

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2016 година
КАРАТ СТОЯНОВИ ООД

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО	
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА ПРЕДПРИЯТИЕТО	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО	2
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

„Карат Стоянови“ ООД е предприятие, регистрирано в Ямболски Окръжен Съд по, фирмено Дело 632/1999 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията в законовия срок.

Дружеството е учредено за неопределен срок. Собственици на капитала са: Стоян Ангелов Стоянов и Мариана Тодорова Стоянова

Седалище на дружеството - гр.Тополовград, ул.„Гоце Делчев“ № 37-41 вх.Б ет.2 ап.18

Булстат 128500806

Регистрираният капитал е в размер на 5000 лв.Към датат на изготвянето на финансовия отчет не са извършвани промени в регистрацията.

1.1 Управление

„Карат Стоянови“ООД –е търговско дружество със 100% частен капитал, разпределен в 50 дяла по 10 лв. Дружеството се управлява и представлява от Стоян Ангелов Стоянов.

Средно списъчният брой на персонала е 13, а по видове е както следва: -помошен административен – 3 бр ; бр.квалифицирани работници – 4 бр.оператори на машини – 6 бр.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на „Карат Стоянови“ООД е Превоз на работници и служители по договор,междуселищен транспорт на пътници и извършване на годишен технически преглед на автомобили.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Карат Стоянови“ООД е изготвен в съответствие с Национални стандарти в сила от 01.01.2016г.

Годишният финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена и въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие, чрез прилагане на концепцията за поддържане на финансовия капитал, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в СС.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвят своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) на предприятието са представени в хил.лв.

2.2. Сравнителни данни

Сравнителната информация в този финансов отчет е за една предходна година (период).

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

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на предприятието е българският лев. Със Закона за БНБ и с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се третират като текущи приходи и разходи.

2.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.5. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и наличности по разплащателните сметки на дружеството.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

„Карат Стоянови“ ООД е предприятие, регистрирано в Ямболски Окръжен Съд по, фирмено Дело 632/1999 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията в законовия срок.

Дружеството е учредено за неопределен срок. Собственици на капитала са : Стоян Ангелов Стоянов и Мариана Тодорова Стоянова

Седалище на дружеството - гр.Тополовград , ул."Гоце Делчев" № 37-41 вх.Б ет.2 ап.18

Булстат 128500806

Регистрираният капитал е в размер на 5000 лв.Към датат на изготвянето на финансовия отчет не са извършвани промени в регистрацията.

1.1 Управление

„Карат Стоянови“ООД –е търговско дружество със 100% частен капитал, разпределен в 500 дяла по 10 лв. Дружеството се управлява и представлява от Стоян Ангелов Стоянов.

Средно списъчният брой на персонала е 13, а по видове е както следва: -помощен административен – 3 бр ; бр.квалифицирани работници – 4 бр.оператори на машини – 6 бр.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на „Карат Стоянови“ООД е Превоз на работници и служители по договор,междуселищен транспорт на пътници и извършване на годишен технически преглед на автомобили.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Карат Стоянови“ООД е изготвен в съответствие с Национални стандарти в сила от 01.01.2016г.

Годишният финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена и въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие, чрез прилагане на концепцията за поддържане на финансовия капитал, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в СС.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвят своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) на предприятието са представени в хил.лв.

2.2. Сравнителни данни

Сравнителната информация в този финансов отчет е за една предходна година (период).

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

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на предприятието е българският лев. Със Закона за БНБ и с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се третираят като текущи приходи и разходи.

2.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.5. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и наличности по разплащателните сметки на дружеството.

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%);

2.6. задължения към доставчици и други задължения

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.

2.7. задължения към финансови предприятия

Към 31.12.2016г.остатък по лизингов договор- 51х.лв.

2.8. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОМЗ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно, и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение с правилата по чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОМЗ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2015 и 2016 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

за периода 01.01.2015г.-31.12.2015 г.-30.3%(от които 17.4%за сметка на работодател);

за периода 01.01.2016г.-31.12.2016 г.-30.3%(от които 17.4%за сметка на работодател);

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е дефинирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.(Съгласно Приложение 2 от ЗБДОО за 2012г.),за Карат Стоянови" ООД е 1.1%.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюсари, за да може да се

определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите. Към датата на годишен финансов отчет не е направена актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да се включи в баланса като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за приходите и разходите, тъй като е преценено, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя и възрастовата структура на персонала.

2.9. Капитал и резерви

„Карат Стоянови“ ООД е дружество с ограничена отговорност със записан капитал представляващ парични вноски на собствениците, които да служат като обезпечение на кредиторите на предприятието с оглед удовлетворяване на техните вземания.

Имуществото на предприятието се разпределя в следните фондове:

- Записан капитал;
- Неразпределена печалба
- Текуща печалба

2.11. Финансови инструменти

Предприятието класифицира своите финансови активи в категорията вземания, включително и паричните средства. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи на предприятието. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на предприятието към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Вземанията са недериватни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на предприятието, а останалите като нетекущи. Тази група финансови активи включва търговските вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса.

На датата на всеки баланс предприятието оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

2.11.1. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици, лизингодатели, и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по трансакции, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.12. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

2.13. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Структурата на приходите е формирана от:

- приходи от продажба на услуги -1408 х.лв.
- други приходи -3 х.лв. в т.ч.:

2.14. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за суровини и материали 41 х.лв.,включват :

- Разходи за резервни части и смазочни материали- 30х.лв.
- Горива и смазочни материали -129х.лв.

Разходите за външни услуги -1043 х.лв.,включват

- телефонни услуги-2х.лв.;
- застраховки – 7х.лв.;
- счетоводни услуги- 6х.лв.;
- други -6х лв.
- договор с подизпълнител - 1020 х.лв.
- наеми -2х.лв.

Разходи за персонала

Разходите за персонала в размер представляват:

разходи за възнаграждения за текущата година – 66х.лв.;

разходи за осигуровки върху текущи възнаграждения- 13х.лв.

Предприятието не е начислявало разходи за компенсируеми отпуски,поради обстоятелството,че всички отпуски се ползват за текущата година,неползван отпуск или други обезщетения по КТ.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, и такси свързани с получени заеми и банкови такси .:

- лихви по кредити и такси- 5х.лв.;
- в т.число :
 - лихви по лизинг 4х.лв
 - такси-1х.лв.

Предприятието няма отчетени валутни разлики.

3. Баланс

3.1.Нетекущи (дълготрайни) активи

31.2.Дълготрайни материални активи

3.2.1. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

3.2.2. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

3.2.3.Прилага се линеен метод на амортизация.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод. Не се начисляват амортизации на земите и на незавършените активи. Амортизациите се начисляват въз основа на очаквания полезен живот на активите, определен от ръководството в поименен списък.

През годината не са извършвани промени в полезния живот и в метода на амортизация в сравнение с предходната година.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от началото на месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Амортизационните норми по групи за данъчни цели са равни на счетоводните такива и са в съответствие със ЗКПО:

- Сгради -4%
- Машини и оборудване-20%
- Транспортни средства- 20%;
- Компютри -50%
- Стопански инвентар - 15%

3.3.Материални запаси

Суровини и материали- признават се съгласно СС2. При придобиване се завеждат по цена на

придобиване, представляваща доставната фактурна цена, с натрупани транспортни разходи и всички други разходи по товаро-разтоварни дейности. Начислените отстъпки и бонуси се намалят от цената на придобиването. При потребление се прилага метода на средно-притеглената цена. При възникнали условия за обезценка материалните запаси се обезценяват до тяхната реализируема стойност. През 2016г. Не е имало условия за обезценки. При установяване на негодни стоково-материални запаси се предприемат процедури по бракуването им. През 2016г. Не са бракувани стоково-материални запаси.

3.5. Вземания

3.5.1. Вземанията от клиенти и доставчици са текущи и включват:

		31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
		BGN '000	BGN '000
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	164	810
Общо:		164	810

3.6. Парични средства

Наличните към 31.12.2016г. парични средства на дружеството в касата са 199 хил. лв. и по банкови сметки както следва:

Уни Кредит Булбанк – Харманли 55хил.лв.

3.7. Собствен капитал

		31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
		BGN '000	BGN '000
1.	Записан капитал	5	5
2.	Неразпределена печалба не покр. загуба	442	354
3.	Текуща печалба /загуба/	67	88
Общо:		514	447

Декларираната текуща загуба е предвидена за пренасяне на данъчни загуби

3.8. Задължения

Задълженията на дружеството включват:

		31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
		BGN '000	BGN '000
1	Задължения до 1 година	252	790
2	Задължения над 1 година	21	35
Общо:		273	825

Текущите задължения (до 1 година) включват:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
	BGN '000	BGN '000

1	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	51	66
2	Задължения към доставчици:	203	741
4	Данъчни задължения	12	12
4	Персонал	4	4
5	Осигурителни задължения	2	2
6	Други	1	
Общо .:		273	825

Други оповестявания

Няма предоставяни аванси и кредити на управленческия и административен персонал.

Дата на съставяне: 02.03.2017 г.

Ръководител:.....
 (Стоян Стоянов)
 Съставител:.....
 Елена Делчева

БАЛАНС - МАЛКИ ПРЕДПРИЯТИЯ
 "Карат-Стоянови" ООД
 от 01.01.2016 до 31.12.2016 г.

Мярка: хиляди лева

РАЗДЕЛИ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
А. Записан, но невнесен капитал	0	0
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	0	0
I. Нематериални активи	0	0
II. Дълготрайни материални активи	250	288
III. Дългосрочни финансови активи	0	0
IV. Отсрочени данъци	0	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	250	288
В. Текущи (краткотрайни) активи	0	0
I. Материални запаси	17	17
II. Вземания, в т.ч.	260	829
над една година	0	0
III. Инвестиции	0	0
IV. Парични средства	254	129
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	531	975
Г. Разходи за бъдещи периоди	6	9
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	787	1272
А. Собствен капитал	0	0
I. Записан капитал	5	5
II. Премии от емисии	0	0
III. Резерв от последващи оценки	0	0
IV. Резерви	0	0
V. Натрупана печалба (загуба)	442	354
VI. Текуща печалба (загуба)	67	88
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	514	447
Б. Провизии и сходни задължения	0	0
В. Задължения, в т.ч.	273	825
- до една година	252	790
- над една година	21	35
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	0	0
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	787	1272

дата: 02.03.2017

Съставител: 
 Елена Делчева

Ръководител: 
 Стоян Стоянов

