Приложение съгл. СС1 в сила от 01.01.2008 г.

към годишен финансов отчет за 2012 година

на "БРОД И КОМПАНИЯ ХОЛДИНГ" ООД

Идентификационен номер 121133019

"Брод и Компания Холдинг " ООД е дружество с ограничена отговорност регистрирано в СГС с фирмено дело 4521/90г. Дружеството има основен капитал в размер на 5000 (пет хиляди) лева, разпределени в 500 (петстотин) дяла по 10 (десет) лева. Собственици на дружеството са Георги Борисов Георгиев, притежаващ 376 (триста седемдесет и шест) дяла по 10 (десет) лева, Борис Георгиев Георгиев, притежаващ 62 (шестдесет и два) дяла по 10(десет) лева и Йордан Георгиев Георгиев, притежаващ 62 (шестдесет и два) дяла по 10 (десет) лева Дружеството се представлява и управлява от Георги Борисов Георгиев.
Официалната счетоводна база, прилагана от дружеството за 2012 година са Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Групата е избрала двустранна форма при съставянето на консолидирания финансов отчет, който включва:

- **Консолидиран счетоводен баланс** – който представя активите, пасивите и собствения капитал към 31.12.2012 г., изготвен в двустранна форма;
- **Консолидиран отчет за приходите и разходите**, двустранна форма която представя приходите и разходите на предприятието, като информацията за тях се систематизира в раздели и статии, с класифицирани приходи и разходи според тяхната същност в съответсвие с СС 1;
- **Консолидиран отчет за собствения капитал**, в който са посочени измененията в отделните елементи на собствения капитал;
- **Консолидиран отчет за паричните потоци**, изготвен по прекия метод в съответсвие с СС 7, който съдържа информация , необходима за оценка на предприятието да генерира парични средства и тяхното оползотворяване през текущата година;
- **Консолидирана справка за нетекущите /дълготрайните активи/.**

В счетоводния баланс, отчета за приходи и разходи и отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Групата осъществява и организира текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно, търговско и социално.

През годината, счетоводната информация в предприятието се обработва на компютър с програмен продукт – Конто във всички дружества от групата, с изключение на Брод Тур ЕООД, което използва програмен продукт Бизнес навигатор. Финансовият отчет за 2012г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- предимството на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат,
- съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Всяка съществена статия се представя във финасовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер.
Сравнителната информация по отношение на предходния отчетен период е оповестена за всички представени статии в текущия период.

Консолидираният годишният финансов отчет е изготвен на 10.05 2013 г. Периодът, който обхваща е една година – от 01.01.2012г. до 31.12.2012г. За периода от 31.12.2012 година до датата на съставяне не са настъпили значителни събития, които да дадат отражение върху финансовия резултат и годишния финансов отчет. ГФО се съставя веднъж в годината.Индивидуалните финансови отчети на дъщерните предприятия са съставени на 25.02.2013 г., преди датата на съставяне на консолидирания финансов отчет. Между тези две дати не са настъпили важни сделки и събития, които да окажат влияние върху активите, пасивите, финансовото състояние, печалбите или загубите на предприятията от групата.

Групата не е осъществила разходи за опазване на околната среда.

Групата е приела прекия метод за съставяне на отчета за паричните потоци, който от 2008г. е задължителен - изготвен въз основа на информация от счетоводните регистри.

Няма съществени събития настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Сумите на временните разлики за 2012г. – облагаеми и намаляеми, както и на отсрочените данъчни активи и пасиви върху тези разлики са представени в справката за временните данъчни разлики, която се съхранява в счетоводния отдел на дружеството

Дружеството приключва отчетния период със счетоводна печалба в размер на 1446 хил.лв.

Начислена е амортизация в размер на 1849 хил.лв.,

Във връзка с доходите на персонала, оповестяваме следната информация:

- Сумата, призната като разход за доходи на персонала, е представена в отчета за приходи и разходи на съответните редове и е 4678 хил. лв.
- Начислените разходи за осигуровки са на стойност 774 хил. лв.

Среден списъчен брой на персонала към края на 2012 година за групата е 503 човека. През 2012г. групата не е получавало правителствени дарения, не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

Групата не е осъществявало съвместна дейност през 2012 г.

Финансовите инструменти по смисъла на СС 32 през 2012г. са вземания и задължения, възникнали първоначално в групата.

Групата не е отразявало през 2012г. инвестиционни имоти.

Групата няма и не е отразявало през 2012г. биологични активи.

I. **Отчитане на дълготрайните материални активи** – Определен е стойностен праг на същественост 700 лева. Под този праг материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им. Първоначално всеки дълготраен актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи (разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж и др. под.). Административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка, освен ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние. След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.В статията Концесии,патенти,лицензии,търговски марки,програмни продукти и други подобни на баланса на дружеството е отчетена балансовата стойност на програмни продукти и интернет сайт, използвани в Групата.

II. **Метод за оценка на стоково-материалните запаси** – През отчетния период материалните запаси са оценявани по доставна стойност, която представлява сумата на всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси. Стоково-материалните запаси при потреблението им се отписват по метода на конкретно определената стойност, а в две от дружествата в групата Брод Лъки ЕООД и Брод Тур ЕООД по средно притеглена стойност.

III. **Отчитане на амортизациите** - Групата е избрала линеен метод на амортизация на дълготрайните активи. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в експлоатация. В консолидирания отчет е отразена в намаление на начислените амортизации сумата от 208 хил.лв.Същата е в следствие на продажби на дълготрайни активи от едно дъщерно дружество „Брод Трико" ЕООД на друго „Брод Лъки" ЕООД.

IV. **Договори за лизинг**

А. Експлоатационен лизинг

1. Дружеството - майка е предоставило активи (сгради) по договори за експлоатационен лизинг на дъщерни предприятия и на външни предприятия. Всички суми по договорите за експлоатационен лизинг между дъщерните предприятия и майката са елиминирани от консолидирания отчет.

V. **Методи за признаване на приходи** – Приходите са признати (отразени) в счетоводните регистри и са включени във финансовия отчет към момента на възникването им, а не при плащането на парични средства или техни еквиваленти. Спазен е принципа на съпоставимост на приходите и разходите и разходите са признати във финансовия отчет на базата на връзката им със съответстващите им приходи.

Суми на по- важните категории приходи, признати през периода:

1. приходи от продажби на услуги 8973 хил. лева
2. приходи от продажба на продукция 188 хил. лева
3. приходи от продажба на стоки 424 хил. лева

VI. От консолидирания отчет за приходите и разходите са елиминирани сделките между предприятията в групата.

VII. **Периоди за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви** – Текуща оценка на паричните позициите в чуждестранна валута по централния курс на Българската народна банка е извършвана на последната дата на всеки месец.

VIII. **Разлики от валутни курсове** – Курсови разлики се отчитат, когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделка в чуждестранна валута и при текуща оценка на паричните позиции по курс, различен от този, по който са били осчетоводени. Сумата на разходите от валутните курсови разлики за отчетния период са в размер на 4 хил. лева.

IX. **Разходи за лихви**

Разходите за лихви по кредити към финансови институции и трети лица се признават в момента на плащането им.

Свързани лица и сделки със свързани лица през отчетния период –

Групата се състои от следните свързани лица:

1. „Брод и Компания Холдинг" ООД
2. "Брод Трико" ЕООД – 100% собственост на "Брод и Компания Холдинг" ООД
3. "Брод Транс" ЕООД – 100% собственост на "Брод и Компания Холдинг " ООД
4. "Брод Трейд" ЕООД – 100% собственост на "Брод и Компания Холдинг " ООД
5. "Брод Тур" ЕООД – 100 % собственост на "Брод и Компания Холдинг" ООД
6. "Брод Лъки" ЕООД - 100 % собственост на "Брод и Компания Холдинг" ООД

През отчетната 2012 година са елиминирани извършени следните сделки между свързаните лица, както следва:

От консолидирания счетоводен баланс на Групата:

с-ка	Брод и Компания Холдинг		Брод Транс		Брод Трико		Брод Трейд		Брод Тур		Брод Лъки		*в лева*	
	вземане	задълж.	вземане	задълж.	вземане	задълж.	вземане	задълж.	вземане	задълж.	вземане	задълж.	вземане	задълж.
101				5000.00		10000.00		6000.00		5000.00		5000.00		31000.00
221	31000.00												31000.00	
159														0.00
229													0.00	
4018								165966.19		38142.67		109422.19		313531.05
4118	38142.67				275388.38								313531.05	
424	283216.45												283216.45	
425						283216.45							0.00	283216.45
498	547883.59										510.28		548393.87	
499		510.28		447883.59						100000.00				548393.87
625													0.00	
7251														0.00
	900242.71	**510.28**	**0.00**	**452883.59**	**275388.38**	**293216.45**	**0.00**	**171966.19**	**0.00**	**143142.67**	**510.28**	**114422.19**	**1176141.37**	**1176141.37**

От консолидирания отчет за приходите и разходите на Групата:

РАЗХОДИ			ПРИХОДИ	
А. От разходи за външни услуги			А. От приходи за услуги	
1. наем сгради	817500.00		1. наем сгради	817500.00
2. други услуги	285533.03		2. други услуги	285533.03
3. изработка Лъки за Трико	52466.65		3. изработка Лъки за Трико	52466.65
4. изработка Трико за Трейд	161748.15		4. изработка Трико за Трейд	161748.15
5. изработка Трико за Лъки	1091528.91		5. изработка Трико за Лъки	1091528.91
6.изработка Трико за Трейда	137346.17		6.изработка Трико за Трейда	137346.17
	2546122.91			**2546122.91**
Б. От разходи за материали			Б. От други приходи	
1. ДМА в група	150.00		1. ДМА в група	150.00

2.ДМА м-ни	74842.22	2.ДМА м-ни	74842.22
2.ДМА м-ни	395400.00	2.ДМА м-ни	395400.00
3.Материали/прежди/	29528.17	3.Материали/прежди/	29528.17
4.Стока	472.99	4.Стока	472.99
5.Други услуги	233.08	5.Други услуги	233.08
	500626.46		**500626.46**
Б. От разходи за лихви по финансов лизинг	43434.34	Б. От разходи за лихви по финансов лизинг	43434.34
	43434.34		**43434.34**
общо за елиминиране от разходи	**3090183.71**	общо за елиминиране от приходи	**3090183.71**

Приходи от продукция в размер на 159 хил. лв.

Увеличение на запасите 15 хил.лв.

Загуба в размер на 507 хил.лв.

Дата:10.05.2013 г. Съставител: . . . . . Ръководител: . . . . . .

Н.Маринова Д.Георгиев