Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация

„БРАЙТ ТРАНС" ЕООД е учредено през 2001 година, като еднолично дружество с ограничена отговорност. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Варна, бул. Владислав Варненчик No 27, вх. Г, ет. 1, ап. 7.

Дружеството е вписано в Регистъра за търговски дружества, воден във Варненски окръжен съд по партида 37, том 239, стр. 150 по ф.д. 2978/2001 година с предмет на дейност: Транспортна дейност, таксиметрови услуги, рент а кар /отдаване на коли под наем/, производство и търговия на стоки и услуги на едро и дребно, строителство, инженерингова дейност, представителство, комисионерство, посредническа дейност, консигнация, внос и износ.

Едноличен собственик на капитала е Живка Димова Желева с 50 дяла по 100 лв.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Управителя на 29.02.2012 г.

2. Основа за изготвяне на финансовите отчети

2.1 Общи положения:

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните счетоводни стандарти за малки и средни предприятия и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите – текущо начисляване и действащо предприятие.

3. Промени в счетоводната политика

3.1 През настоящия отчетен период не са извършвани промени в счетоводната политика на дружеството.

3.2 Стандарти, промени и разяснения задължителни за финансовите периоди, започващи на или след 1 януари 2007 г., но не касаят дейността на дружеството:

СС 13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност
СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия
СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциираните предприятия
СС 31 Отчитане на дялове в смесени предприятия

4. Счетоводна политика

4.1 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

4.2 Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприета от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

4.3 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени и извършените услуги са завършени приети с приемо-предавателен протокол от възложител.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

4.4 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

4.5 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Транспортни средства 4-20 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.6 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 , правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив. Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг. Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 или СС 38. Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

4.7 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност. В края на настоящия отчетен период не се е налагало и не е извършена обезценка на активите на дружеството.

4.8 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства, вземания и предоставени заеми. Финансовите активи се признават на датата на сделката

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Заемите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходите и разходите за периода.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

4.9 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, продукция, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката. Към края на настоящия отчетен период не се е налагало и не е извършена обезценка на материалните запаси на дружеството, т.к. отчетната им стойност е по-ниска от реализуемата им стойност.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Възприетата база за разпределяне на постоянните общопроизводствени разходи – на база приходи.

4.10 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходите и разходите за периода.

4.11 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Отчетът за паричните потоци на дружеството е съставен по прекия метод.

4.12 Капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на записаните дялове . Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за приходите и разходите.

4.13 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално

неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходите и разходите.

Задълженията по финансов лизинг се оценяват по първоначална стойност, намалена с капиталовия елемент на лизинговата вноска.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците на Дружеството, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на съдружниците.

4.14 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

5. Нетекущи дълготрайни активи

5.1 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	ЗЕМИ	СГРАДИ	Машини, съоръжения	Транспортни ср-ва	Други	Общо
Към 01.01.2011				56		56
Преоценка				0		0
Отчетна стойност 31.12.2011				56		56
Натрупана амортизация 31.12.2011				24		24
Балансова стойност				32		32

Отчетната стойност на ДМА, които са напълно амортизирани и продължават да се използват в дейността на Дружеството е в размер на 16 736.28 лв..

Към 31.12.2011 е направен преглед на оценките на дълготрайните активи и е констатирано, че няма условия за обезценка им.

6. Търговски вземания

	2011 хил. лв.	2010 хил. лв.
Търговски вземания, бруто	1	9
Търговски вземания, нето	1	9

Наименование на контрагента	2011 хил. лв.	2010 хил. лв.
Брайт Инженеринг ООД	1	9

Търговските вземания са дължими в срок от 365 дни и не съдържат ефективна лихва.

7. Парични средства

	2011 хил. лв	2010 хил. лв
Парични средства в банки	6	1
Парични средства в брой	12	9
	18	**10**

8. Капитал

8.1 Основен капитал

Капитала на дружеството изискващ регистрация към 31 декември 2011 година е в размер от 5 хил. лв., разпределен на 50 дяла по 100 лева – напълно и изцяло внесен.

8.2 Неразпределена печалба

Неразпределента печалба на дружеството към 31 декември 2011 г. е 8 хил. лв.

8.3 Текуща печалба

Печалбата на дружеството за 2011 година е 34 хил. лв.

9. Задължения към осигурителни институции

	2011 хил. лв	2010 хил. лв
Задължения за социални осигуровки	1	1
	1	**1**

10. Търговски задължения

	2011 хил. лв.	2010 хил. лв.
Търговски задължения, бруто	-	39
Търговски ззадължения, нето	-	39

Наименование на контрагента	2011 хил. лв.	2010 хил. лв.
Брайт Инженеринг ООД	-	39

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

11. Данъчни задължения

Общия размер на данъчните задължения към 31.12.2011 година е: 3 хил. лв.

В аналитичност:

- Задържение за корпоративен данък 3 хил. лв.

12. Приходи от лихви и разходи за лихви

Приходи от лихви и разходи за лихви не включват тези, произтичащи от промяната в справедливата стойност на финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност. Следните суми са включени в Отчета за приходите и разходите за периода:

	2011 хил. лв	2010 хил. лв
Разходи за лихви, свързани с:		
- краткосрочни заеми	3	-
Разходи за лихви	**3**	**-**

13. Справка за приходите и разходите по видове и икономически дейности за 2011 година

13.1 Приходи от оперативната дейност

	2011 хил. лв	2010 хил. лв
Бруто приходи от продажби	**132**	**17**
В т.ч.		
Приходи от продажба на стоки	125	
Приходи от продажба на услуги	7	17

13.2 Разходи за външни услуги

	2011 хил. лв	2010 хил. лв
Разходи за външни услуги	**8**	**9**
-застраховки	3	2
-наеми	3	1
-консултански дейности	1	
в т.ч. счетоводни и одиторски	1	
-пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги		1
-нает транспорт		4
-текущ ремонт		1
-други	1	

13.3 Други разходи

	2011 хил. лв	2010 хил. лв
Други разходи	**91**	**-**
-балансова стойност на продадените активи	91	-

14. Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на кредитен и лихвен риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

14.1. Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите, в които максималният размер на потенциалната загуба, значително се различава от преносната стойност, отразена в баланса.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

14.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.

15. Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата на баланса не са настъпли промени в капитала и управлението на дружеството. За периода след датата на баланса и датата на неговото съставяне не са настъпили други важни събития и/или значителни за дейността на предприятието некорегиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовия отчет.

29 февруари 2012 година
гр. Варна

Съставител: Руска Димитрова

Ръководител: Живка Желева