ВИТА ХЕРБ ИНТ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31.12.2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (ПРЯК МЕТОД) 6
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ 7
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА 8
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ 9
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА 10

стойности в хиляди лева

	Наименование на разходите	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
А	**Разходи**		
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	38
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	1 295	1 142
а)	суровини и материали	771	566
б)	външни услуги	524	576
3	Разходи за персонала, в т.ч.	290	240
а)	разходи за възнаграждения	266	218
б)	разходи за осигуровки, в т.ч.	24	22
	осигуровки, свързани с пенсии	17	16
4	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	27	19
а)	разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	27	19
	разходи за амортизация	27	19
5	Други разходи, в т.ч.	27	43
а)	балансова стойност на продадени активи	1	8
	Общо разходи за оперативна дейност	**1 639**	**1 482**
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	10	15
	Общо финансови разходи (6+7)	**10**	**15**
8	Печалба от обичайна дейност	350	173
	Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**1 649**	**1 497**
10	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	350	173
11	Разходи за данъци от печалбата	35	17
13	Печалба (10-11-12)	315	156
	Всичко (Общо разходи+11+12+13)	**1 999**	**1 670**

	Наименование на приходите	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Б	**Приходи**		
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.	1 926	1 652
а)	продукция	1 924	1 645
б)	стоки	1	7
в)	услуги	1	-
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	51	-
4	Други приходи, в т.ч.:	22	18
	Общо приходи от оперативна дейност	**1 999**	**1 670**
	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**1 999**	**1 670**
	Всичко (Общо приходи+11)	**1 999**	**1 670**

Дата: 20.02.2013 г.

Ръководител: _____
/Цветка Михайлова/

Съставител: _____
/Теодора Маринова, Новакон АД/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 21.02.2013 г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии		31.12.2012	31.12.2011
А	**Записан, но невнесен капитал**	1	1
Б	**Нетекущи активи**		
I	***Нематериални активи***		
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	43	55
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	1	-
	Общо за група I:	**44**	**55**
II	***Дълготрайни материални активи***		
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	6	8
3	Съоръжения и други	43	18
4	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	375	-
	Общо за група II:	**424**	**26**
	Общо за раздел Б:	**468**	**81**
В	**Текущи (краткотрайни) активи**		
I	***Материални запаси***		
1	Суровини и материали	133	199
2	Незавършено производство	10	17
3	Продукция и стоки, в т.ч.	190	133
	продукция	188	131
	стоки	2	2
	Общо за група I:	**333**	**349**
II	***Вземания***		
1	Вземания от клиенти/доставчици, в т.ч.	288	194
4	Други вземания, в т.ч.	4	13
	Общо за група II:	**292**	**207**
IV	***Парични средства, в т.ч.***	**52**	**46**
1	В брой	1	-
2	В безсрочни сметки (депозити)	51	46
	Общо за група IV:	**52**	**46**
	Общо за раздел В:	**677**	**602**
Г	**Разходи за бъдещи периоди**	3	2
СУМА НА АКТИВА		1 149	686

ПАСИВ

стойности в хиляди лева

Раздели, групи, статии		31.12.2012	31.12.2011
А	**Собствен капитал**		
I	***Записан капитал***	**5**	5
IV	***Резерви***		
4	Други резерви	1	1
	Общо за група IV:	**1**	**1**
V	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.***		
1	Неразпределена печалба	582	426
	Общо за група V:	**582**	**426**
VI	***Текуща печалба (загуба)***	**315**	**156**
	Общо за раздел А:	**903**	**588**
В	**Задължения**		
2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	2	1
	до 1 година	2	1
4	Задължения към доставчици, в т.ч.	177	75
	до 1 година	177	
6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.	44	6
	до 1 година	44	6
8	Други задължения, в т.ч.	23	16
	до 1 година	23	16
	- към персонала	2	2
	до 1 година	2	2
	- данъчни задължения	21	13
	до 1 година	21	13
	Общо за раздел В, в т.ч.:	**246**	**98**
	до 1 година	**246**	**98**
СУМА НА ПАСИВА		1 149	686

Дата: 20.02.2013 г.

Ръководител: _____
/Цветка Михайлова/

Съставител: _____
/Теодора Маринова, Новакон АД/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 21.02.2013 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

стойности в хиляди лева

	Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи преоценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупуване на собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпре-делена печалба	Непокрита загуба		
1	**Салдо в началото на отчетния период**	5	-	-	-	-	-	1	426	-	156	588
6	Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	315	315
10	Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	156	-	(156)	-
11	**Салдо към края на отчетния период**	5	-	-	-	-	-	1	582	-	315	903
13	Собствен капитал към края на отчетния период (11+-12)	5	-	-	-	-	-	1	582	-	315	903

дата: 20.02.2013 г.

Ръководител: _____
/Цветка Михайлова/

Съставител: _____
/Теодора Маринова, Новакон АД/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 21.02.2013 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (ПРЯК МЕТОД)

стойности в хиляди лева

	Наименование на паричните потоци	01.01.2012-31.12.2012			01.01.2011-31.12.2011		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 241	1 708	**533**	2 008	1 291	**717**
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	317	**(317)**	-	310	**(310)**
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	7	**(7)**	-	4	**(4)**
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	13	**(13)**	-	12	**(12)**
7	Плащания при разпределение на печалби	-	-	**-**	-	-	**-**
8	Други парични потоци от основна дейност	1	183	**(182)**	7	228	**(221)**
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2 242**	**2 228**	**14**	**2 015**	**1 845**	**170**
Б	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	25	**(25)**	-	28	**(28)**
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**25**	**(25)**	**-**	**28**	**(28)**
В	**Парични потоци от финансираща дейност**						
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	47	8	**39**	6	-	**6**
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	**-**	124	312	**(188)**
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	**-**	-	48	**(48)**
5	Плащания на задължения по лизингови договори	-	22	**(22)**	-	-	**-**
	Всичко парични потоци от финансираща дейност (В)	**47**	**30**	**17**	**130**	**360**	**(230)**
Г	**Изменение на паричните средства през периода**			**6**			**(88)**
Д	**Парични средства в началото на периода**			**46**			**134**
Е	**Парични средства в края на периода**			**52**			**46**

Дата: 20.02.2013 г.

Ръководител: _____
/Цветка Михайлова/

Съставител: _____
/Теодора Маринова, Новакон АД/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 21.02.2013 г.

хиляди лева

	показатели	отчетна стойност на нетекущите активи				последваща оценка		преоценена стойност	амортизация				последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	балансова стойност в края на периода
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
I	**Нематериални активи**	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	67			67			67	12	12		24			24	43
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		1		1			1				-			-	1
	Общо за група I:	67	1	-	68	-	-	68	12	12	-	24	-	-	24	44
II	**Дълготрайни материални активи**	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	24	4		28			28	16	6		22			22	6
3	Съоръжения и други	53	34		87			87	35	9		44			44	43
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		375		375			375				-			-	375
	Общо за група II:	77	413	-	490	-	-	490	51	15	-	66	-	-	66	424
	Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	144	414	-	558	-	-	558	63	27	-	90	-	-	90	468

хиляди лева

	Елементи	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
1	Приходи	1 999	1 670
2	Разходи	1 649	1 497
3	**Печалба преди преобразуване**	**350**	**173**
4	**Увеличения на финансовия резултат (постоянни данъчни разлики)**	**-**	**3**
	чл.26, т.2 от ЗКПО	-	3
6	**Увеличения на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)**	**29**	**21**
	чл.41, ал.1 ЗКПО - ННКО	2	2
	чл.54, ал.2 ЗКПО - счетоводни амортизации	27	19
7	**Намаление на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)**	**29**	**21**
	чл.54, ал.1 ЗКПО - данъчни амортизации	29	21
11	**Обратно проявление на временни данъчни разлики (водещи до намаления на дан. фин.резултат)**	**2**	
	чл.41, ал.2 ЗКПО - използвани компенсируеми отпуски	2	3
	чл.42, ал.3 ЗКПО - изпл.възнаграждения и осигуровки	-	8
12	Печалба след постоянни данъчни разлики	350	176
13	Печалба след временни данъчни разлики, но преди обратни проявления	350	176
14	**Данъчна печалба**	**348**	**165**
15	Ставка корпоративен данък	10.00%	10.00%
16	Ставка корпоративен данък за следващи години	10.00%	10.00%
17	**Разходи за данъци**	**(35)**	**(17)**
18	Данък върху данъчния финансов резултат	(35)	(16)
19	Данък върху временните данъчни разлики	-	(1)
23	**Печалба**	**315**	**156**
24	Надвнесен данък от минали години	9	14
25	Направени авансови вноски през годината	13	11
26	Преотстъпен корпоративен данък	1	-
	Отстъпка 1% по чл.92, ал.5 ЗКПО	1	-
28	**Окончателен корпоративен данък за внасяне**	**(12)**	**-**
29	**Надвнесен корпоративен данък**	**-**	**9**

Регистрация

Вита Херб Инт ЕООД (компанията) е регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175150004. Първоначалната регистрация на компанията е направена на 09.10.2006 г. Седалище и адрес на управление: гр.София, ж.к. Гео Милев, бл.107, вх.А, ет.1, ап.1.

Управление

Компанията се представлява и управлява от Цветка Михайлова - Управител.

Описание на дейността

Дейността на компанията е: Производство на други хранителни продукти некласифицирани другада

Счетоводство и одит

Счетоводител (счетоводен отдел) – Новакон АД.

Действащо предприятие

Компанията изготвя финансовия отчет на база действащо предприятие.

Данни за финансовия отчет

Финансовият отчет се отнася за отделно предприятие (индивидуален финансов отчет) и е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с постановление №46 на Министерския съвет от 21.03.2005 г. в сила от 01.01.2005 г. и изменени с постановление №251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и обхваща периода 01.01.2012 г. -31.12.2012 г.

Използваната база е историческа цена, освен в случаите, в които счетоводен стандарт изисква прилагането на справедлива стойност. С изключение на Отчета за паричния поток, компанията изготвя финансовият отчет на база на принципа на начисляването.

Отчетната валута е български лев, а степента на точност на числата във финансовия отчет е до най-близкото цяло число в хиляди лева, освен ако е упоменато друго.

Сравнителната информация във финансовия отчет е представена както следва: Баланс - 31.12.2011 г., Отчет за приходите и разходите - 01.01.2011 г. -31.12.2011 г., Отчет за промените в собствения капитал - 01.01.2011 г. -31.12.2011 г., Отчет за паричните потоци - 01.01.2011 г. -31.12.2011 г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 21.02.2013 г.

Счетоводната политика на компанията е изготвена на база на Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2002 г. и НСФОМСП в сила от 01.01.2005 г. и променени в сила от 01.01.2008 г. В тази счетоводна политика са посочени основните правила, бази, методи и процедури, избрани за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите на компанията по реда на НСФОМСП. В тази счетоводна политика се оповестяват счетоводни обстоятелства, които са известни на компанията към момента на съставянето на годишния финансов отчет. Всички обстоятелства, които ще възникнат в бъдеще и ще провокират необходимостта от приемането на допълнителни правила, ще се опишат и приемат с нов актуален текст на счетоводна политика. Настоящата счетоводна политика не може да бъде променяна (освен допълвана) до края на отчетния период, освен в случаите на промяна през годината на законодателството, националните счетоводни стандарти, ако промяната ще доведе до по-точно представяне на имущественото и финансово състояние на компанията или това се изисква от счетоводен стандарт.

Обща част
Компанията се ръководи от следните счетоводни принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Счетоводните документи се подреждат в класьори със следните примерни папки –Доставчици, Клиенти, Каса, Банки, Начисления. Когато е необходимо се създават нови или се допълват, или разделят посочените примерни папки. Най-общо: в папка Доставчици се подреждат входящите фактури, квитанции; в папка Клиенти се подреждат изходящите фактури към клиенти; в папка Каса се подреждат приходните и разходни касови ордери; в папка Банки се подрежда банковата поща (платежни документи, банкови парагони, писма с банковите институции, относно банковата поща и др.); в папка Начисления се подреждат всички останали документи, носещи счетоводна информация.

Счетоводните операции, за които първичният счетоводен документ не се класифицира в счетоводна папка, се отразяват върху бланка на мемориален ордер. Такива са: начисляването на заплати и други възнаграждения, осигуровки, данъци, преоценки, производство и др. Счетоводните документи се подреждат в хронологичен ред в папката, в която са подредени. В края на отчетния период към всяка папка се добавят хронологии на счетоводните операции в папката. Компанията използва вътрешни счетоводни документи. Задължително се съставя в края на финансовата година годишен амортизационен план, включващ всички амортизируеми активи към края на финансовата година. Технологичните процеси (рецепти) за производство на продукция в производствените компании се утвърждава от ръководството на компанията и служи за официален документ при формиране на себестойност на произведената продукция. Индивидуалният сметкоплан на компанията е базиран на препоръчителния сметкоплан.

Финансов отчет

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на НСФОМСП1, НСФОМСП7, НСФОМСП8 и НСФОМСП34. Годишният финансов отчет се изготвят към 31 Декември на съответната година. Финансовият отчет включва: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци, пояснителни приложения. Когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит се изготвя годишен доклад за дейността. Отчетът за паричните потоци се изготвя на база на НСФОМСП1 и НСФОМСП7 по прекия метод. Отчетът за приходите и разходите се изготвя на база на НСФОМСП1 и НСФОМСП8 в двустранна форма. За всички коригиращи събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване се прилагат правилата на НСФОМСП10.

Материални запаси
Материалните запаси се оценяват на по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Разходите се делят на преки и непреки разходи. Себестойността на произвежданите продукция и/или услуги се определя по реда на НСФОМСП2

Бази за разпределение на общите разходи:

- Приоритетно като база за разпределение се използва относителния дял на продажната стойност на продукта към общата продажна стойност на продуктите, за които се прави разпределението.
- Ако съществува съмнение в достоверността на първата база или прилагането й е трудно или невъзможно, могат да бъдат прилагани следните алтернативни бази:
  - себестойност на продукцията преди включването на общо производствените разходи
  - разходите за работни заплати на производствения персонал

- броя на заетите лица в съответните производства
- друга база, която може да се определи като справедлива.

Компанията оценява материалните запаси в края на всеки отчетен период по нетната им реализируема стойност по реда на НСФОМСП2. Намалението и увеличението на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи разходи и други текущи приходи. Компанията избира метода на средно-претеглената стойност като метод за отписване на материалните запаси при тяхното потребление. Въпреки това, когато е приложимо, компанията може да приложи и метода на конкретна идентификация на себестойността, когато материалните запаси се влагат директно в конкретен проект или договор с клиент.

Дълготрайни материални активи (ДМА)
ДМА се признават, когато отговарят на условията за ДМА според условията на НСФОМСП16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като ДМА. Когато ДМА са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо, че отговарят на критериите за ДМА по останалите показатели, се признават за текущ разход. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като ДМА от 500 лева. ДМА се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по реда на НСФОМСП16. Последващите разходи по ДМА са:

- Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.
- Разходи за подобрение на актива. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов ДМА като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобрението се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия ДМА е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобрението води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за ДМА подобрение, което е под определения стойностен праг за ДМА.

При последващата оценка на ДМА компанията използва модела на цената на придобиване, според който след първоначалното придобиване ДМА се оценяват по цената на придобива минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Обезценката на ДМА се осъществява по реда и условията на НСФОМСП36.

Групи ИСМ: Земи, Подобрения върху земите, Сгради и конструкции, Машини и оборудване, Съоръжения, Транспортни средства, Компютърна техника, Обзавеждане и трайни активи, Други ДМА

Амортизационна политика за ДМА
Компанията приема остатъчна стойност от всички ДМА в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ДМА. Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група ДМА Сроковете за амортизиране на ДМА са определени по групи ДМА както следва:

- Подобрения върху земите – 10 години (120 месеца)
- Сгради и конструкции – 25 години (300 месеца)
- Машини и оборудване – 3.33 години (40 месеца)
- Съоръжения - 25 години (300 месеца)
- Транспортни средства, без автомобили – 10 години (120 месеца)
- Транспортни средства, които са автомобили – 4 години (48 месеца)
- Компютърна техника – 2 години (24 месеца)
- Обзавеждане и трайни активи – 6.67 години (80 месеца)
- Други ДМА – 6.67 години (80 месеца)

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия ДМА. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият ДМАе изведен от употреба. Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите ДМА. Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените ДМА, освен в случаите на качествено подобрение на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Нематериални активи
Нематериалните активи се признават, когато отговарят на дефиницията и критериите за признаване на нематериални активи според условията на НСФОМСП38 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като нематериален актив. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като нематериални от 500 лева. Компанията използва модела на цената на придобиване за последваща оценка на нематериалните активи. Обезценката на нематериалните активи се осъществявя по реда и условията на НСФОМСП36. Последващите разходи по нематериален актив са:

- Разходи за поддържане и други текущи разходи. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива, поддържат неговото състояние или права върху него и др.. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи. Такива разходи са: за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензи, разрешителни и други със срок до един отчетен период; за въвеждане на активи в експлоатация; за повторно започване на преустановена дейност; за обучение; за реклама или промоция; за реорганизация; за премес[illegible]не на компанията или част от нея; за преустановяване на дейност; за нови лицензи и разрешителни със срок до един отчетен период; за вносни или износни квоти; за учредяване и разширяване на дейността; за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност.

- Разходи за подобрение на актива. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов нематериален актив като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобрението се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният нематериален актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия нематериален актив е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобрението води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за нематериален актив подобрение, което е под определения стойностен праг за нематериални активи.

Групи нематериални активи: Продукти от развойна дейност, Права върху интелектуална собственост, Програмни продукти, Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти), Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права)

Амортизационна политика за нематериални активи
На амортизиране подлежат нематериалните активи с ограничен полезен живот. Компанията приема остатъчна стойност от всички нематериални активи в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ДМА. Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група нематериални активи. Сроковете за амортизиране на Нематериалните активи са определени по групи Нематериални активи както следва:

- Продукти от развойна дейност – 6.67 години (80 месеца)
- Права върху интелектуална собственост – 6.67 години (80 месеца)
- Програмни продукти – 2 години (24 месеца)
- Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти) – 6.67 години (80 месеца)
- Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права) – 6.67 години (80 месеца)
- За нематериални активи, при които съществува правно ограничение за срока на ползване – 100/годините на правното ограничение, но не повече от 30%.

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия нематериален актив. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият нематериален актив е изведен от употреба. Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите нематериални активи. Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените нематериални активи, освен в случаите на качествено подобрение на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Обезценка на активи
Компанията прилага НСФОМСП36 за обезценка и възстановяване на обезценка на: дълготрайни материални и нематериални активи, финансови активи, включително вземания по търговски сделки, вземания по предоставени заеми, други финансови активи, представляващи инвестиции, които са изключени от обсега на НСФОМСП32 и които са определени в НСФОМСП27, НСФОМСП28, НСФОМСП31. Обезценката на активите се извършва веднъж в края на отчетния период към датата на съставяне на годишния финансов отчет. При положение, че не са налице условия за обезценка на активите, обезценка не се прави. Не са налице условия за загуба от обезценка или възстановяване на загуба от обезценка, когато съотношението модул((балансова стойност – възстановима стойност)/балансова стойност) < 10%

Инвестиционни имоти
При отчитане на инвестиционните имоти се прилагат изискванията на НСФОМСП40. Компанията признава инвестиционен имот, когато:

- Имотът е сграда, при която повече от 50% от разгънатата й застроена площ се отдава на оперативен лизинг и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.
- Имотът е сграда, която не се ползва, но се притежава, за да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинга и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.
- Имотът е земя, притежавана с цел увеличаване стойността на капитала и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.
- Имотът е земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

Компанията избира модела на справедлива стойност за последваща оценка на инвестиционните имоти. Обикновено справедливата стойност на инвестиционният имот се определя от сертифициран оценител. Последващите разходи по инвестиционен имот са:

- Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на имота. Те не водят до превишаване на ползите от имота над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.
- Разходи за подобрение на имота. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на имота. Тези разходи създават нов инвестиционен имот като увеличение на стойността на базисния имот не се прави. Начинът за последващата оценка на подобрението съответства на инвестиционния имот. Не се признава за инвестиционен имот подобрение, което е под определения стойностен праг за ДМА.

Лизингови договори
Компанията отчита лизинговите договори по реда на НСФОМСП17.

Данъци за печалбата
Определянето на данъчните задължения на компанията, данъчните временни и постоянни разлики се осъществява по реда и условията на НСФОМСП12.

Приходи и разходи за бъдещи периоди
Приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за такива, само когато стойността им е над определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи. Ако стойността им е под определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за текущи приходи и разходи.

Ефекти от промените в обменните курсове
Функционалната валута е българския лев. Отчетната валута на финансовия отчет е българския лев. Компанията отчита ефекта от промяна на валутните курсове по реда на НСФОМСП21 Компанията оценява паричните позиции на валутните активи и пасиви по централен курс на Българска народна банка към края на всеки месец и по заключителен валутен курс към 31 Декември на съответната година.

Инвентаризация
Преди съставянето на годишния финансов отчет компанията извършва инвентаризация на активите и пасивите. Инвентаризацията се осъществява чрез комисия, назначена със заповед на ръководството на компанията и се документира с протокол от инвентаризация.

Доходи на персонала
По реда на НСФОМСП19 компанията признава разходи от неизползвани натрупващи се компенсируеми отпуски към датата на годишния финансов отчет и обратни проявления през съответната година. Краткосрочните доходи се признават към края на месеца, за който се отнася извършения от персонала труд.

Приходи
Признаването на приходите от дейността на дружеството се осъществява по реда и условията на: НСФОМСП11 – Договори за строителство, НСФОМСП17 – Лизинг, НСФОМСП18 – Приходи, НСФОМСП20 – Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

Приходи от продажба на стоки и продукция: Компанията реализира приходи от продажба на стоки и продукция. Компанията признава приходите от продажба на стоки и продукция, когато са изпълнени условията на т.6.1 от НСФОМСП18.

Приходи от услуги: Компанията реализира приходи от услуги. Признаването на прихода от услуги се извършва на база на етапа на завършеност на сделката и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен, когато са изпълнени всички условия на т.7.2 от НСФОМСП18. Компанията приема метода на проверка на извършената работа, като метод за определяне на етапа на завършеност на сделката по отношение признаване на приход от услуги по реда на НСФОМСП18. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може надеждно да бъде оценен, но е възможно направените по сделката разходи да се възстановят, приходът се признава в размера на направените разходи, които могат да се възстановят. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може да бъде надеждно оценен и е вероятно направените разходи да не бъдат възстановени, приход не се признава, а направените разходи се признават за текущи. Когато вече не съществуват неясноти относно резултата от сделката за извършване на услуги, приходът се признава. Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Приходи от лихви: Приходите от лихви се признават, ако са изпълнени условията на т.8.2 от НСФОМСП18.

Приходи от дивиденти: Приходите от дивиденти се признават, ако са изпълнени условията на т.8.2 от НСФОМСП18.

Когато правителствените дарения (финансирания) са свързани с дълготраен актив, приходът се признава пропорционално на начислените амортизации и кумулативните балансови стойности.

Промяна на счетоводната политика (НСФОМСП8)

За периода 01.01.2012 г. - 31.12.2012 г. не е правена промяна на счетоводната политика