

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Общински пътнически транспорт” ЕООД гр.Габрово е регистрирано от Габровски окръжен съд с Решение 861 от 25 юни 1997 година /публ.ДВ бр.43 от 15.04.1998г./

Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала е Община Габрово.

Дружеството е юридическо лице отделно от собственика на капитала.Отговорността на собственика е ограничена до размера на внесения капитал.

Капиталът на Дружеството е в размер на 491 240 /четиристотин деветдесет и една хиляди двеста и четиридесет/лева,разпределен на 49 124 /четиридесет и девет хиляди сто двадесет и четири/ дяла с номинална стойност от 10 /десет/ лева всеки един и внесен изцяло по формата на парична вноска.

Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание , които са уредени в чл.137,ал.1 от ТЗ.

Дружеството се представлява и управлява от Управител с Договор за управление.

Предмет на дейност

Автомобилни и пътнически превози в страната и чужбина , поддържане и ремонт на превозни средства,товаро-разтоварна и спедиторска дейност, подготовка и квалификация на кадри,отдаване под наем на МПС и всяка друга дейност , незабранена със Закон.

Структура на Дружеството

“Общински пътнически транспорт” ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ОПТ ЕООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 251 /17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил. лв.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие.

Отчетната 2013 г. е шестата година, за която дружеството изготвя финансов отчет в съответствие с новите Национални стандарти за МСП, в сила от 01.01.2008г.

Дружеството използва препоръчителен метод, съгласно СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, като промените в счетоводната политика се прилагат с обратна сила. Корекциите се отразяват в салдото на неразпределените печалби от предходни периоди.

2.2. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2013 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

2.3. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.4. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи диференцирано и се състоят от лихвени приходи и разходи и курсови разлики от валутни операции.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третираят като финансови разходи за дейността.

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. п.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.

Възприетият срок за ползване на активите е както следва :

* сгради	- 50 години
* машини и оборудване	- 3 години и 4 месеца
* съоръжения	- 25 години
* компютри	- 2 години
* транспортни средства	- 5 години
* стопански инвентар	- 6 години и 8 месеца

При завеждане на активите в данъчния амортизационен план са спазени данъчни амортизационни норми по видове активи , както следва:

- машини и оборудване – 30 %
- съоръжения и сгради – 4 %
- компютри – 50 %
- транспортни средства – 25 %
- стопански инвентар – 15 %

В дружеството има дълготрайни активи, които са напълно амортизирани и продължават да се ползват в дейността му и по групи и отчетна стойност са както следва:

Машини, съоръжения и оборудване – 100503.96 лв.

Транспортни средства – 2476280.50 лв.

Стопански инвентар – 35849.10 лв.

Програмни продукти – 5055.72 лв.

През отчетния период не е променян метода на амортизация на дълготрайните активи.

При отчитане на дълготрайните материални активи са спазвани изискванията на СС № 4 "Отчитане на амортизацията" и СС № 16 "Дълготрайни материални активи".

2.6. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Възприетият срок за ползване на активите е както следва:

- Програмни продукти – 2 години
- Други нематериални активи – 6 години и 8 месеца

При завеждане на активите в данъчния амортизационен план са спазени данъчни амортизационни норми по видове активи , както следва:

- Програмни продукти – 50 %
- Други нематериални активи – 15 %

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

При отчитане на дълготрайните материални активи са спазвани изискванията на СС №38 "Нематериални активи"

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по цената на придобиване и нетната реализуема стойност.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на среднопретеглена стойност, поради липса на условия за прилагане на метода на конкретно определена стойност.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура. Вземанията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2013 г.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.9. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени банкови кредити са включени като плащане към финансова дейност;
- трайно блокираните парични средства са третираны като парични средства.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2013 г.

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.12. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи по цена на незабавна продажба.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Придобитите на финансов лизинг активи се амортизират съобразно полезния срок за ползване на придобития лизингов актив.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в ОПТ ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство .

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 определя от Осигурителния Кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2013 г възлиза на:

- за работещите при условията на трета категория труд 30.3%, а втора категория труд 40.3% (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице).

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (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. поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – една брутна работна заплата.
3. при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното възнаграждение на работника за два месеца, ако има най-малко 5 год. трудов стаж и през това време не е получил обезщетение на същото основание.
4. при пенсиониране – от две до шест брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
5. за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за текущата календарна година и за неизползван отпуск, отложен по реда на чл.176, правото за който не е погасено по давност.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка 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 разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството не е възложило актюерска оценка и съответно не е начислило задължения за дългосрочни доходи на персонала.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2013 г. е 10 %.

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 ДЕЙНОСТТА

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Приходи от основна дейност		
*Вътрешногр. и междус. превози	4048	3999
приходи от наемна дейност		
*Наем на недвижима собственост: такси паркинг и сектори автогра:аврогарово обслужване на преми-наващи автобуси и др.	171	176
*Приходи от рекламна дейност	20	10
*Приходи – други	35	37
*Приходи от продажба на ДА	0	30
*Приходи от продажба на КА	0	1
*Приходи от финансираня	249	222
Общо	4523	4475

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
*Енергийни продукти	2002	2058
*Резервни части и окомплектовки	219	221
*Други материали	89	54
Общо	2310	2333

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
*Съобщителни и куриерски услуги	9	8
*Ремонт на ТС	18	25
*Одиторски услуги	3	0
*Правни услуги	18	8
*Застраховка ГО и злополука	34	47
*Доставка вода	8	6
*Други разходи	220	249
Общо	310	343

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<u>Разходите за възнаграждения</u> включват:		2013	2012
		BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати		1529	1543
Общо		1529	1543

<u>Социалните разходи</u> включват:		2013	2012
		BGN '000	BGN '000
Осигуровки и обезщетения		303	307
Общо		303	307

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

<u>Другите разходи</u> включват:		2013	2012
		BGN '000	BGN '000
Други		15	95
Разходи за командировки		7	7
МДТ		17	16
Общо		39	118

8. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР

<u>Балансовата стойност на продадените активи</u> включва:		2013	2012
		BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност на продадени материали			
Отчетна стойност на продадени стоки			
Балансова стойност на продадени ДМА			
Общо		0.00	0.00

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват:

Финансовите разходи включват:

- | | |
|--------------------------|------------|
| *разходи за лихви лизинг | - 2 х. лв. |
| *други финансови разходи | - 8 х.лв. |

10. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ

В отчета за приходите и разходите не са отразени .

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

През 2013 година дружеството приключва на счетоводна загуба в размер 55884.77 лева
Във връзка с изпълнение на изискванията на ЗКПО загубата е преобразувана както следва :

В увеличение :

- | | |
|--|---------------|
| • Счетоводни амортизации | 77718.31 лева |
| • Разходи, представляващи доходи на местни физ. лица по ЗДДФЛ | 2318.68 лева |
| • Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви просрочие | 11811.43 лева |

Общо	91848.42 <u>лева</u>
------	----------------------

В намаление :

- | | |
|---|----------------------|
| • Годишни данъчни амортизации | 58244.19 лева |
| • Признаване за данъчни цели на непризнати р-ди по натрупващи се неизползвани отпуски | 4926.49 лева |
| Общо | 63170.68 <u>лева</u> |

В резултат на преобразуването данъчната загуба възлиза на 27207.03 лева.

12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	1684	1280	479	472	2489	2704	44	41	6	6	4702	4503
Придобити	23	19	7	8	9		1	3	150		190	30
Преоценка		403										403
На излезлите през периода									40		40	
Отписани		17				215			6		6	232
Салдо на 31 декември	1707	1685	486	480	2498	2489	45	44	110	6	4846	4704
Набрано изхавяване												
Салдо на 1 януари	232	249	344	318	2460	2595	40	38			3076	3200
Начислена амортизация за годината, в т.ч.	25	23	23	27	27	56	1	1			76	107
Обезценка												
тписана амортизация		38				191						229
Салдо на 31 декември	257	234	367	345	2487	2460	41	39			3152	3078
Балансова стойност на 31 декември	1450	1451	119	135	11	29	4	5	110	6	1694	1626

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА, които се ползват в дейността на дружеството е 2617689,28 х.лв. и по групи активи е както следва:

- Машини, съоръжения и оборудване – 100503,96 лв.
- Транспортни средства – 2476280,50 лв.
- Стопански инвентар – 35849,10 лв.
- * Програмни продукти – 5055,72 лв.

Предоставените аванси и материални активи в процес на изграждане са в размер на 110 х.лв. и са за следните активи:

- Обект Пункт ГТП – 14 х.лв.;
- Обект Трансп.средства - 96 х.лв.;

13. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Търговски марки, патенти, лицензии BGN '000	Софтуери BGN '000	Други BGN '000	Общо BGN '000
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2013		5	12	17
Придобити				
Отписани				
Салдо на 31 декември 2013		5	12	17
Набрано изхбяване				
Салдо на 1 януари 2013		5	7	12
Начислена амортизация за годината, в т.ч.			2	2
Отписана амортизация				
Салдо на 31 декември 2013		5	9	14
Балансова стойност на 31 декември 2013г.		0	3	3

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Материали	141	162
Общо	<u>141</u>	<u>162</u>

Наличните към 31.12.2013 г. материални запаси са представени в баланса по:

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Цена на придобиване / себестойност	141	162
Нетна реализируема стойност	<u>141</u>	<u>162</u>

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

15.1. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Вземания от клиенти в страната	160	159
Вземания от клиенти в чужбина		
Общо	<u>160</u>	<u>159</u>

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

16.1. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ ДО 1 ГОДИНА

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Съдебни и присъдени вземания	18	43
Разчети гаранции	2	
Други	15	23
Общо:	<u>35</u>	<u>66</u>

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	5	7
Разплащателни сметки	34	80
Общо	39	87

18. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

- застраховки - 24 х. лв

Тези разходи ще бъдат признати като текущи през следващите 12 месеца.

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31 декември 2013 г. регистрираният основен капитал на ОПТ ЕООД е 491 х.лв. Структурата на собствения капитал е следната:

- Основен капитал 491 х.лв.
- Резерв от последващи оценки - 949 х.лв.
- Други резерви - 898 х.лв.
- Натрупани загуби от минали години - 2139 х.лв.
- Загуба за текущата година - 56 х.лв.

ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ: 143 х.лв.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Като дългосрочни задължения е представена сумата 115 х.лв. дължима по договори за Кредит с Банка ДСК.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици от чужбина		
Задължения към доставчици от страната	991	868
Общо:	991	868

Задължения към доставчици от страната	991	868
Общо:	<u>991</u>	<u>868</u>

В задължения към доставчици в страната е представена сумата 991х.лв..

* значителни суми са : Полисан АД в размер на 976 х. лв.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2013 BGN	31.12.2012 BGN
ДДС	121	255
ДДФЛ	72	133
ДОО	306	207
НЗОК	90	80
Зад.към Община Габрово	<u>140</u>	<u>152</u>
Общо	<u>729</u>	<u>827</u>

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

1. по ДДС – до - 31.07.2008
2. пълна данъчна ревизия – до - 31.07.2008г.
3. по ДОО, ДЗПО, ГВРС и ЗО – до – 30.09.2009г.

23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството няма отчетени условни задължения и ангажименти.

24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА – НЯМА.

25. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на съставяне до датата на одобряване на финансовия отчет не са настъпили значими събития, имащи отношение към отчета, подлежащи на оповестяване.

26. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Във връзка с изпълнение на т.24.2. от СС 1 „Представяне на финансови отчети” оповестяваме следните обстоятелства:

- през отчетния период не са постигнати договорености с други лица ,които не са представени в счетоводния баланс и имат значение за оценяване на финансовото състояние на предприятието.
- Дружеството подлежи на задължителен финансов одит съгласно Закона за счетоводство.

07.04.2014 г.
гр. Габрово



Съставител:.....

/ Д. Георгиева/

Управител:.....

/ Е. Караколера/