

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на МОДУЛЕ ЕООД
към 31.12.2007 год.

АКТИВ	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
		текуща год.	предходна год.		текуща год.	предходна год.
	а	1	2	а	1	2
A. ДЪЛГОТРАЙНИ (дългосрочни) АКТИВИ				A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Дълготрайни материални активи				I. Основен капитал		
1. Земи (терени)				1. Записан капитал	5	5
2. Сгради и конструкции		16	17	2. Невнесен капитал		
3. Машини и оборудване				3. Изкупени собствени акции		
4. Съоръжения				Общо за група I	5	5
5. Транспортни средства				II. Резерви		
6. Основни стада				1. Премии от емисии		
7. Други дълготрайни материални активи				2. Резерв от последващи оценки на активите		
8. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи				3. Целеви резерви в т.ч.	31	13
Общо за група I:		16	17	обща резерви		
II. Дълготрайни нематериални активи				специализирани резерви		
1. Права върху собственост				други резерви	31	13
2. Програмни продукти				Общо за група II	31	13
3. Продукти от развойна дейност				III. Финансов резултат		
4. Други дълготрайни нематериални активи				1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.	18	15
Общо за група II:		0	0	неразпределена печалба	18	15
III. Дългосрочни финансови активи				непокрита загуба		
1. Делови участия в т.ч.		0	0	2. Текуща печалба (загуба)	4	3
в дъщерни предприятия				Общо за група III	22	18
в смесени предприятия				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	58	36
в асоциирани предприятия				Б. ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ		
в други предприятия				I. Дългосрочни задължения		
2. Инвестиционни имоти				1. Задължения към свързани предприятия		
3. Други дългосрочни ценни книжа				2. Задължения към финансови предприятия в т.ч към банки		
4. Дългосрочни вземания в т.ч.		0	0	3. Задължения по търговски заеми		
от свързани предприятия				4. Задължения по облигационни заеми		
търговски заеми				5. Отсрочени данъци		
други дългосрочни вземания				6. Други дългосрочни задължения		
Общо за група III:		0	0	Общо за група I:	0	0
IV. Търговска репутация						
1. Положителна репутация						
2. Отрицателна репутация						
Общо за група IV:		0	0	II. Приходи за бъдещи периоди и		
V. Разходи за бъдещи периоди				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	0	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"		16	17			



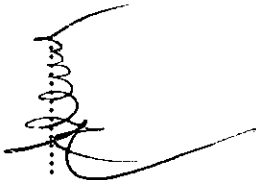
ВЪРНО С ОРИГИНАЛА

ВЪРНО С ОРИГИНАЛ

3

Б. КРАТКОТРАЙНИ (краткосрочни)			В. КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ		
I. Материални запаси			I. Краткосрочни задължения		
1. Материали			1. Задължения към свързани предприятия		
2. Продукция			2. Задължения към финансови предприятия		
3. Стоки			в т.ч към банки		
4. Млади животни и животни за уговяване			3. Задължения към доставчици и клиенти	2	
5. Дребни продуктивни животни			4. Задължения по търговски заеми		
6. Незавършено производство			5. Задължения към персонала		
7. Други материални запаси			6. Задължения към осигурителни		
Общо за група I:	0	0	7. Данъчни задължения		1
II. Краткосрочни вземания			8. Други краткосрочни задължения		
1. Вземания от свързани предприятия			9. Провизии		
2. Вземания от клиенти и доставчици	21	15	Общо за група I:	2	1
3. Вземания по предоставени търговски заеми			II. Приходи за бъдещи периоди и		
4. Съдебни и присъдени вземания			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В"		
5. Данъци за възстановяване				2	1
6. Други краткосрочни вземания					
Общо за група II:	21	15			
III. Краткосрочни финансови активи					
1. Финансови активи в свързани предприятия					
2. Изкупени собствени дългови ценни книжа					
3. Краткосрочни ценни книжа					
4. Благородни метали и скъпоценни камъни					
5. Други краткосрочни финансови активи					
Общо за група III:	0	0			
IV. Парични средства					
1. Парични средства в брой					
2. Парични средства в безсрочни депозити	23	5			
3. Блокирани парични средства					
4. Парични еквиваленти					
Общо за група IV:	23	5			
V. Разходи за бъдещи периоди					
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	44	20			
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	60	37	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)	60	37
В. УСЛОВНИ АКТИВИ			Г. УСЛОВНИ ПАСИВИ		

Дата: 19.02.2003

Съставител: 

Ръководител: 

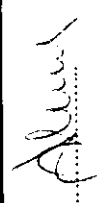
ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на

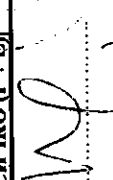
Приложение № 3
към СС 1

МОДУЛЕ ЕООД
за 31.12.2007 год.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
Разходи за обичайната дейност			A. Приходи от обичайната дейност		
<i>Разходи по икономически елементи</i>			<i>I. Нетни приходи от продажби на:</i>		
Разходи за материали	110	70	1. Продукция		
Разходи за външни услуги	15	16	2. Стоки	134	94
Разходи за амортизации	1	1	3. Услуги		
Разходи за възнаграждения	3	2	4. Други	134	94
Разходи за осигуровки	1	1	Общо за група I:		
Други разходи:			II. Приходи от финансиране		
т.ч. обезценка на активи			в т.ч. от правителството		
т.ч. провизии			III. Финансови приходи		
Общо за група I:	130	90	1. Приходи от лихви		
I. Суми с корективен характер			в т.ч. лихви от свързани предприятия		
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)			2. Приходи от участия		
Разходи за придобиване и ликвидация на капитални активи по стопански начин			в т.ч. дивиденди		
Изменение на запасите от продукция и извършено производство			3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
1. Приходи и прираст на животни			4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
2. Други суми с корективен характер			5. Други приходи от финансови операции	0	0
Общо за група II:	0	0	Общо за група III:	0	0
II. Финансови разходи			Б. Общо приходи от дейността (I+II+III)	134	94
1. Разходи за лихви			В. Загуба от обичайната дейност		
в т.ч. лихви към свързани предприятия			IV. Извънредни приходи		
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти					
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
1. Други разходи по финансови операции					
Общо за група III:	0	0			
Б. Общо разходи за дейността (I+II+III)	130	90			
В. Печалба от обичайната дейност					
IV. Извънредни разходи					
Г. Общо разходи (Б + IV)	130	90	Г. Общо приходи (Б + IV)	134	94
1. Счетоводна печалба	4	4	Д. Счетоводна загуба		
В. Разходи за данъци	0	1			
1. Текущ данък от печалбата					
2. Други разходи за данъци					
Е. Печалба (Д - В)	4	3	Е. Загуба (Д + V)		
ВСИЧКО (Г + V + E)	134	94	ВСИЧКО (Г + E)	134	94

Дата: 19 02 2008

Съставител: 

Ръководител: 

ВЪРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на МОДУЛЕ ЕООД
за 31.12.2007 год.

Приложение № 1
Към НСС 7

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп ления	плащания	нетен поток	постъп ления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	149	142	7			0
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		4	-4			0
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	-1			0
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
7. Плащания при разпределение на печалби		3	-3			0
8. Други парични потоци от основна дейност	149	150	-1	0	0	0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)						
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4. Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания			0			0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	31	12	19			0
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0			0
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5. Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7. Други парични потоци от финансова дейност	31	12	19	0	0	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)						
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	180	162	18	0	0	0
Д. Парични средства в началото на периода			5			0
Е. Парични средства в края на периода			23			0

19 02 2008

Дата

Съставител:

Ръководител

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на МОДУЛЕ ЕООД
за 31.12.2007 год.

за 31.12.2017 год.

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Основен капитал	Резерви						Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		премии от емисия	резерв от последващи оценки на активи и пасиви	целеви резерви			други	печалба	загуба		
				общ	специализирани						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
а	5					13	18			36	
Салдо в началото на отчетния период											
1. Изменения за сметка на собствените в т.ч.											
увеличение						31				31	
намаляване						-13				-13	
2. Финансов резултат за текущия период							4			4	
3. Разпределение на печалбата в т.ч. за дивиденди											
4. Покриване на загуба											
5. Последващи оценки на дълготрайни материални активи в т.ч.											
увеличения											
намалявания											
6. Последващи оценки на финансови активи и инструменти в т.ч.											
увеличения											
намалявания											
7. Промени в счетоводната политика, грешки и други											
8. Други изменения в собствения капитал	5	0	0	0		31	22			58	
Салдо към края на отчетния период											
9. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
10. Промени от преизчисляване на финансови отчети при сархифлация											
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	5	0	0	0		31	22			58	

Дата19...02...2008

Съставител...

Ръководител

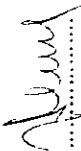
СПРАВКА
за дълготрайните (дългосрочните) активи към 31.12.2007 год.
на МОДУЛЕ ЕООД

(хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7+14)	
	В началото на периода	на постъпване през периода	на излизане през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване			
							1							2	3	4
I. Дълготрайни материални активи П	1. Земи (терени)															
	2. Сгради и конструкции	20			20		20	3	1		4		3	17	16	
	3. Машини и оборудване															
	4. Съоръжения															
	5. Транспортни средства															
	6. Основни стада															
	7. Други дълготрайни материални активи	1		1			1	1	1		1			0	0	
	Обща сума I: 21	0	0	0	21	0	0	21	4	1	0	5	0	3	17	16
	II. Дълготрайни нематериални активи П															
	1. Права върху собственост															
	2. Програми продукти															
	3. Продукти от развойна дейност															
	4. Други дълготрайни нематериални активи															
	Обща сума II															
	III. Дългосрочни финансови активи (без дългосрочна вземане)															
1. Дялове в участия, в т.ч.:																
в дъщерни предприятия																
в сродни предприятия																
в асоциирани предприятия																
в друга предприятия																
2. Инвестиционни имоти																
3. Други дългосрочни ценни книжа																
4. Дългосрочни вземания, в т.ч.:																
- от свързани предприятия																
- търговски заем																
- други дългосрочни вземания																
5. Очаквани данъци																
Обща сума III																
IV. Търговски резултати																
1. Положителни резултати																
2. Отрицателни резултати																
Обща сума IV:																
Общ сбор (I+ II+ III+ IV)	21	0	0	21	0	0	21	4	1	0	5	0	3	17	16	

Забележка: 1. Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, предоставят отделна справка за всяка страна

Дата: 19 02 2008

Съставител: 

Ръководител: 

ВАРНО С ОРБИТИНАЛ

СПРАВКА
за вземанията, задълженията и провизиите към 31.12.2007 год.
на МОДУЛЕ ЕООД

Елемент № 7.3
към СС 1

(в хил.лв)

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал			
II. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	0		
- предоставени заеми			
- други			
2. Вземания от предоставени търговски заеми	0		
3. Отсрочени данъци	0		
4. Други дългосрочни вземания, в т.ч.:	0		
- финансов лизинг	0		
- аванси	0		
- други	0		
Всичко за II.:	0	0	0
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми	0		
- от продажби	0		
- други	0		
2. Вземания от клиенти	0		
3. Вземания от предоставени аванси	0		
4. Вземания от предоставени търговски заеми	0		
5. Съдебни вземания	0		
6. Присъдени вземания	0		
7. Данъци за възстановяване, в т.ч.:	0		
- данък върху печалбата	0		
- данък върху добавената стойност	0		
- други данъци	0		
- други данъци	0		
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.:	0		
- по липси и начети	0		
- от социалното осигуряване	0		
- по рекламации	0		
- други	0		
Всичко за III.:	0	0	
Общо вземания: (I+II+III)	0	0	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума на задължението	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения	0			
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:	0			
- заеми	0			
- доставки на активи и услуги	0			
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0			
- към банки	0			
- просрочени до 3 години	0			
- просрочени над 3 години	0			
3. Задължения по получени търговски заеми	0			
4. Задължения по облигационни заеми	0			
5. Задължения по получени аванси	0			
6. Отсрочени данъци	0			
7. Други дългосрочни задължения, в т.ч.:	0			
- по финансов лизинг	0			
Всичко за I:	0	0	0	0
II. Краткосрочни задължения	0			
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:	0			
- доставени активи и услуги	0			
- дивиденди	0			
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0			
- към банки	0			
- просрочени	0			
3. Задължения по търговски заеми	0			
4. Задължения към доставчици	0			
5. Задължения по получени аванси	0			
6. Задължения към персонала	0			
7. Данъчни задължения	0			
- данъци от печалбата	0			
- данък върху добавената стойност	0			
- други данъци	0			
8. Задължения към осигурителни предприятия	0			
- социално осигуряване	0			
- здравно осигуряване	0			
- други	0			
9. Други краткосрочни задължения, в т.ч.:	0			
- неплатени лихви	0			
Всичко за II:	0	0	0	0
Общо задължения: (I+II)	0	0	0	0

В. ПРОВИЗИИ

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
а	1	2	3	4
1. Провизии за правни задължения	0			
2. Провизии за конструктивни задължения	0			
3. Други провизии	0			
Обща сума: (1+2+3)	0	0	0	0

Забележка: Вземанията и задълженията от и към чужбина се посочват в отделна справка за всяка страна.

19.02.2003

Дата:

Съставител:

Ръководител:

ОРИГИНАЛ

СПРАВКА
за ценните книжа към 31.12.2007 год.
на МОДУЛЕ ЕООД

ПОКАЗАТЕЛИ	Вид и брой на ценните книжа					Стойност на ценните книжа			
	обикновени	привиле-гировани	конверти-руеми	отчетна стойност	Преценка		Преоценена стойност (4+5+6)	В това число	
					увеличение	намаление		Инвестиции от технически резерви	Инвестиции от други резерви
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Краткосрочни финансови активи в ценни книжа									
1. Акции									
2. Изкупени собствени акции									
3. Облигации									
4. Изкупени собствени облигации									
5. Държавни ценни книжа									
Обща сума I: 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дългосрочни финансови активи в ценни книжа									
1. Акции									
2. Облигации									
3. Държавни ценни книжа									
4. Инвестиционни бонове									
5. Други документи и права									
Обща сума II: 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Забелужения: 1. Колони 8 и 9 се попълват само от застрахователите.

2. Предприятията, които притежават чуждестранни ценни книжа с характер на дългосрочни инвестиции, съставят отделна справка за всяка страна.

19.02.2008

Дата:

Съставител:

Ръководител



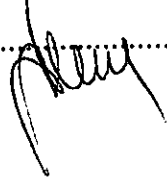
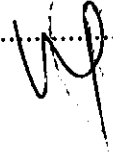
СПРАВКА

за участията в капиталите на други предприятия към
на МОДУЛЕ ЕООД

31.12.2007

(в хил.лв.)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучастнето	Процент на съучастнето в капитала на другото предприятие	Съучастие в ценни книжа, приети за търговия на фондова борса	Съучастие в ценни книжа, неприети за търговия на фондова борса
а	1	2	3	4
A. В СТРАНАТА				
I. В дъщерни предприятия				
1.				
2.				
3.				
Обща сума I: 0	0	0	0	0
II. В смесени предприятия				
1.				
2.				
3.				
Обща сума II: 0	0	0	0	0
III. В асоциирани предприятия				
1.				
2.				
3.				
Обща сума III: 0	0	0	0	0
IV. В други предприятия				
1.				
2.				
3.				
Обща сума IV: 0	0	0	0	0
Обща сума за страната (I+II+III+IV)				
Б. В ЧУЖБИНА				
I. В дъщерни предприятия				
1.				
2.				
3.				
Обща сума I: 0	0	0	0	0
II. В смесени предприятия				
1.				
2.				
3.				
Обща сума II: 0	0	0	0	0
III. В асоциирани предприятия				
1.				
2.				
3.				
Обща сума III: 0	0	0	0	0
IV. В други предприятия				
1.				
2.				
3.				
Обща сума IV: 0	0	0	0	0
Обща сума за чужбина (I+II+III+IV)	0	0	0	0

Дата: 19.02.2008 Съставител: Ръководител: 

КОПИО С ОРИГИНАЛА

СПРАВКА
за приходите и разходите от лихви към 31.12.2007 год.
на МОДУЛЕ ЕООД

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени 1	платени/получени 2
a		
I. Приходи от лихви		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки		
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми		
4. Лихви по търговски вземания		
5. Други лихви		
Обща сума на приходите от лихви (1+2+3+4+5)	0	0
II. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:		
- редовни заеми в левове		
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:		
- редовни заеми в левове		
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок		
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви		
Обща сума на разходите за лихви (1+2+3+4+5+6+7)	0	0

Ръководител:

Съставител:

Дата: 19.02.2008



МОДУЛЕ ЕООД

СПРАВКА
за извънредните приходи и разходи към 31.12.2007 год.
на МОДУЛЕ ЕООД

(в хил.лв.)

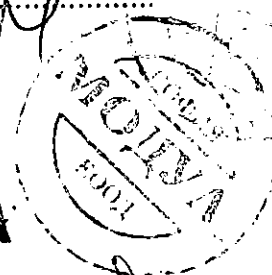
ПОКАЗАТЕЛИ	Сума
А	I
I. Извънредни приходи	
1. Получени застрахователни обезщетения	
2. Други	
Обща сума I: 0	
II. Извънредни разходи	
1. Разходи от природни и други бедствия	
2. Разходи от принудително отчуждаване на активи	
3. Други	
Обща сума II: 0	

Дата: 19 02 2008

Съставител:

Ръководител:

ВЯРНО С ОПРИТЕЛА



СПРАВКА
за финансовите резултати към 31.12.2007 год.
на МОДУЛЕ ЕООД

Елемент № 7.8

(в хил. лв.)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Сума
	а	1
A.	Неразпределена печалба	
I.	Неразпределена печалба към 01.01.	15
II.	Увеличение на неразпределената печалба за сметка на:	
1.	Печалба от предходната година	3
2.	Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3.	Прехвърляне на резерв от последваща оценка на активи	
4.	Други източници	
	Обща сума II:	3
III.	Разпределение на печалбата от минали години :	
1.	За покриване на загуби от минали години	
2.	За резерви	
3.	За дивиденди	
	в т.ч. за държавата	
4.	Увеличаване на основния капитал	
5.	За други цели	
6.	Неразпределена печалба	
	Обща сума III:	0
IV.	Неразпределена печалба към 31.12.	18
Б.	Непокрита загуба	
I.	Непокрита загуба към 01.01.	
II.	Увеличение на загубата за сметка на:	
1.	Прехвърляне на загуба от предходната година	
2.	Други	0
	Всичко за II:	0
III.	Покриване на загуби от минали години за сметка на:	
1.	Неразпределена печалба от минали години	
2.	Резерви	
3.	Основен капитал	
	Обща сума III:	0
IV.	Непокрита загуба към 31.12.	
В.	Финансов резултат от текущата година	
1.	Печалба	4
2.	Загуба	

Забележка: В справката се оповестява разпределението на печалбата от минали години (покриване на загуби от минали години) без печалбата (загубата) от текущата година, посочена в раздел "Собствен капитал", група "Финансов резултат"

Дата: 19.02.2008

Съставител:

Ръководител:

ВЪРНО С СЪСТАВИТЕЛЯ

СПРАВКА
за активите и пасивите по отсрочени данъци към 31.12.2007 год.
на МОДУЛЕ ЕООД

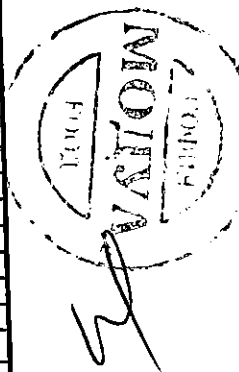
(в хил.лв.)

ВИДОВЕ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ	Размер на временната разлика, данъчната загуба или кредит	Актив по отсрочени данъци	Пасив по отсрочени данъци
1	2	3	4
I. В НАЧАЛОТО НА ГОДИНАТА			
A. Намаляеми			
1. Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации			
2. От обезценка на материални запаси			
3. Превਿшения на лихвени плащания по ЗКПО			
4. Провизии			
5. Загуба			
6. Други разлики			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
Б. Облагаеми			
1			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
II. ИЗМЕНЕНИЯ ПРЕЗ ГОДИНАТА (възникващи и признати през годината)			
A. Намаляеми			
1. Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации			
2. От обезценка на материални запаси			
3. Превਿшения на лихвени плащания по ЗКПО			
4. Провизии			
5. Загуба			
6. Други разлики			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
Б. Облагаеми			
1			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
III. КОРЕКЦИИ			
A. Намаляеми			
1. Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации			
2. От обезценка на материални запаси			
3. Превਿшения на лихвени плащания по ЗКПО			
4. Провизии			
5. Загуба			
6. Други разлики			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
Б. Облагаеми			
1			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
V. В КРАЯ НА ГОДИНАТА (I+II+III)			
A. Намаляеми			
1. Разлики между счетоводната квота и данъчно признатите амортизационни разходи за амортизации			
2. От преоценка на материални запаси			
3. Превਿшения на лихвени плащания по ЗКПО			
4. Провизии			
5. Загуба			
6. Други разлики			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
Б. Облагаеми			
1			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	0	0	0
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			

Забележка:
В раздел II измененията на сумите на временните разлики, данъчните загуби и кредити и сумите на активите и пасивите по отсрочени данъци се посочват нетно (компенсирането нетно разлика признатите през годината).
В раздела III се посочва корекцията на сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци само в резултат на промяна на данъчната ставка.
В раздела II и III измененията и корекциите на сумите на временните разлики, данъчните загуби и кредити и сумите на активите и пасивите по отсрочени данъци се посочват нетно.
Положителна величина, когато изменението/корекцията води до увеличаване на сумата в края на годината спрямо сумата в началото на годината;
Отрицателна величина, когато изменението/корекцията води до намаляване на сумата на годината спрямо сумата в началото на годината.

Дата: 19 02 2008

Съставител:



ОРИГИНАЛ

(елемент № 1 на приложението към годишния финансов отчет)

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Оповестяване на счетоводната политика на за съответната календарна година включва използваните стандарти съобразно дейността през отчетния периода по следните точки:

1. Общи положения.
2. Дълготрайни материални активи.
3. Нематериални активи.
4. Инвестиционни имоти.
5. Амортизационна политика.
6. Инвестиции.
7. Дялове в смесени предприятия.
8. Финансови инструменти.
9. Стоково – материални запаси.
10. Парични средства.
11. Лизинг.
12. Валутни активи и пасиви и валутни сделки.
13. Приходи.
14. Дарения.
15. Провизии.
16. Условни задължения.
17. Условни активи.
18. Доходи на персонала.
19. Обезценка на активи.
20. Временни разлики.
21. Промяна в приблизителните оценки.
22. Събития след датата на годишния финансов отчет.
23. Свързани лица.
24. Капитал.
25. Разходи за опазване на околната среда.
26. Строителство.
27. Селско стопанство.
28. Преустановявани дейности.
29. Бизнескомбинации.
30. Междинни финансови отчети.

ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗХОДНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА

1. Счетоводството на предприятието се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяване със следните основни счетоводни принципи, регламентирани в чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството - текущо начисляване и действащо предприятие.

2. Счетоводството на предприятието се осъществява при спазването на следните принципи, регламентирани в чл. 4, ал. 2 от Закона за счетоводството- предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, възможно запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период.

3. Промени във възприетата счетоводна политика се допускат поради промени в закон, счетоводните стандарти; ако е преценено, че промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

4. Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство – чл. 4, ал. 3, чл. 7 - 11 от Закона за счетоводството.

5. Текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ръководството на предприятието Индивидуален сметкоплан.

ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

1. Признаване на дълготрайни материални активи.

1.1. Счетоводно предприятието признава един актив и го отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на следните критерии:

- има натурално-веществена форма;
- се използва за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- се очаква да бъде използван повече от един отчетен период;
- е със стойност при придобиването му не по-малка от 500 (петстотин) лв.
- стойността на актива може надеждно да бъде изчислена и
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

1.2. Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, посочени в т. 1.1. от настоящия раздел и тези съставни части имат различни полезни срокове се третират като самостоятелни активи.

2. Подходи при определяне на първоначалната оценка на дълготрайните материални активи.

2.1. Активи, закупени от външен доставчик първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци, в т.ч. и ДДС без право на данъчен кредит) и всички преки разходи, регламентирани в т.4.1., букви "а" - "ж" от НСС 16, и определени в т.3.1. от настоящия раздел на счетоводната политика на предприятието, направени за привеждане на актива в годно за ползване (работно) състояние в съответствие с неговото предназначение. Не се включват в цената на придобиване разходите, определени в НСС 16, както разходите за лихви, съобразно изискванията на т.4.2. от НСС 16.

2.2. Активи, създадени в предприятието първоначално се оценяват по себестойност, която се определя по начин, който е идентичен с начина на определяне на себестойността на произведената в предприятието продукция.

2.3. Активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване на безвъзмездната сделка. Отговорността за определянето на справедливата стойност на актива се носи от определени със заповед на ръководството лица или комисия.

2.4. Активи, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон първоначално се оценяват по оценката, приета от съда, като към нея се прибавят и всички преки разходи за привеждането на апортирания ДМА в работно състояние.

2.5. Когато активи са придобити при условията на разсрочено плащане разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

2.6. Актив, получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив, първоначално се оценява по справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

2.7. Актив, получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг сходен дълготраен материален актив, първоначално се оценява по балансовата стойност на отдадения актив.

3. Подход при класифициране на разходите, свързани с привеждане на актива в работно състояние.

3.1. Преки разходи, които се включват в първоначалната оценка на дълготрайните материални активи:

- разходи за първоначална доставка и обработка;
- разходи за подготовка на обекта (терена), където ще се експлоатира активът (не се считат разходите за подготовка земята за строеж на сгради и други, с тях се повишава стойността на земята, не на обекта);
- разходи за монтаж, включително направените през контролните и предпусковите периоди, както и обичайните разходи, свързани с поэтапното въвеждане в употреба на ДМА;
- разходите за привеждане в работно състояние на придобития ДМА;
- разходите за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, пряко свързани с придобиването на актива;
- предполагаемите разходи до размера на начислената провизия за условни задължения за: демонтаж и извеждане на актива от употреба, коригирани с предполагаемите приходи, които предприятието ще получи от по-нататъшното уреждане на актива (брак, продажба, отдаване под наем и др.) и възстановяване на терена, върху който е бил инсталиран активът;
- разходи произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи;

- административни и други разходи, но при условие, че са свързани пряко с придобиването или привеждането на актива в работно състояние (пример: банкова комисионна по акредитив, открит по договор за доставка на цифрови централи).

3.2. Разходи, които не се включват в първоначалната оценка на дълготрайните материални активи:

- административни и други общи разходи, освен ако не са пряко свързани с придобиването или привеждането на актива в работно състояние;
- разходите за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;

- разходите за обучение на персонала за работа с актива, те се отразяват като разходи за квалификация на персонала;
- началните оперативни загуби понесени от предприятието преди активът да достигне планираната производителност;
- лихвите, свързани с придобиването на ДМА при условията на разсрочено плащане.

4. Подход при класифициране на последващите разходи по дълготрайните активи.

4.1. Разходи, направени от дружеството, които водят до възстановяване или поддръжка на първоначално установеното ниво на ефективност на даден материален актив се отчитат като текущи разходи.

4.2. Разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, в резултат на които е вероятно дружеството да получи икономическа изгода от използването на актива над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат в увеличение на балансовата му стойност.

5. Оценка след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив, придобит от предприятието се оценява чрез прилагане на препоръчителен подход, регламентиран в НСС 16, т.е.:

След първоначалното признаване като актив, всеки материален дълготраен актив, придобит от предприятието се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка, извършена по реда на НСС 36 "Обезценка на активи".

Редът за отчитане на обезценката на дълготрайни материални активи, отчитани по препоръчителния подход, е следният:

Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка и се отчита като текущ разход за дейността,

Дружеството съблюдава изискването на НСС 36, съгласно което при възстановяване на загубата от обезценка преносната стойност на актива не следва да превишава преносната стойност, която би била определена, при положение, че в предходни отчетни периоди не е била признавана загуба от обезценка.

След признаване на загубата от обезценка на актива (респ. възстановяване на загуба от обезценка), амортизационната сума на актива се коригира за бъдещите периоди, като новата преносна стойност се разпределя за остатъка от полезния му срок на годност.

6. Отписване на дълготрайни материални активи.

6.1. Към всяка дата на баланса и задължително към 31 декември дружеството преразглежда балансовата стойност на всички дълготрайни материални активи и определя тяхната възстановима стойност. Когато от даден актив не се очакват никакви икономически изгоди, същият се отписва.

6.2. Дълготраен материален актив се отписва от баланса на дружеството в следните случаи:

- при продажба;
- замяна с други активи;

- когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди;

- при трансформиране в инвестиция;

- при трансформиране в стока с цел продажба - активът се отписва по балансова стойност.

6.3. Не се отписват дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н.

7. Отчитане при отписване на дълготрайни материални активи и на разходите за консервирането им.

7.1. Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив от баланса на предприятието се отчитат както следва:

- при продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност на актива се отчита като печалба или загуба;

- при окончателно изваждане от употреба на актива, когато след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди - въз основа на съставения Акт за изваждане от употреба (акт за брак, протокол за липса и т.н.), подписан от съответните отговорни лица.

- при трансформиране в инвестиция - разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години;

7.2. Разходите, които предприятието е направило във връзка с извеждането от употреба на един актив за определен период от време и за последващото му въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, за който са възникнали.

7.3. При отписване на преоценяван дълготраен материален актив, резервът от последващи оценки, създаден за него, се отчита като неразпределена печалба:

ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ НА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ

1. Предприятието начислява амортизации на всички видове дълготрайни активи без тези, класифицирани като неамортизируеми - времево неограничени и възстановяеми природни ресурси (земи и терени, води и водоеми и други); произведения на изкуството; неупотребяваните в дейността на предприятието. Като амортизируеми се класифицират всички дълготрайни материални и нематериални активи, които не са неамортизируеми и които се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период, имат ограничен срок на годност и се държат от предприятието за целите на производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

2. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация, като се прилага данъчно признатият размер на амортизационните норми, записани в чл. 22, ал. 3 от ЗКПО. Дълготрайните активи от втора група се амортизират по линейния метод, като се завишава амортизационната норма с 50% съгласно чл. 22, ал. 4 от същият закон.

3. Остатъчната стойност на амортизируемите активи е предполагаемата стойност, която дружеството очаква да получи при изтичането на срока на годност на

амортизируемия актив след изваждането от употреба, като се вземат предвид очакваните разходи по изваждането на актива от употреба или ако определената остатъчна стойност е незначителна по размер и може да се пренебрегне.

4. Дружеството е разработило индивидуален амортизационен план за всеки амортизируем актив и обобщен амортизационен план на предприятието за всички амортизируеми активи в съответствие с изискванията на т. 8 от НСС 4 "Отчитане на амортизациите".

5. Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от начините за това.

ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Стоково-материалните запаси в предприятието се отчитат в съответствие с изискванията и разпоредбите на НСС 2 "Отчитане на стоково-материалните запаси" и съобразно настоящият раздел от счетоводната политика на предприятието.

1. Признаване на стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси в съответствие с изискванията на т. 2 от НСС 2 се отчитат следните краткотрайни материални активи: материалите, продукцията, създадена в резултат на производствен процес в дружеството и предназначена за продажба, стоките, незавършеното производство.

2. Определяне на първоначалната оценка на стоково-материалните запаси, отчитани в дружеството – по доставната им стойност (историческата им цена) при тяхното придобиване, включително разходи по закупуването, преработката и други разходи, свързани с доставянето и привеждането на стоково-материалните запаси във вид, готов за употреба - вносните мита и такси, данъци, които не подлежат на възстановяване и акцизи, разходи по доставката – транспортни разходи, разходи за товарни и разтоварни операции и други разходи.

В цената на придобиване не се включват: складовите разходи, свързани със съхраняването на материалните запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

В себестойността на произвежданата продукция не се включват: административните разходи, финансовите разходи, извънредните разходи и разходите по продажби.

3. Методи на оценка на стоково-материални запаси при тяхното потребление в предприятието: средно претеглена стойност.

4. В края на отчетния период с цел вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на предприятието в годишния финансов отчет, стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната им реализируема стойност.

5. Отразяване на незавършеното производство – размерът на незавършеното производство в предприятието се установява след инвентаризация в края на отчетния период, на базата на натуралното и стойностното определяне на фактически извършените разходи.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

1. Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на НСС 18 "Приходи" и настоящия раздел от счетоводната политика на дружеството.

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят);
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

2. Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- на купувача са прехвърлени значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- дружеството не е запазило участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката могат надеждно да бъдат изчислени

3. Приход от продажба на недвижим имот се признава след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача. Когато участието на клиента в собствеността при определени обстоятелства му бъде прехвърлено преди да му бъде прехвърлено правото на собственост и предприятието няма да извършва никакви други значими действия, приходът се признава веднага. Ако следва да се извършват други значими действия приходът се признава след извършването им.

4. Приходите от продажба на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката, при условие, че резултата от дадена сделка за извършване на

услуги може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката се определя като се използва метода: проверка на извършената работа.

5. Признаване на приходи от лихви.

Приходите от лихви върху парични средства в банкови сметки се признават за периода, за който се отнасят.

Приходите от лихви от финансови инструменти се признават пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от финансовия инструмент.

6. Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за получаването на дивидентите.

7. Установени излишъци от активи - приходите се признават при установяване на излишъците.

8. Приходите от отписване на задължения се признават при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Обосновават се с писмени правни становища или други документи, даващи основание за отписване на задължението.

9. Приходите от глоби и неустойки се признават след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или чрез съдебен иск.

10. Приходите от ценови разлики по липси и начети се признават в момента на плащане на липсите или начетите. В случай, че липсата или начета се изплаща на части, то тогава на части се признава като приход и ценовата разлика пропорционално на относителния дял на вноската към общия дълг на вземането. Съставя се счетоводна статия:

ОТЧИТАНЕ НА НЕТНИТЕ ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, НА ФУНДАМЕНТАЛНИТЕ ГРЕШКИ И НА ПРОМЕНИТЕ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. Представянето на печалбите и загубите, свързани и произтичащи от обичайната дейност на предприятието и извънредните статии в отчета за приходите и разходите, отразяването на промените в приблизителните счетоводни оценки, фундаменталните грешки и промените в счетоводната политика, се осъществяват при спазване разпоредбите на НСС 8 "Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика".

2. Като извънредни статии в дружеството се представят:

2.1. Балансовата стойност на принудително отчуждените активи (по решение на съда и др.) - текущо се отразява като извънреден разход със статията:

2.2. Балансовата стойност на отписаните активи и пасиви, вследствие на природни и други бедствия.

2.3. Сумата на получените застрахователни обезщетения.

3. При констатиране на счетоводна грешка, свързана с предходни периоди, тя се класифицирана като фундаментална грешка, когато финансовите отчети за този (тези) период(и) вече не може (гат) да се счита(т) за достоверен(ни) към датата на неговото (тяхното) публикуване. За коригирането на грешката(те) в предприятието се прилага препоръчителния подход съгласно НСС 8.

Фундаменталната грешка се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението). В годишния финансов отчет за текущия отчетен период сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Счетоводните записвания са (включително и начислените в по-малко данъци в резултат на грешката):

4. Промени във възприетата счетоводна политика се допускат поради промени в закон; промени в счетоводните стандарти; ако е преценено, че промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага препоръчителния подход съгласно НСС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба. Счетоводни записвания (включително и разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите и разходите за предходния период):

В случаите, когато намалението е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението (включително и разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите и разходите за предходния период):

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена.

ОТЧИТАНЕ НА ДОХОДИТЕ НА ПЕРСОНАЛА

1. Общи положения.

Доходите на персонала в предприятието се начисляват въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице. Трудовите договори се сключват въз основа на вътрешни правила за работните заплати и утвърдени длъжностни характеристики.

Доходите на персонала ежемесечно се обобщават в разчетно – платежните ведомости и включват:

а) краткосрочни доходи – в т.ч.: основно възнаграждение за отработеното време; допълнителни възнаграждения по силата на нормативни актове; платен годишен отпуск.

б) доходи при напускане – обезщетения по реда на законодателството и колективния трудов договор.

2. Отчитане на доходите на персонала.

2.1. Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен труд за определен период се отчитат като разход и като задължение за този период.

2.2. Полагащите се суми за неизползваните натрупващи се компенсиреми отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период – към 31 декември.

ОТЧИТАНЕ НА СЪБИТИЯТА, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Кorigиращи събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

1.1. Дружеството определя състава на коригиращите събития (събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и които са настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която той е одобрен за публикуване) в съответствие с изискванията на т. 3.2. от НСС 10 “Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет” и спазване на принципа “същественост.

1.2. Кorigиращите събития се представят в годишния финансов отчет и се отразяват счетоводно като обезценка на активи, корекция в цената на придобиване и чрез начисляване на провизии.

1.3. Всички коригиращи събития, водещи до възникване на “загуби от обезценка” и които водят до намаляване на финансовия резултат, се съобразяват с изискванията на действащият за отчетния период ЗКПО.

2. Некorigиращи събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

2.1. Дружеството определя състава на некоригиращите събития (събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет, и които са настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която той е одобрен за публикуване) в съответствие с изискванията на т. 4.2. от НСС 10.

2.2. Дружеството не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати в годишния финансов отчет, когато са налице некоригиращи събития.

ОТЧИТАНЕ НА СДЕЛКИТЕ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

1. При класифицирането на взаимоотношенията на дружеството с даден контрагент като взаимоотношения между свързани лица се изхожда от разпоредбите на НСС 24 “Оповестяване на свързани лица”, а именно:

предприятието е свързано лице с даден стопански субект, когато единият е в състояние да контролира другия или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Свързаните на дружеството лица се определят измежду юридически и физически лица, с които предприятието осъществява стопански взаимоотношения, в т. ч. и управленския персонал.

Взаимоотношения между свързани лица в предприятието са налице в регламентираните в т. 1.1. от НСС 24 случаи.

2. Взаимоотношенията между свързани лица включват:

2.1. Осъществяване на части от дейността посредством дъщерни или асоциирани предприятия, както и придобиване на контролни участия в други предприятия като инвестиции или с цел формиране на оборотен портфейл.

2.2. Сключване на сделки по цени, различаващи се от тези при несвързани лица (съгласно ЗКПО – това е налице при сключване на търговски сделки по цени, отличаващи се от пазарните цени с повече от 20 на сто и при предоставяне на финансови кредити при лихвен процент, различаващ се от законната лихва с повече от 25 на сто).

2.3. Взаимоотношения между свързани лица без наличие на сделки (безплатни управленски и консултантски услуги и др.).

3. Данъчно третиране на сделките със свързани лица.

3.1. При класифицирането на даден контрагент като свързано лице за данъчни цели дружеството има предвид и разпоредбите на ЗКПО - § 1, т. 3 от ДР.

3.2. При класифицирането на даден контрагент като свързано лице за данъчни цели дружеството се ръководи и от разпоредбите на ЗДДС – чл. 20, т. 3. За целите на облагането по Закона.

3.3. За целите на данъчното облагане дружеството има предвид разпоредбите на Наредба № 5 от 26.02.1999 г. за реда и начините за прилагане на методите за определяне на пазарни цени, издадена от Министъра на финансите, обн. ДВ бр. 21/1999 г., изм. бр. 11/08.02.2000 г.

Конкретизирането на видовете сделки и избраните методи за определяне на пазарните цени е препоръчително във връзка с разпоредбите на раздел IV от ЗКПО - "Предотвратяване на отклонението от данъчно облагане".

При последваща промяна в цитираните разпоредби предприятието спазва с предимство актуалните нормативни изисквания и се придържа към актуалните му разпоредби с предимство пред изложените в счетоводната политика изисквания към момента на нейната разработка и утвърждаване.

ОТЧИТАНЕ НА ДАНЪЦИТЕ ОТ ПЕЧАЛБАТА

1. Признаване на текущи данъчни активи и текущи данъчни пасиви.

1.1. Задължението на дружеството за данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признава като задължения към бюджета (общините) до размера, до който не е погасено от дружеството.

1.2. Превишението на платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди, над дължимите се отразява като актив (данък за възстановяване).

1.3. Текущите данъчни разходи се включват в разходите за данъци за съответния период, като се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

1.4. Текущите данъчни разходи се определят по данъчните ставки, които се прилагат към датата на годишния финансов отчет.

2. Постоянни разлики - разликите, които намират отражение в съответните суми, които се прибавят или отчисляват при определяне на облагаемата печалба само през текущия период.

3. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив, пасив, приход, разход и неговата данъчна основа.

3.1. Временните разлики са:

3.1.1. Облагаеми временни разлики- временните разлики, от които ще произтекат суми, с които ще се увеличи данъчната печалба (загуба) през бъдещи периоди, когато отчетната стойност на актива или пасива бъде възстановена или погасена;

3.1.2. Намаляеми временни разлики- временните разлики, от които ще произтекат суми, с които да се намали данъчната печалба (загуба) през бъдещи периоди, когато отчетната стойност на актива или пасива бъде възстановена или погасена.

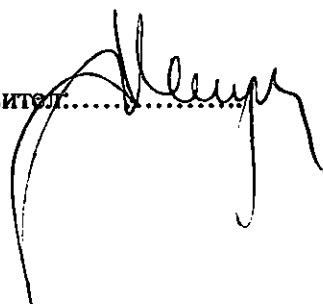
4. Активите по отсрочени данъци- сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди (данъците върху намаляемите временни разлики) се отразяват като вземане, свързано с временната разлика и като увеличение на финансовия резултат.

5. При обратното проявление на намаляемите временни разлики – сумата, с която е възможно да се намали счетоводният финансов резултат при данъчното му преобразуване през следващи отчетни периоди, определените данъци се отчитат като намаление на активите по отсрочени данъци със счетоводната статия:

6. Отсрочените данъчни активи се коригират в следващия отчетен период, когато има промяна в данъчната ставка, като тази промяна се отчита като друг приход или като друг разход:

7. Когато дружеството приключи финансовата година на загуба и тази загуба съгласно действащото данъчно законодателство може да се пренесе за приспадане от печалбата, която се реализира през следващи периоди, загубата представлява временна разлика и води до отчитане на активи по отсрочени данъци.

Съставител:.....



Ръководител:.....

