

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

на ЕООД "АВТОБУСЕН ТРАНСПОРТ"

към 30.06.2017 година

1. Информация за предприятието

Дата на създаване.	15.08.2005 г.
Съдебно решение №	1734/2005.
Съд.	ДОС
Дело №	937/2005
Адрес на управление	Гр.Добрич, ул."Войвода Димитър Калъчлията" №8
Седалище	Гр.Добрич, ул."Войвода Димитър Калъчлията" №8
Предмет на дейност	Превоз на пътници на територията на Република България
Период	01.01.2017 г. – 30.06.2017 г.
Вид на отчетната валута	Български левове
Седалище на предприятието майка	Гр.Добрич, ул."Войвода Димитър Калъчлията" №8
Телефони за връзка	058/66-38-26, 058/66-04-22
Предприятие майка	ЕООД "Тролейбусен транспорт"

2. Счетоводна политика

Счетоводната политика е последователна и при съставянето на годишния финансов отчет не са извършени промени.

База за изготвяне на годишния финансов отчет

Предприятието осъществява своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Спазени са счетоводните принципи и няма отклонения при прилагането им.

Настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България.

Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен на базата предположението, че предприятието е действащо и ще продължава да функционира в предвидимо бъдеще. Ръководството няма нито намерение, нито необходимостта да ликвидира, или да съкрати съществено дейността.

Мерна база

Позициите в годишния финансов отчет са оценени по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато се изисква в приложимите стандарти.

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната и отчетната валута е валутата, в която се извършват основно сделките в страната. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро=1.95583 лв. Данните във финансовия отчет и приложението към него са представени в хиляди лева.

Сравнителни данни

В този финансов отчет е представена сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне по-добра съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква от ръководството на предприятието да приложи счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Допълнителни оповестявания към ГФО

Дълготрайни материални активи

Възприетият стойностен праг на същественост, под който дълготрайните активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход при придобиването им е до 300 лева.

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние.

След първоначалното признаване всеки дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. С последващите разходи се увеличава балансовата стойност на актива, когато е вероятно да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт и реконструкция.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Когато остатъчната стойност на актива е незначителна спрямо отчетната стойност може да се пренебрегне. Тогава амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност.

Ръководството е определило следните годишни амортизационни норми по групи активи в проценти:

ЕООД "АВТОБУСЕН ТРАНСПОРТ"

гр.Добрич

за периода 01.01.2017г.-30.06.2017г.

Групи активи	2017г.	2016г.
Машини, съоръжения и и оборудване	15% - 50%	15% - 50%
Транспортни средства	20% - 50%	20% - 50%

В края на всеки отчетен период ръководството на „Автобусен транспорт“ЕООД прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

През текущия период не са настъпили условия за извършване на обезценки.

Движение на нетекущите (дълготрайните) активи към 30.06.2017г.

Показатели	Стойности на дълготрайните активи				Амортизация			Балансова ст-ст в края на периода
	в началото	постъпл.	излезли	в края периода	в началото	начислен	отписана	
ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ								
Машини, производствено оборудване и апаратура	3			3	2			2
Съоръжения и други	471	62		533	335	43		378
В т.ч. транспортни средства	471	62		533	335	43		378
Обща сума:	474	62		536	337	43		380

Материални запаси

Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- **материали**, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за извършване на транспортни услуги. Това са : резервни части и материали, автомобилни гуми, гориво-смазочни материали.

Материалите се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи свързани с придобиването им.

Оценката на потреблението им си извършва по метода среднопретеглена стойност.

Група краткотрайни активи	Текуща година	Предходна година
Отчетна стойност общо, в това число:		
Горивни материали(в резервоарите)	0	1
Резервни части	1	0
Нетна реализуема стойност общо:	1	1

Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадена фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за несъбираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Не събираемите вземания се изписват когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходите и разходите към „други разходи“.

Вземания	Текуща година	Предходна година
Вземания за ученически карти I- VI клас	141	141
Всичко:	141	141

Предприятието няма предоставени аванси и кредити на персонала, както и на трети лица.

Парични средства еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой, по безсрочни и срочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства в лева са оценени по нормалната им стойност.

Предприятието няма парични средства, които не са на разположение на ръководството.

Парични средства	Текуща година	Предх. година
В каса	2	3
По разплащателни сметки	0	0
Всичко:	2	3

Разходи за бъдещи периоди

Група активи	Текуща година	Предх. година
Застраховка ГО, каско, трудова злополука		1
Сервизно обслужване на ЕКПФ		1
Лихви по лизингови договори	13	9
Общо:	13	11

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството включва: основния (регистрирания) капитал, резервите, непокрита загуба и текущия резултат.

Резервите на "Автобусен транспорт" ЕООД са формирани от печалбите предходни години.

През първото шестмесечие на 2016г. Дружеството отчита загуба 38хил.лв. и собствения капитал става отрицателна величина от 18хил.лв на 01.01.2017г. на минус 20хил.лв. на 30.06.2017г.

Собственикът на Капитала –Община град Добрич е предприела действия за увеличение на нетните приходи от продажби в частта –Компенсации и Други продажби- Субсидии, за да предотврати декапитализацията на Дружеството към 31.12.2017г.

Дългосрочните и краткосрочни задължения

Към 30.06.2017г. Дружеството има задължение по три договора за финансов лизинг към „Евролийз Ауто“ЕАД за изплащане на 5бр. превозни средства-Фиат. Във финансовия отчет задължението по договорите е разделено в зависимост от срока на плащане на вноските –до 1 година и над 1 година.

„Автобусен транспорт“ЕООД има краткосрочно задължение към финансови предприятия-разрешен Овърдрафт към Общинска банка АД.

Търговските задължения са оценени по стойността на възникването им по оригиналните фактури, която се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в „Автобусен транспорт“ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Поради намалени приходи от субсидии и компенсации от месец септември 2016г., Дружеството към 30.06.2017г. има осигурителни и данъчни задължения, които са с произход от месец декември 2016г. Това е причина и за неразплатените задължения към доставчици и към предприятия от групата.

Предприятието няма задължения в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години.

Приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността са начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост и връзка между тях.

При продажба на продукцията, стоки и дълготрайни материални активи приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на тези активи преминат в купувача. При продажби на услуги, приходите се признават, когато услугата е предоставена на ползвателя в завършен вид.

	Текуща година	Предх. година
Нетни приходи от продажби		
Приходи от продажби на услуги в т.ч.	247	513
-приходи от Компенсации,карти	42	130
-Приходи от карти на лица в неравностойно положение и пенсионери над 70г.	10	0
-приходи от касови апарати и абонаментни карти	167	253
-приходи от клиенти в т.ч ученически карти- 1-ви-6-ти клас	27	129
-други приходи от услуги- медицински и технически прегледи и администр.обслужване	1	1

ЕООД "АВТОБУСЕН ТРАНСПОРТ"

гр.Добрич

за периода 01.01.2017г.-30.06.2017г.

Други приходи	Текуща година	Предх. година
Приходи от финансираня	26	107
други / застр.обезщетение и отпадно желязо	0	10
Всичко други приходи:	26	117

Разходи за дейността	Текуща година	Предх. година
1.Разходи за суровини и материали в това число:	69	145
*разходи за автомобилни гуми	3	11
*разходи за горивни материали	44	87
*разходи за смазочни материали	3	5
*разходи за резерви части и мат-ли	13	27
*Други материали в т.ч:	6	15
· ел.енергия	3	6
· вода	1	2
· ценни образци	1	1
· канцеларски материали	1	2
· други	0	4
2.Разходи за външни услуги, в т.ч.:	29	54
· застраховки	11	17
· данък превозни средства, год.техн.прегледи	1	2
· монтаж демонтаж гуми и др.по поддържане на автомобилите	3	2
· наеми	3	5
· нотариални, правни услуги, съдебни и админстр.такси	1	2
· ремонти	5	14
· одиторски услуги	1	1
· пощенски и куриерски, далекосъобщителни в т.ч.абонамент вестн.	2	5
· охрана СОТ	1	1
-други	1	5
3. Разходи за амортизации и обезценки в т.ч.	43	99
разходи за амортизации	43	81
разходи за обезценки	0	18
4. Разходи за възнаграждения	137	264
5. Разходи за задължителни осигуровки/социални, здравни и пенсионни/	26	48

ЕООД "АВТОБУСЕН ТРАНСПОРТ"

гр.Добрич

за периода 01.01.2017г.-30.06.2017г.

6. Други разходи в това число	0	10
Наказателно постановление		7
Изплатени обезщ. по чл.224,222,220 от КТ		2
Други		1

Финансови разходи

Финансовите разходи в отчета за приходите и разходите се състоят от лихвени разходи, свързани с невнесени в срок задължения към бюджета, лихви по обслужване на овърдрафт, лихви по лизингови вноски и разходи по поддържане на банковата сметка.

Финансови разходи	Текуща година	Предх. година
Лихви по лизингови договори	5	9
Такси и лихви за банково обслужване.:	2	3
Лихви за просрочие на плащания към бюджета		2
Всичко:	7	14

Персонал

Средно списъчният брой на персонала по категории е както следва:

Брой персонал	Текуща година	Предх. година
Управител и специалисти	3	4
Шофьори	14	14
Друг обслужващ персонал	10	11
Всичко:	27	29

Автобусен транспорт ЕООД индексира работната заплата на работещите с индекса на нарастване на минималната работна заплата за страната.

Дружеството отчита краткосрочни доходи, предоставени на персонала както следва:

- сумата, призната като разход за доходи на персонала е в размер на 137хил.лв.
- към датата на изготвяне на финансовия отчет-30.06.2017г. няма неизплатени доходи на персонала.

Възнаграждението, начислено и изплатено на Управителя до 30.06.2017г е 9хил.лв, а през 2016г. е в размер на 16 хил.лв.. Възнаграждението на административния персонал до 30.06.2017г. е 14хил.лв., а 2016г. е 24 хил.лв..

ЕООД "АВТОБУСЕН ТРАНСПОРТ"
гр.Добрич
за периода 01.01.2017г.-30.06.2017г.

Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

ЕООД "Тролейбусен транспорт" и ЕООД "Автобусен транспорт" са свързани лица. Капиталът на ЕООД "Автобусен транспорт" е 100% собственост на ЕООД "Тролейбусен транспорт".

През 2017г.в резултат на сделки между свързаните лица са отчетени разходи по фактурирани наеми-3хил.лв.

Тролейбусен транспорт префактурира разходи за електроенергия и вода на Автобусен транспорт ЕООД, което не е с характер на сделка между свързани лица. Към 30.06.2017г.. задълженията към ЕООД "Тролейбусен транспорт" са в размер на 12 хил.лв., а към 31.12.2017г.- 9хил.лв.

Съставител:


/Милена Димитрова/

Управител:


/Росен Русев/



14.07.2017г.