

“ БРАТАН ТУР ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012г.
ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

I. Обща информация

Наименование на предприятието: “БРАТАН ТУР” ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр София, ж.к. Овча купел, бл. 609, вх. Б, ет. 7, ап. 20

Брой служители / наети лица в края на годината / - 4

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ, бр. 86 от 26 Октомври 2007г. в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Промени в счетоводната политика

От 01.01.2008г влязоха в сила промени в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Собственост и управление

Едноличен собственик – Ивайло Александров Ангелов

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е търговия и услуги със скално-облицовъчни материали, СМР, търговия на едро с машини и оборудване за добив и строителство .

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700лв.. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.,

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации..

Ръководството е извършило преглед на всички значими материални активи към 31.12.2012г с цел достоверността на балансовата им стойност

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Земи	
Подобрения на земи	
Сгради	25
Съоръжения	25
Машини, оборудване	3
Транспортни средства – без автомобили	10
Автомобили	4
Компютри	3
Други дълготрайни активи	7

Стоково – материални запаси

“ БРАТАН ТУР ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012г.

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

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Материалните запаси се оценяват от предприятие

то оценява стоково-материалните запаси по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел. енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

таблица 1

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011г.
Материали в т.ч. /нето/		
Основни материали		
Обезценка на материали		
Стоки /нето/	319	226
Стоки в т.ч.	319	226
Общо	319	226

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовия анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа: 5 год

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

ВЗЕМАНИЯ

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Срок на вземането	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал			0
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти	158	132	26
2. Вземания от предоставени аванси			

“ БРАТАН ТУР ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012г.

3. Вземания от предприятия от група			
4. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия			
5. Други вземания	163	0	163
Всичко за II:	321	132	189
Общо вземания: (I+II)	321	132	189

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и парични средства в безсрочни депозити

таблица 2

Вид	31.12.2012г.	31.12.2011г.
Парични средства в брой в т.ч.	0	53
В лева	0	53
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	4	
В лева	4	
Във валута		
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		
Краткосрочни депозити		
Общо	4	53

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансов капитал.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Собственият капитал на дружеството се състои от записан капитал 5 хил. лв. и текуща печалба в размер на 23хил.лв.,

неразпределена печалба – 102 хил. лв.и непокрита загуба-(32)хил.лв

Записан капитал

Съдружник	31.12.2012 г.				31.12.2011г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Ивайло Ангелов	100	50	5000	100%	100	50	5000	100%
Общо:	100	5000	5000	100%	100	5000	5000	100%

Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,

Печалба или загуба от обичайната дейност.

Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2011	102
Промяна в счетоводната политика	
Корекции на грешки	
Други корекции	
Преизчислена печалба към 31.12.2011г.	102
Увеличения от:	
Печалба за годината 2011 г.	
Други	
Намаления от:	-32
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	-32
Разпределение на печалба за дивиденди	
Печалба към 31.12.2012г.	23

“ БРАТАН ТУР ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012г.

Непокрита загуба към 31.12.2012 г.	
Промяна в счетоводната политика	
Корекции на грешки	
Други корекции	
Преизчислена загуба към 31.12.2012г.	-9
Увеличения от:	
Печалба за годината 2011 г.	
Отписан преоценъчен резерв	
Намаления от:	
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Загуба към 31.12.2012г.	
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	75
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	98

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги , пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Показатели	Общ размер	Срок за издължаване		Има ли предоставено обезпечение
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
I. Задължения				
1. Задължения към предприятия от група, в т.ч. за:				
- доставени активи и услуги				
- дивиденди				
2. Задължения към финансови предприятия, в. т.ч.	123	20	103	
- към банки	123	20	103	
- просрочени				
3. Задължения към доставчици и клиенти	418	418		
4. Получени аванси	19	19		
5. Задължения към персонала	1	1		
6. Задължения към социалното осигуряване	1	1		
- социално осигуряване	1	1		
- здравно осигуряване				
- други				
7. Данъчни задължения в т.ч.:				
- данък за общините				
- данък върху печалбата				
- данък върху добавената стойност				
- други данъци				
8. Други краткосрочни задължения				
- неплатени лихви				
Общо задължения:	562	459	103	0

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

“ БРАТАН ТУР ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012г.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Вид	31.12.2012 г.			31.12.2011г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата			-			-
Данък върху добавената стойност			-	2	2	-
Данък върху доходите на физическите лица			-			-
Други данъци			-			-
Лихвени задължения за просрочие			-			-
Други задължения			-			-
Общо			-	2	2	-

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи : краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсация с акции или дялове от собствения капитал.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието има ясна политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

“ БРАТАН ТУР ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012г.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;

Отписани задължения- приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Глоби, неустойки, лихви и други-приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Нетни приходи от продажби и други приходи

Приходи от продажби и други приходи		
Вид приход	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Продажби на стоки в т.ч.	221	152
Продажби на стоки	221	152
Продажби на услуги в т.ч.	4	267
Продажби на услуги	4	267
Други приходи в т.ч.		
Продажби на други		
Продажби на НАЕМ		
Общо	225	419
В т.ч. (неполучени)неплатени:		

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност. Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Разходи за суровини - материали		
Вид разход	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Основни материали за производство		
Спомагателни материали		
Горивни и смазочни материали		
Резервни части		
Инструменти		
Работно облекло		
Офис материали и консумативи		
Други материали		
Възстановена обезценка на материали		
СТРОИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ	3	109
Общо:	3	109
Разходи за външни услуги		
Вид разход	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Подизпълнители	5	155
Нает транспорт		
Ремонти		
Консултански и други договори		
Застраховки		
Данъци и такси		
Обработки на ск.м-ли		6
Одит и смет.услуги		4
Други разходи за външни услуги		
Общо	5	165
Разходи за персонала		
Разходи за:	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	15	29

“ БРАТАН ТУР ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012г.

в т.ч. разходи по неизползвани отпуски		
Разходи за осигуровки на в т.ч.	3	5
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски		
в т.ч. разходи свързани с пенсии	18	34
Общо		

Категории персонал		
Категории персонал	Средно списъчен състав	
	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Средно списъчен брой	4	6
Ръководители		
Аналитични специалисти		
Техници и други приложни специалисти		
Административен персонал		
Персонал, зает с услуги на населението, търговия и охрана	4	6
Квалифицирани производствени работници		
Оператори на машини и съоръжения		
Други професии		

Разходи за амортизации и обезценка		
Разходи за амортизации	31.12.2012г.	
	31.12.2011 г.	
Разходи за амортизации на производствени дълготрайни материални активи	9	3
дълготрайни нематериални активи	9	3
Общо	9	3

Други разходи		
Вид разход	31.12.2012 г.	
	31.12.2011 г.	
Разходи за предпазна храна		
Разходи за трудова медицина		
Разходи за глоби и неустойки	181	157
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи		
Други разходи		
Общо	181	157

Финансови разходи		
Вид разход	31.12.2012 г.	
	31.12.2011 г.	
отрицателни разлики от промяна на валутни курсови разходи		
Разходи за лихви и други финансови разходи		
разходи за лихви	13	13
други разходи -б.т		
отрицателни разлики от операции с фин.активи		
други финансови разходи		
Общо	13	13

Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна/основна/ дейност
- Финансова дейност

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.