

Стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2011 година

МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО (изменен), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година, приет от ЕС на 1 юли 2010 г.	Изменението на МСФО 1 – Ограничени освобождавания от сравнителни оповестявания съгласно МСФО 7 за предприятия, прилагащи за първи път МСФО.
МСС 24 Оповестяване на свързани лица (изменен), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година, приет от ЕС на 20 юли 2010 г.	Тежка хиперинфлация и отмяна на фиксирани дати при прилагане за първи път. Измененията включват две промени в стандарта. Датата 1 януари 2004 г. е заменена с датата на преминаване на МСФО при сделки, свързани с отписване на активи и пасиви, и при определяне на справедливата стойност на финансови активи и пасиви, като се използват техники за оценяване. Втората промяна позволява на дружества след период на свръхинфлация да оценяват финансовите активи и пасиви, държани преди нормализирането на икономиката, по справедлива стойност и да я използва като приета стойност при изготвянето на първия отчет по МСФО.
МСС 32 Финансови инструменти:Представян е (изменен), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2010, приет от ЕС на 24 декември 2009 г.	Изменението отменя изискването на предприятия от публичния сектор да оповестяват в детайли всички сделки с правителството и други предприятия от публичния сектор. Не се изисква оповестяване на трансакциите между предприятия от публичния сектор и правителството, както и всички други предприятия от публичния сектор. Вместо това е необходимо оповестяване на името на правителството, характера на връзката, вида и размера на всяка отделно значима сделка и качествено и количествено определяне на размера на общо значими сделки.
КРМСФО 14 Предплащане на минимално финансиране (изменено), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011, прието от ЕС на 20 юли 2010 г.	Уточнява се отчитането на някои права, когато емитираните инструменти са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на емитента. Ако тези инструменти са емитирани пропорционално на съществуващите акционери на емитента, за фиксирана парична сума, те следва да бъдат класифицирани като собствен капитал, дори ако тяхната цена на упражняване е деноминирана във валута, различна от функционалната валута на предприятието.
КРМСФО 19 Погасяване на финансови задължения с	Изменението изисква признаването на актив в размер на доброволно предплащане на пенсионни вноски за минимално финансиране по отношение на бъдещи услуги. Предплатените вноски водят до намаляване на размера на минималното финансиране в бъдещи периоди.
КРМСФО 19 Погасяване на финансови задължения с	Изяснява се отчитането на финансови пасиви с предоговорени условия, които предвиждат погасяването на задълженията чрез издаване на инструменти на собствения капитал на кредитора.

инструменти на собствения капитал, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010, прието от ЕС на 24 юли 2010 г.

Според КРМСФО 19 инструментите на собствения капитал, издадени за погасяване на задължение, представляват платено възнаграждение и се изисква признаване на резултата в печалбата или загубата. Това съответства на основния подход при отписването на задължения според МСС 39. Размерът на печалбата или загубата се определя като разлика между балансовата стойност на финансовия пасив и справедливата стойност на издадените инструменти на собствения капитал. Ако справедливата стойност не може да се оцени надеждно, се използва справедливата стойност на съществуващото финансово задължение за оценяване на печалбата или загубата и на издадените инструменти на собствения капитал.

Изменение на МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011, прието от ЕС на 23 ноември 2011 г.

Трансфер на финансови активи. Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случаите на секюритизиране на финансови активи.

Подобрения на МСФО от май 2010, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година, прието от ЕС на 19 февруари 2011 г.

Изменението на МСФО 1 пояснява, че предприятия, прилагащи за първи път МСФО, не прилагат МСС 8 при промени в счетоводната политика, възникнали в резултат на преминаването на МСФО или през периодите на първия финансов отчет, изготвен съгласно МСФО. Изменението изисква от предприятията, прилагащи за първи път МСФО, да оповестяват и обясняват промените в счетоводната политика или използването на освобождаванията съгласно МСФО 1 в периода между първия междинен финансов отчет и първия годишен финансов отчет съгласно МСФО.

Изменението на МСФО 1 разширява обхвата при използването на оценка по справедлива стойност, предизвикана от конкретно събитие. В първия си финансов отчет съгласно МСФО предприятие, прилагащо за първи път МСФО, може да използва оценка по справедлива стойност, предизвикана от конкретно събитие, като приета стойност и признава корекцията от преоценката в неразпределената печалба. Това важи и в случаите, когато конкретно събитие се е състояло след датата на преминаване към МСФО. Другите правила на МСФО 1 се прилагат към датата на преминаване към МСФО.

Изменението на МСФО 1 разрешава на предприятия с оперативна дейност, при която продажните цени подлежат на държавно регулиране, да използват балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи, като приета стойност към датата на преминаване към МСФО.

Изменението на МСФО 3 (в сила от 1 юли 2010 г.) пояснява, че познатото условно възнаграждение в резултат на бизнес комбинации преди датата на прилагане на МСФО 3 (ревизиран 2008 г.) не следва да бъде коригирано към датата на прилагане на МСФО 3 (ревизиран 2008 г.) и дава указания за последващото му

оценяване.

Правото на избор при оценяването на неконтролиращото участие по справедлива стойност или пропорционално на стойността на разграничимите нетни активи на придобивания се прилага само за компонентите на неконтролиращото участие, които удостоверяват собственост и дават право на техните притежатели да получат пропорционален дял от нетните активи на придобивания в случай на ликвидация. Изменението на МСФО 3 пояснява, че всички други компоненти на неконтролиращото участие следва да бъдат оценявани по справедлива стойност към датата на придобиване, освен ако не се изисква друга оценка съгласно МСФО.

Изменението на МСФО 3 пояснява насоките за отчитане на трансакции за плащане на база на акции на придобивания, които придобиващият се съгласява или отказва да приеме, в съответствие с метода съгласно МСФО 2 към датата на придобиване.

Изменението на МСФО 7 пояснява изискванията за оповестяване на стандарта, като отстранява несъответствия, повтарящи се изисквания и отделни оповестявания, които могат да бъдат подвеждащи.

Изменението на МСФО 1 пояснява, че предприятията могат да представят изискваните равнения за всеки компонент от другия всеобхватен доход в отчета за промените в собствения капитал или в поясненията към финансовия отчет.

Изменението на МСС 21, МСС 28 и МСС 31 (в сила от 1 юли 2010 г.) са свързани с изискванията при перспективното прилагане на промените в МСС 27 от 2008 г.

Изменението на МСС 34 цели подобряване на междинното финансово отчитане като пояснява изискваните оповестявания включително актуалните изменения в изискванията на МСФО 7.

Изменението на КРМСФО 13 пояснява, че когато справедливата стойност наградите кредити (напр. бонус точки) се оценява на базата на стойността на наградите, които ще бъдат предоставени, при определянето на справедливата стойност на дадените награди кредити трябва да се вземат пред вид очакваните кредити, които няма да бъдат използвани както и отстъпки или поощрения, които биха били предложени на клиенти, които не са спечелили награди кредити при първоначална покупка.

Следните нови стандарти, промени в МСФО и разяснения са приети от СМСС и КРМСФО, но не са одобрени от ЕС към датата на финансовите отчети:

МСФО 9 Финансови инструменти в сила за годишни	Новият стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той заменя
--	---

периоди, започващи на или след 1 януари 2015 г.,

четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и съответно типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода на обезценка, като предвижда метод за обезценка само на активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството следва да оцени ефекта от измененията върху финансовия отчет. Въпреки това то не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и преди да може да се оцени техния цялостен ефект.

МСФО 10
Консолидирани
финансови отчети в сила
за годишни периоди,
започващи на или след 1
януари 2013 г.

Изисква дружеството-майка да представи консолидирани финансови отчети, като финансови отчети на едно стопанско отчетно лице, заменяйки изискванията, съдържащи се в МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети и ПКР 12 Консолидация – предприятия със специално предназначение. Стандартът определя принципите на контрола, определя как да се определи дали един инвеститор контролира предприятието, в което е инвестирано, и следователно трябва да го консолидира, и определя принципите за изготвяне на консолидирани финансови отчети.

МСФО 11
Съвместни
споразумения в сила за
годишни периоди,
започващи на или след 1
януари 2013 г.

Замества МСС 31 Дялове в съвместни предприятия. Стандартът изисква страната по съвместно споразумение, да определи вида на съвместното споразумение, в която участва, чрез оценка на права и задължения си и да осчетоводи тези права и задължения в съответствие с вида на споразумението.

МСФО 12
Оповестяване на участия
в други предприятия в
сила за годишни
периоди, започващи на
или след 1 януари 2013
г.

Изискват се обширни оповестявания, които да позволяват на потребителите на финансовите отчети да оценят естеството и риска, свързан с интересите в други предприятия, както и ефекта на тези интереси, на неговото финансово състояние, финансови резултати и парични потоци.

МСФО 13
Оценяване по
справедлива стойност в
сила за годишни

Замества насоките за оценка по справедлива стойност в съществуващата счетоводна МСФО литература с единен единствен стандарт. Въпреки това, МСФО 13 не променя изискванията по отношение на елементите, които трябва да бъдат

периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.	оценени и оповестени по справедлива стойност.
МСС 27 Индивидуални финансови отчети в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.	Изменена версия на МСС 27, който вече се занимава само с изискванията за отделни финансови отчети, които са пренесени до голяма степен без изменения от МСС 27, изискванията за консолидация на финансови отчети, са пренесени в МСФО 10. Стандартът изисква, че когато дадено предприятие изготвя отделни финансови отчети инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместно контролирани предприятия, се отчитат по цена на придобиване, или в съответствие с МСФО 9.
МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.	Стандартът заменя МСС 28 и определя начина на осчетоводяване на инвестициите в асоциирани дружества, и определя изискванията за прилагане на метода на собствения капитал при отчитане на инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия.
Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г.	Възстановяване на свързаните активи. Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 Инвестиционни имоти, е трудно и субективно да се определи каква част възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип – опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 21 Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизуеми активи и разяснението е отменено.
Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО (изменен), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г.	Тежка хиперинфлация и отстраняване на дълготрайни активи при прилагане на МСФО 1
Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г.	Представяне на позициите на другия всеобхватен доход
МСС 19 Доходи на наети лица в сила за годишни периоди, започващи на или след 1	Променените са изисквания за обезщетения при пенсиониране и други обезщетения след прекратяване на трудовите отношения, доходи при напускане и други промени.

януари 2013 г.

Изменения на МСФО 7 Финансови Оповестявания – прихващане на финансови активи и финансови пасиви.

инструменти:
оповестяване в сила за
годишни периоди,
започващи на или след 1
януари 2013 г.

Изменения на МСС 32 Финансови Прихващане на финансови активи и финансови пасиви.

инструменти:
представяне в сила за
годишни периоди,
започващи на или след 1
януари 2014 г.

КРМСФО 20 Източване Разяснява изискванията за отчитане на източването на разходите, разходи в свързани с почистване на отпадъците в минната на повърхността, производствената фаза включително когато производственото източване на разходи на повърхността мина в следва да се признават като актив, как активите се признават сила за годишни периодите, започващи на първоначално и последващо се измерват. или след 1 януари 2013 г.

Счетоводна конвенция

Тези финансови отчети са изготвени в съответствие с принципа на историческата цена.

Приходи и разходи

Приходите и разходите са отчитани при спазване на счетоводния принцип за съпоставимост в момента на тяхното възникване.

Приходите се признават до размера на вероятните икономически изгоди за дружеството и ако могат да бъдат надеждно измерени.

Финансовите приходи и разходи са представени разгърнато в отчета за всеобхватния доход и включват приходи и разходи за лихви, печалби и загуби от промяна на валутен курс и други финансови разходи, свързани с банкови такси и комисионни.

Имоти, машини и съоръжения

В групата на имоти, машини и съоръжения са включени компютърно оборудване, транспортни средства и стопански инвентар, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година и първоначална стойност над 700 лв.

Първоначално имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

ДУНАВ ТРАНС ЕООД

Последващи разходи - с последващите разходи, свързани с отделен актив се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначалното признаване - след първоначалното признаване всеки отделен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуална натрупана загуба от обезценка.

Възстановимост на балансовата стойност - предприятието преразглежда балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията и определя тяхната възстановима стойност. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

Отписването на имотите, машините и съоръженията от баланса се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация със следните годишни амортизационни норми:

	2011 г.	2010 г.
Компютърно оборудване, мобилни телефони	50%	50%
Автомобили	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%
Транспортни средства, различни от автомобили	10%	10%

За данъчни цели се прилагат следните амортизационни норми:

	2011 г.
Компютърно оборудване	50%
Машини и съоръжения	30%
Автомобили	25%
Стопански инвентар	15%
Транспортни средства, различни от автомобили	10%

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация. За целта се съставя протокол.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия актив.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

Лизинг**Финансов лизинг**

Наемните договори за имоти, машини и оборудване, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Финансовите лизингови договори се капитализират в началото на лизинговия договор по по-ниската от справедливата стойност на отдаденото имущество и настоящата стойност на минималните плащания по лизинга. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в групата на нетекущите задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за всеобхватния доход за периода на наемния договор. Имотите, машините и оборудването, придобити чрез финансов лизинг се амортизират за по-краткото от периода на използване на актива или срока на лизинга.

Оперативен лизинг

Наемните договори, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя, се определят като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги (нетно от всякакви поощрения от страна на наемодателя) се отнасят като разход в отчета за всеобхватния доход на равни вноски за периода на наемния договор.

Материални запаси

Материалните запаси представляват резервни части и гориво за зареждане и поддръжка на собствените транспортни средства на дружеството.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като установената разлика се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена) представлява сумата от всички разходи по закупуването и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Разходите по закупуването включват покупната цена съгласно фактурата на доставчика, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката, свързани с превози, товаро-разтоварни операции и други, както и всички останали разходи, допринасящи за привеждане на стоково-материалните запаси в подходящ за тяхното използване вид.

Отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е по метода на среднопретеглена стойност, определена за всяка единица стоково-материален запас.

Среднопретеглената стойност се получава като средноаритметична величина от сбора на среднопретеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и от сбора на среднопретеглената стойност на сходните такива, закупени през периода.

Нетна реализируема стойност - базира се на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност, като намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност.

Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Парични средства и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и в банкови сметки, нетно от блокираните парични средства. За целите на отчета се използва прекия метод.

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност.

Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в лева по фиксирания курс на Българска народна банка към 31.12.2011 г.

Вземания от клиенти и други вземания

Вземанията от клиенти се отчитат по тяхната първоначална фактурна цена.

Другите вземания се отчитат и оповестяват по цена на тяхното възникване.

Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени по фиксирания валутен курс на Българската народна банка към датата на тяхното възникване. Към края на всеки месец и при изготвянето на баланса се прилага заключителният валутен курс.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения са оценени по стойността на тяхното възникване, която е справедливата стойност, дължима за получените услуги, независимо дали са фактурирани.

Задълженията, деноминирани в чужда валута, са оценени по фиксирания валутен курс на Българската народна банка към датата на тяхното възникване. Към края на всеки месец и при изготвянето на баланса се прилага заключителният централен валутен курс.

Провизии, условни задължения и условни активи

Провизиите се признават, само когато дружеството има текущо задължение, възникнало в резултат на минало събитие.

Текущо задължение - определянето на наличието на текущо задължение към датата на баланса се извършва след отчитане на всички налични обстоятелства, включително мнението на специалисти. На базата на тези обстоятелства:

- а) когато е по-вероятно текущото задължение да съществува към датата на баланса, предприятието признава провизия (ако критериите за признаване са изпълнени);
- б) когато е по-вероятно текущото задължение да не съществува към датата на баланса, провизия не се признава, но предприятието оповестява съществуването на условно задължение.

Минало събитие, което води до текущо задължение представлява задължаващо събитие.

Събитието е задължаващо, когато:

- а) погасяването на задължението е наложено по силата на закон или други нормативни актове;
- б) погасяването на задължението е свързано с конструктивно задължение, при което породилото го събитие (което може да бъде и действие на предприятието) създава реални очаквания в други страни, че ще се освободи от това задължение.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

Оценката на провизиите е размерът на признатата провизия, представляваща най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на наети лица представляват всички форми на възнаграждение, предоставени от предприятието в замяна на положения от тяхна страна труд.

Текущите доходи на наети лица представляват тези доходи на наети лица, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който наетите лица са положили труда за тях.

Краткосрочните доходи включват:

- основно възнаграждение за отработено време;
- възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
- допълнително възнаграждение за продължителна работа, извънреден труд и вътрешно заместване;
- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с индивидуалния трудов договор;
- социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
- платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски.

Дружеството отчита обезщетения на наетите лица за отпуск по различни причини, в т.ч. ваканция, болест и краткосрочна нетрудоспособност, майчинство или бащинство, участие като съдебен заседател и военен запас.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда предприятията в страната са задължени при прекратяване на трудовите правоотношения със служител, който е достигнал пенсионна възраст да му изплащат еднократна сума за обезщетение от 2 до 6 работни заплати в зависимост от трудовия му стаж в Дружеството. Дружеството е изчислило евентуалния размер на задължението за това обезщетение, но поради несъществен му размер, както и ниската средна възраст на персонала не е начислило провизия в настоящия финансов отчет.

Приходи

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

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставените от Дружеството търговски отстъпки и рабати.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, когато са изпълнени следните условия:

- дружеството не е запазило продължаващо участие в управлението на услугите или ефективен контрол върху тях;
- сумата на приходите може да бъде надлежно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надлежно да бъдат оценени;

Данъци от печалбата

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство, като се отчита ефектът на текущите данъци и отсрочените данъци. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10%.

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагаема печалба за данъчни цели, като за това финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство.

Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени като приходи или разходи, също се отчита в отчета за всеобхватния доход. Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени директно в собствения капитал, също се отнася директно в собствения капитал.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод. За определяне на отсрочените данъци са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която активите да се реализират.

Данъчният разход (приход) включва текущите данъчни разходи (приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА УСЛУГИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Приходи от превоз на товари	3,306	3,148
Приходи от други услуги	34	-
Приходи от наем на транспортни средства	1	7
	<u>3,341</u>	<u>3,155</u>

Приходите от услуги са свързани с осъществяване на превоз на товари със собствени транспортни средства.

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Приходи от обезщетения и неустойки	-	3
Приходи от застрахователни обезщетения	-	2
Други приходи	6	3
	<u>6</u>	<u>8</u>

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Горива	722	643
Консумативи и материали	90	45
Резервни части	37	60
Канцеларски материали	2	2
Рекламни материали	-	2
Други	1	8
	<u>852</u>	<u>760</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Транспортни услуги	1,270	1,357
Поддръжка и ремонт автомобили	50	87
Застраховки	42	51
Наем	28	30
Телефонни услуги	11	14
Наем автомобили	3	-
Консултантски услуги	3	4
Одит	3	5
Обучение	2	5
Други	33	175
	1,445	1,728

7. РАЗХОДИ ЗА ЗАПЛАТИ И ОСИГУРИТЕЛНИ ВНОСКИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Заплати	224	209
Осигурителни вноски	51	47
Неизползван платен годишен отпуск	1	-
	276	256

8. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Пътни такси, винетки	247	247
Командировки в чужбина	93	114
Командировки в страната	64	55
Други разходи	50	16
	454	432

ДУНАВ ТРАНС ЕООД

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Приходи от валутни операции	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Разходи по валутни операции	(2)	(1)
Банкови комисионни и други финансови разходи	(7)	(8)
	<u>(9)</u>	<u>(9)</u>

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Транспортни средства	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност			
Към 01.01.2011	1,697	2	1,699
Придобити	-	-	-
Отписани	(16)	-	(16)
Към 31.12.2011	<u>1,681</u>	<u>2</u>	<u>1,683</u>
Амортизация			
Към 01.01.2011	(530)	(1)	(531)
Начислена	(424)	-	(424)
Отписана	8	-	8
Към 31.12.2011	<u>(946)</u>	<u>(1)</u>	<u>(947)</u>
Балансова стойност			
Към 01.01.2011	<u>1,167</u>	<u>1</u>	<u>1,168</u>
Към 31.12.2011	<u>735</u>	<u>1</u>	<u>736</u>

ДУНАВ ТРАНС ЕООД

Към 31.12.2011 г. дружеството няма напълно амортизирани дълготрайни активи.

Към 31.12.2011 г. няма временно извадени от употреба дълготрайни активи.

	Транспортни средства	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност			
Към 01.01.2010	1,706	-	1,706
Придобити	-	2	2
Отписани	(9)	-	(9)
Към 31.12.2010	1,697	2	1,696
Амортизация			
Към 01.01.2010	(107)	-	(107)
Начислена	(425)	(1)	(426)
Отписана	2	-	2
Към 31.12.2010	(530)	(1)	(531)
Балансова стойност			
Към 01.01.2010	1599	-	1599
Към 31.12.2010	1,167	1	1,168

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Дизелово гориво	10	20
	10	20

13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти от страната	44	53
Вземания от клиенти от чужбина	2	4
	<u>46</u>	<u>57</u>

14. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ

Размерът на възнаграждението за одиторски услуги за 2011 г. е 3 хил. лв.

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	4	1
- в лева	-	-
- във валута	4	1
Парични средства в банкови сметки	172	200
- в лева	82	61
- във валута	90	139
	<u>176</u>	<u>201</u>

16. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
	BGN'000	BGN'000
Основен капитал	1,700	1,700
	<u>1,700</u>	<u>1,700</u>

Капиталът на дружеството е разпределен в 170,000 дяла с номинална стойност 10 лева всяка. Едноличен собственик на капитала е Оргахим АД.

Към 31.12.2011 г. капиталът е изцяло внесен.