

2.13. 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, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на: **30.30 %** за трета категория и на **40.30 %** за втора категория за 2012 г. – (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице **60:40**).

Дължимите от предприятието вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет предприятие прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми 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.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 г. е 10% (2011 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 31.12.2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% (31.12.2011 г. – 10 %).

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3.1. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

3.1.1. Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

„ИЙСТ ТРАНСПОРТ „ АД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

В предприятието е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 500,00 лева.

Към 31.12.2012 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 31.12.2012 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на предприятието (2011 г. : няма)

Разходи за амортизация

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Сгради	9	9
Транспортни средства	74	70
Съоръжения и други дълготрайни материални активи	3	3
ОБЩО:	86	82

3.2.ТЕКУЩИ АКТИВИ

3.2.1.Материални запаси

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Общо материални запаси, в т.ч.:		
Гориво в резервоарите на транспортните средства	5	5
Стоки	25	26
ОБЩО:	30	31

3.2.2.Вземания

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици до 1 година	322	334
Вземания от свързани предприятия	748	28
Други вземания	47	2
ОБЩО:	1117	364

3.3.СОБСТВЕН КАПИТАЛ

3.3.1.Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 300 х.лв.

3.3.2.Печалби и загуби

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Текуща печалба (загуба)	235	(226)
Неразпределени печалби	257	257
Непокрити загуби	(2253)	(2027)
ОБЩО:	(1761)	(1996)

„ИЙСТ ТРАНСПОРТ „ АД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

3.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Задължения към свързани предприятия	1949	1716
Задължения към доставчици до 1 година	97	1113
Други задължения, в т.ч.:	827	64
- персонал	16	41
- осигурителни предприятия	5	5
- данъчни задължения	29	18
ОБЩО:	2873	2893

3.5. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

РАЗХОДИТЕ за бъдещи периоди са с произход:

-текущи разходи в размер на 13 х.лв. , които ще бъдат признати в следващия отчетен период;

3.6. РАЗХОДИ

3.6.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч. по големите пера са:	355	344
- гориво	303	292
- резервни части	15	19
- автомобилни гуми	15	19
- смазочни материали	3	2
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч. по-големите пера са:	187	292
- застраховки	6	9
- наеми	7	109
- съобщителни услуги	9	11
- ферибот	35	48
- пътни такси и такси аутобан	39	32
- винетни такси	23	24
- международни сервизни такси	2	1
Общо	542	636

3.6.2. Разходи за персонала

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	57	55
Начисления за неизползани компенсируеми отпуски	2	2
Осигурителни вноски върху възнаграждения	13	12
ОБЩО:	72	70