

Приложение към финансов отчет

1. Информация за дружеството

ЕТ “Вито – Тони Русев” – Стара Загора е некапиталово предприятие на едноличен търговец регистрирано през 1991 година и е със седалище и адрес на управление гр. Стара Загора, ул. “Боруйград” №73. Съдебната регистрация е с решение 5125 от 20.11.1991 година. Последните изменения в регистрацията са с решение №457 от 08.02.1999 г. на Старозагорски Окръжен съд.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на предприятието през 2003 г. е строителство, строително-ремонтна дейност и търговия със стоки и други дейности незабранени от закона.

Персоналът към 31.12.2003 година е 50 работници и служители.

Структура на предприятието

ЕТ “Вито – Тони Русев” град Стара Загора няма открити клонове и представителства.

2. Счетоводна политика на предприятието

2.1.База на изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ЕТ “Вито – Тони Русев” е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени от МС с ПМС №37/13.02.02г. в сила от 01.01.2002 г.

Предприятието води своите регистри в български лева и изготвя своите финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

2.2.Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на предприятието е Български лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията. Към 31.12.2003 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се признават като текущи приходи и разходи и се отчитат в ОПР като финансови приходи и разходи.

2.3.Приходи

Приходите в предприятието се отчитат на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието.

При предоставянето на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката до датата на баланса, както и разходите извършени по сделката.

2.4.Разходи

Разходите в предприятието се признават в момента на извършването им и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят. Финансовите приходи и разходи се включват в ОПР диференцирано и се състоят от лихвени приходи и разходи и курсови разлики от валутни операции.

Банковите такси за обслужване се отчитат като разходи за дейността.

2.5.ДМА

ДМА са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации. Не се начислява амортизация на земите.

Цената на придобиване включва покупната цена плюс натрупаните разходи по доставката.

Предприятието е определило праг на същественост на ДМА – 500,00 лева, под който закупените активи независимо, че притежават характеристика на ДМА се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

2.6.Методи на амортизация

Предприятието прилага линейния метод на амортизация на ДМА и ДНМА
Прилаганите амортизационни норми са:

– Сгради	4 %
– Машини и оборудване	30 %
– Съоръжения	4 %
– Компютри	50 %
– Транспортни средства	25 %
– Стопански инвентар	15 %

2.7.ДНМА

– Програмни продукти	20%
– Други ДНМА	15%

ДНМА активи са представени в баланса по тяхната покупна стойност, намалена с начислените амортизации. Прилага се линейния метод на амортизация.

2.8.Материални запаси

Закупените материали за производство се заприхождат по покупна цена по видове материали, количество и стойност. При влагането им в производството се изписват по средна претеглена цена.

Незавършеното производство се отчита в с/ка 611 “Основно производство” по видове изделия с натрупаните разходи по тях.

2.9.Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят в отчета в лева по оригинално издадена фактура за съответните клиенти.

2.10.Парични средства

Паричните средства включват касовата наличност и наличността по разплащателни сметки.

За целите на изготвяне на отчета за паричните потоци: паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто /с включен ДДС/.

Лихвите по получени кредити са включени като плащане към оперативна дейност.

2.11.Задължения към доставчици и др. задължения

Задълженията към доставчици и др. текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури /с включен ДДС/, която се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените материали, стоки и услуги.

2.12.Пенсионни и др. задължения към персонала по социално и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в ЕТ “Вито – Тони Русев” се основава на разпоредбите на КТ и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона на 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.

Съгласно разпоредбите на КТ работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

1. Неспазено предизвестие – съгласно чл.220, ал.1 от КТ /30 дни/.
2. При пенсиониране – от две до шест брутни заплати в зависимост от трудовия стаж в предприятието.
3. За неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащане на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към персонала.

Доходите на персонала за текущата година и начислените осигуровки се отчитат като разход и се включват в ОПР като разходи за дейността.

Частта от неизплатените задължения към персонала /след приспадане на начислените удържки/ се отчитат като задължения, а също така и не изплатените осигуровки на бюджета се отчитат като задължения към осигурителните организации.

Към датата на годишния финансов отчет предприятието прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на платен отпуск. В оценката се включват както разходите за самите възнаграждения, така също и за задължителното ДОО и ЗО, които работодателят дължи върху тези суми.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

2.14. 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.

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.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят /погасят/, на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

3. Нетни приходи от продажби

Приходи от продажби (в хиляди лева).

		2003 година	2002 година
3.1.	Продукция	1375	1197
3.2.	Стоки	15	24
3.3.	Услуги	15	0
Общ приход:		1405	1221

4. Разходи за материали

		2003 година	2002 година
4.1.	Суровини и материали	751	524
4.2.	Горива и смазочни материали	38	36
4.3.	Други	10	6
Общо разходи за материали:		799	566

5. Разходи за външни услуги

		2003 година	2002 година
5.1.	Суми по договори с подизпълнител	292	369
5.2.	Наеми	12	15
5.3.	Съобщителни услуги	6	9
5.4.	Нает транспорт	7	4
5.5.	Текущ ремонт	3	5
5.6.	Реклама	2	1
5.7.	Консултантски услуги	1	2
5.8.	Други	10	7
Общо разходи за външни услуги:		333	412

6. Осигуровки

		2003 година	2002 година
6.1.	ДОО	43	27
6.2.	ЗО	7	5
Общо осигуровки:		50	32

7. Други

		2003 година	2002 година
7.1.	Командировки	42	48
7.2.	Други	3	4
Общо други разходи:		45	52

8. Суми с корективен характер - по балансова стойност

		2003 година	2002 година
8.1.	Изменение на запасите от незавършено производство	5	9
8.2.	Продадени стоки	10	12
8.3.	Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА	/131/	/48/
Общо суми с корективен характер		/116/	/27/

9. Финансови разходи и приходи

		2003 година	2002 година
9.1.	Финансовите разходи включват:		
9.1.1.	Лихви	8	3
9.1.2.	Валутни курсове	2	
9.1.3.	Други	5	1

10. Данъчно облагане

		2003 година	2002 година
10.1.	Счетоводна печалба	92	50
10.2.	Данъци от печалбата	27	16
10.3.	Отсрочен данък печалба, свързан с възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики	/2/	/2/
10.4.	Печалба /загуба/	67	36

11. ДМА

	Земи и сгради		Машини, съоръжения, оборудване.		Транспортни средства		Други ДМА		Общо	
	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002	2003	2002
С-до 01.01.	218	218	155	143	61	58	17	20	451	439
Придобито	93		31	23		4	8	2	132	29
Отписано				11		1		5		17
С-до 31.12.	311	218	186	155	61	61	25	17	583	451
Набрано изх.салдо 01.01.	32	25	75	71	33	22	4	6	144	124
Начислено	7	7	14	15	11	12	4	3	36	37
Отписано				11		1		5		17
С-до 31.12.	39	32	89	75	44	33	8	4	180	144
Балансова стойност към 31.12	272	186	97	80	17	28	17	13	403	307

Към 31.12.2003 г. ДМА на предприятието включват по балансова стойност земи - 131 хиляди лева и сгради - 141 хиляди лева.

Към 31.12.2003 г. разходите за придобиване на ДМА включват:

- Разходи за придобиване на сгради, строителни съоръжения и конструкции – 174 хиляди лева

12. Материални запаси

		2003 година	2002 година
12.1.	Материали	2	1
12.2.	Стоки	31	32
12.3.	Незавършено производство	4	9
Общо материални запаси		37	42

Наличностите на материалните запаси към 31.12.2003 г. са представени в баланса по покупна стойност.

12.3.Незавършено производство:

- Обект ТОБО бензиностанции 4 хиляди лева

13. Краткосрочни вземания

		2003 година	2002 година
13.1.	Вземания от клиенти и доставчици	24	71
13.2.	Данъци за възстановяване	4	2
13.3.	Други	0	1
Общо търговски вземания		28	74

14. Парични средства

		2003 година	2002 година
14.1.	Парични средства в брой	128	35

15. Дялово участие

15.1.Участие на предприятието в капиталите на други предприятия

“Автогарант” ООД	-	20 %
“ЕКО” ООД	-	20 %
“Бол Рос” ООД	-	33 %
“Бултак” ООД	-	20 %
“Вито – 95” ООД	-	57 %

16. Собствен капитал

16.1.Общи резерви

Общите резерви са 282 хиляди лева формирани от преценка ДМА 1997 г. и печалба.

17. Дългосрочни задължения

Към 31.12.2003 година дружеството има дългосрочни задължения в размер на 293 хиляди лева към банки.

18. Краткосрочни задължения

		2003 година	2002 година
18.1.	Доставчици и клиенти	7	97
18.2.	Персонал	24	16
18.3.	Осигурителни организации	9	6
18.4.	Данъчни задължения	13	4
18.5.	Други	75	93
Общо краткосрочни задължения		128	216

19. Събития настъпили след датата на Баланса – няма.

Главен счетоводител:

Изпълнителен директор:

дата: 28.02.2004 година