представени в български лева, закръглени до хиляда. Те са изготвени в съответствие с принципа на историческата цена.

2.1 Нетекущи материални активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Предприятието признава един материален актив, като дълготраен, когато:
1.Се държи , за да се използва за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.
2.Се очаква да бъдат използвани през повече от един период или оперативен цикъл.
3.Всеки отделен имот, машина, съоражение или оборудване следва да се признава за актив само ако е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически изгоди, свързани с актива и цената на придобиване на актива може надлежно да се оцени.
Резервни части и сервизно оборудване обикновено се отчитат, като материални запаси и се признават, като разход в момента на влагането им. Основни резервни части и резервно оборудване се считат за машини, съоръжения и оборудване, когато предприятието очаква да ги използва през повече от един период или оперативен цикъл, и се използват само във връзка с отделен имот, машина, съоражение или оборудване.
Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване при тяхното първоначално признаване като дълготрайни активи. Тя бива: покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние; себестойност - когато са създадени в предприятието; справедлива цена когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка; по оценка приета от съда и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон. След първоначалното признаване за актив всеки имот, машина, съоръжение и оборудване се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.
Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. 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 остатъчната стойност, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят проспективно.
Ръководството на Дружеството е възприело политика за признаване на един актив, като дълготраен материален актив ако е с праг на същественост над 700.00 лева.

Амортизация

Счетоводната амортизация се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. Амортизацията по счетоводен амортизационен план на дълготрайните материални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация, а по данъчен амортизационен план от началото на месеца на въвеждане в експлоатация. При увеличаване стойността на амортизируем актив се отписват натрупаните до момента амортизации, като се запазва първоначално определения амортизационен срок.

Последващи разходи

Основните ремонти, които водят до удължаване срока на използване на сградният фонд водят до увеличаване на отчетната стойност на актива след изписване на начислените до момента амортизации.

Разходи, свързани с поддръжката на материалните дълготрайни активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущ разход в момента на тяхното възникване.

2.2 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи придобити от дружеството се представят по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен. 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 аморт. срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират по тяхната функция в отчета за приходите и разходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

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.

Ръководството на Дружеството е възприело политика за признаване на един актив, като дълготраен нематериален актив ако е с праг на същественост над 700.00 лева.

Амортизация

Амортизация се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията по счетоводен амортизационен план на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация, а по данъчен амортизационен план от началото на месеца на въвеждане в експлоатация.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериалните активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущи разходи в момента на тяхното възникване.

Инвестиционни имоти

Това са имоти държани от собственика по – скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете, отколкото за използване за производството на продукция или оказването на услуги; доставката на материали, стоки или услуги; административни цели и продажба в рамките на икономическата дейност.

При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента. В първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си – например съоръжения, машини, оборудване и други. Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно, и ако съществува такава възможност, те се класифицират поотделно. Ако не съществува такава възможност, ръководството на предприятието трябва да прецени дали частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло и в зависимост от тази преценка целият имот се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността. Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички други последващи разходи трябва да бъдат признати като текущи разходи за периода, през който са понесени.

След първоначалното признаване предприятието избира модела на цена на придобиване и се отчита съгласно НСС 16 - Дълготрайни материални активи. Предприятието следва да продължи прилагането на НСС 16 - Дълготрайни материални активи, до освобождаването от инвестиционния имот. Инвестиционният имот трябва да бъде отписан (заличен от баланса) при освобождаването или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване.

Печалбите или загубите, възникващи от изваждането от употреба или от освобождаването на инвестиционен имот, трябва да бъдат определени като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата стойност на актива и трябва да бъдат признати за текущия период.

2.3 Активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци са сумите на възстановимите данъци върху дохода за бъдещи периоди по отношение на приспадаемите временни разлики, преноса на нереализирани данъчни загуби и/или преноса на неизползвани данъчни кредити. Активите по отсрочени данъци се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се

прихванат неизползвани данъчни активи. Отсроченият данъчен актив се намалява до размера, до който бъдеща икономическа изгода повече не е вероятно да бъде реализирана.

2.4 Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване. Материалите при потреблението им са оценени по средно претеглената стойност на месечна база , която включва разходите по придобиване и разходите за привеждането им в подходящи за ползването им вид и местонахождение.

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.Резервни части и материали заведени като стоки, които се налага да бъдат използвани в стопанската дейност на дружеството се прехвърлят с ППР в съответният склад .

2.5 Търговски вземания от свързани предприятия

Търговски вземания от свързани предприятия са представени по тяхната номинална стойност като се приспаднат всички суми, които се очакват, че няма да бъдат възстановени. Същите се представят като загуби от обезценка.

2.6 Парични средства

Парични средства включват салда по касови наличности и банкови сметки. Сделките в чуждестранна валута се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Паричните средства във валута се преоценяват по заключителния курс определен от БНБ, за съответната валута в края на всяка година.

2.7 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди представляват разходите платени през текущия период, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Дружеството е възприело принцип на годишна обезценка в размер на 20% за вземания от клиенти, считано от годината на възникване освен ако няма условия налагащи ползването на процент различен от приетия. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Изчисляване на възстановима стойност

Възстановимата стойност на активите е по-високата стойност от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба.

Възстановяване на загуби от обезценка

Загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, така че да не надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупана амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

2.8Собствен капитал

Регистрирания капитал на Дружеството е записан по историческа цена в деня на регистриране. В статията капитал са включени:

а) общи и други резерви формирани по решение на Общото събрание на дружеството,

б) печалба (загуба) – представен е натрупания финансов резултат от предходни периоди, както и текущия финансов резултат.

Нетекущи пасиви

Нетекущите заеми и задължения възникнали първоначално в дружеството се оценяват по амортизирана стойност.

2.9 Текущи търговски задължения и задължения към свързани предприятия

Търговските задължения и задължения към свързани предприятия са посочени по стойността им на възникване.

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

2.11 Пасиви по отсрочени данъци

Дължимите в бъдещи периоди суми на данъци върху дохода, свързани с облагаеми временни разлики.

2.12 Провизии

Това са пасиви с несигурно проявление във времето или като стойност. Провизия се признава само тогава, когато:

а) предприятието има съществуващо задължение /правно или конструктивно/, получено в резултат на минало събитие;

б) има вероятност /т.е. по - вероятно е да се случи,отколкото да не случи/ определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението;

в) може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението

2.13 .Възнаграждения на персонала.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период, както и съответните задължения за социално и здравно осигуряване.

2.14. Данък върху разходите в натура

С промените в ЗКПО и въвеждането на **„данък върху разходите в натура"**., дружеството е приело да прилага политка с регламентиране на изрична забрана за ползването на активи за лични нужди от служителите и работниците.

Облагането на този вид разход се извършва по реда на ЗКПО и др. нормативни документи.

2.15 Приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване принципите "текущо начисляване" и "съпоставимост на приходи и разходи".

База за разпределение на разходите от спомагателна дейност (сервиз) към основните дейности са услугите извършени от нея на база човеко часа.

База за разпределетие на общопроизводствените разходи са нетните приходи на дружеството.

Приходи за бъдещи периоди са приходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

2.16 Заеми

След първоначалното им признаване, дружеството оценява привлечените средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Лихвите по сключени договори за финансов лизинг се отчитат, като финансов разход за бъдещ период. Лихвите за привлечени средства се признават в отчета за приходите и разходите, чрез процеса на амортизация.

3. Резултати за текущия период

Текущата счетоводна печалба за отчетния период е в размер на 577 х. лв. Остатъчната (балансова) печалба след отразяване на разходите за данъци е в размер на 519 х.лв.

Съгласно решение на ОС на дружеството остатъчната печалба за 2017г. в размер на 611х.лв. е разпределена за дивиденти 92%, тантием за Управителя 2% и други резерви 6%.

Дивидентите са изплатени частично през 2018г.

4. Номинал и структура на основния капитал:

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. "НКБ Сервиз"ООД, притежава 66% от капитала на дружеството, "Асарел Инвестмънт" ЕАД, притежава 33,99%. и „Асарел Трейд" ЕООД 0.01%.

Запазена е структурата на дяловете и тяхната номинална стойност.

Към 31.12.2018г.е внесен целия записан основен капитал в размер на 1 200 х.лв . Той има следната структура:

Съдружници	Участие	Брой дялове	Ном.ст-ст (лв.)
"НКБ Сервиз " ООД	66,00%	792	1000,00
"Асарел Инвестмънт" ЕАД	33,99%	388	1000,00
		1	13000,00
		1	6000,00
		4	200,00
"Асарел – Трейд" ЕООД	0,01%	1	200,00

5. Информация изисквана от Търговски закон

През 2018г. начисленото възнаграждение на управителя на «Асарел – Транс» ООД инж. Ангел Батаклиев е в размер на 41 х. лв. Мажоритарен собственик на «Асарел Транс « ООД е фирма «НКБ Сервиз» ООД с управители Николета Ангелова Батаклиева и Красимир Ангелов Батаклиев.

Съдружници в « Асарел Транс» ООД са и «Асарел Инвестмънт» ЕАД, представлявано от.инж. Димитър Лъчезаров Цоцорков – Изпълнителен директор,и «Асарел – Трейд» ЕООД представлявано от Йорданка Табова-Управител.

II. ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Отговорности на ръководството

Ръководството на дружеството е изготвило финансовия отчет за 2018г. година и декларира, че той дава вярна и честна представа за финансовото състояние на предприятието към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Финансовият отчет на "Асарел – Транс" ООД за 2018годината е одобрен за издаване съгласно решение на Общото събрание на дружеството от .....2019г.

Промени в счетоводните политики и оповестявания

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходни отчетени периоди.

Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

При изготвянето на финансовия отчет ръководството е направило приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

1. *Провизии* - дружеството признава провизия за задължението си да изплати обезщетения при пенсиониране на персонала
2. През 2018г.са изплатени суми при пенсиониране в размер на 76 х.лв. от направена Актюерска оценка на персонала на дружеството на база изчисления за осигурителен стаж и възраст към 31.12.2016г .

2. Доходи на персонала за компенсируеми отпуски

Доходите за неизползван отпуск и осигуровките върху него са обект на приблизителна счетоводна оценка.Начисленият компенсируем отпуск за 2017г в размер на 66 х.лв. в т.ч с осигуровките е