

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ИЛТРЕЙД ЕООД
към 31.12.2007

Приложение No. 1
към НСС 1

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ			РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
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.			2. Невъншен капитал.		
3. Машины 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.	3	5	2. Резерв от последващи оценки на активи и пасиви.		
8. Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА.			3. Целеви резерви, в т.ч.:	0	
Общо за група I:	3	5	Общи резерви.	0	
II. Дълготрайни нематериални активи.			Специализирани резерви.		
1. Права върху собственост.			Други резерви.		
2. Програмни продукти.			Общо за група II:	0	0
3. Продукти от развойна дейност.			III. Финансов резултат.		
4. Други дълготрайни нематериални активи.			1. Натрупана печалба (загуба), в т.ч.:	134	136
Общо за група II:	0	0	Неразпределена печалба.	136	136
III. Дългосрочни финансови активи.			Непокрита загуба.	-2	
1. Дялове и участия, в т.ч. вън:	0	0	2. Текуща печалба (загуба).	16	-2
Дъщерни предприятия.			Общо за група III:	150	134
Смесени предприятия.			Общо за раздел "A":	155	139
Асоциирани предприятия.			Б. Дългосрочни пасиви.		
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.:		
4. Дългосрочни вземания, в т.ч.:	0	0	Към банки.		
От свързани предприятия.			3. Задължения по търговски заеми.		
Търговски заеми.			4. Задължения по облигационни заеми.		
Други дългосрочни вземания.			5. Отсрочени данъци.		
Общо за група III:	0	0	6. Други дългосрочни задължения.		
IV. Търговска репутация.			Общо за група I:	0	0
1. Положителна репутация.			II. Приходи за бъдещи периоди и финансиране.		
2. Отрицателна репутация.			Общо за раздел "Б":	0	0
Общо за група IV:	0	0	В. Краткосрочни пасиви.		
V. Разходи за бъдещи периоди.			I. Краткосрочни задължения.		
Общо за раздел "A":	3	5	1. Задължения към свързани предприятия.		
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи.			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	59	
I. Материални запаси.			Към банки.	59	
1. Материали.	16		3. Задължения към доставчици и клиенти.	204	57
2. Продукция.	14		4. Задължения по търговски заеми.		
3. Стоки.	21	82	5. Задължения към персонала.	7	1
4. Млади животни и животни за утаяване.			6. Задължения към осигурителни предприятия.	3	1
5. Дребни продуктивни животни.			7. Данъчни задължения.	2	
6. Незавършено производство.	51		8. Други краткосрочни задължения.		
7. Други материални запаси.			9. Провизии.		
Общо за група I:	102	82	Общо за група I:	275	59
II. Краткосрочни вземания			II. Приходи за бъдещи периоди.		
1. Вземания от свързани предприятия.			Общо за раздел "В":	275	59
2. Вземания от клиенти и доставчици.	173	26			
3. Вземания от предоставени търговски заеми.					
4. Съдебни и присъдени вземания.					
5. Данъци за възстановяване.					
6. Други краткосрочни вземания.	2	1			
Общо за група II:	175	27			
III. Краткосрочни финансови активи.					
1. Финансови активи в свързани предприятия.					
2. Изкупени собствени дялове и 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.	106	82			
2. Парични средства в безсрочни депозити.	44	2			
3. Блокирани парични средства.					
4. Парични еквиваленти.					
Общо за група IV:	150	84			
V. Разходи за бъдещи периоди.	0				
Общо за раздел "Б":	427	193			
Сума на актива:	430	198	Сума на пасива:	430	198
В. Условни активи.			Г. Условни пасиви.		

Дата: 24.03.2008

СЪСТАВИТЕЛ:



РЪКОВОДИТЕЛ:

ОТЧЕТ
за приходите и разходите (двустранен)
на **ИЛТРЕЙД ЕООД**
за 2007 Г

Приложение No. 3
към НСС 1

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
A. Разходи за обичайната дейност.			A. Приходи от обичайната дейност.		
I. Разходи по икономически елементи.			I. Нетни приходи от продажба на:		
1.Разходи за материали.	160	1	1. Продукция.	131	
2.Разходи за външни услуги.	30	2	2. Стоки.	165	24
3. Разходи за амортизации.	2	3	3. Услуги.	16	5
4. Разходи за възнаграждения.	21	5	4. Други.		
5. Разходи за осигуровки.	6	1	Общо за група I:	302	29
6. Други разходи, в т.ч.:	3	1	II. Приходи от финансираня,		
Обезценка на активи.			в т.ч. от правителството.		
Провизии.			III. Финансови приходи.		
Общо за група I:	222	13	1. Приходи от лихви.		
II. Суми с корективен характер.			в т.ч. от свързани предприятия.		
1. Балансова стойност на продадени активи (без продукция).	127	18	2. Приходи от участия		
2. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин.			в т.ч. дивиденди.		
3. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство.	-14		3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти.		
4. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство.	-51		4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове.		
5. Други суми с корективен характер.			5. Други приходи от финансови операции.		
Общо за група II:	62	18	Общо за група III:	0	0
III. Финансови разходи.			Б. Общо приходи от дейността (I+II+III):	302	29
1. Разходи за лихви, в т.ч.:			В. Загуба от обичайната дейност.		
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.					
4. Други разходи по финансови операции.					
Общо за група III:	0	0			
Б.Общо разходи за дейността (I+II+III):	284	31			
В. Печалба от обичайната дейност.	18	-2			
IV. Извънредни разходи.					
Г. Общо разходи (Б + IV):	284	31	Г. Общо приходи (Б + IV):	302	29
Д. Счетоводна печалба:	18	-2	Д. Счетоводна загуба.		
V. Разходи за данъци.	2	0			
1. Данъци от печалбата.	2				
2. Други данъци.					
Е.Печалба (Д + V):	16	-2	Е. Загуба (Д + V):		
Всичко (Г+V+E):	302	29	Всичко (Г+E):	302	29

Дата: 24.03.2008

СЪСТАВИТЕЛ: _____



РЪКОВОДИТЕЛ: _____

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на ИЛТРЕЙД ЕООД
за 2007

Приложение No. 1
към НСС 7

(Хил.лв)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъп- ения	Плащания	Нетен поток	Постъ- пления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	216	190	26			0
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		17	-17			0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата						
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност						
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	216	207	9	0	0	0
:						
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						0
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
Парични потоци от бизнескомбинации-придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционната дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б) :	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						0
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	59	1	58			
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В) :	59	1	58	0	0	0
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В) :	275	208	67	0	0	0
Д. Парични средства в началото на периода.			83			0
Е. Парични средства в края на периода.	275	208	150	0	0	0

Дата: 24.03.2007

СЪСТАВИТЕЛ.....



РЪКОВОДИТЕЛ.....

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ИЛТРЕЙД ЕООД
за 2007 г

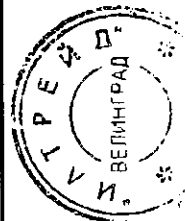
Приложение No. 6
към НСС 1

ПОКАЗАТЕЛИ	Основен капитал	Резерви						Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи	Целеви резерви			Печалба	Загуба			
				Общи	Специални зирани	Други					
									4		
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Салдо в началото на отчетния период	5						136	-2		139	
1. Изменение за сметка на собствениците											
в т.ч.											
- Увеличение											
- Намаление											
2. Финансов резултат за текущия период							16				
3. Разпределение на печалбата											
в т.ч. за дивиденди											
4. Поктиване на загуба											
5. Последващи оценки на дълготрайни материални активи, в т.ч.											
- Увеличения											
- Намаления											
6. Последващи оценки на финансови активи и инструменти, в т.ч.											
- Увеличения											
- Намаления											
7. Промени в счетоводната политика, грешки и други											
8. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	5						152	-2		155	
9. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
10. Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация											
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период											

Дата: 24.03.2008

СЪСТАВИТЕЛ

РЪКОВОДИТЕЛ



[Signature]

СПРАВКА
за дълготрайните (дългосрочните) активи към. 31.12.2007 г
на ИЛТРЕЙД ЕООД

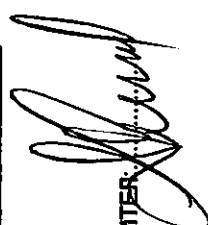
Елемент No. 7.2.

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 постъпите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2+3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение			Намаление
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1. Земи (терени)															
2. Сгради и конструкции															
3. Машини и оборудване	6			6				6			6				0
4. Съоръжения															
5. Транспортни средства															0
6. Основни стада															0
7. Други ДМА	9	1		10				5	2		7				3
Обща сума I:	15	1	0	16	0	0	0	11	2	0	13	0	0	0	3
II. Дълготрайни нематериални активи															
1. Права върху собственост															
2. Програмни продукти															
3. Продукти от развойна дейност															
4. Други ДНА															
Обща сума II:															
III. Други финансови активи (без дългосрочни вземания)															
1. Дялове и участия, в т.ч.:															



СЪСТАВИТЕЛ: 

Дата: 24.03.2008

РЪКОВОДИТЕЛ: 

СПРАВКА
за вземанията, задълженията и провизиите към 31.12.2007 г
на ИЛТРЕЙД ЕООД

Елемент No. 7.3.

A. ВЗЕМАНИЯ

(Хил.лв)

Показатели	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
		До една година	Над една година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал			
II. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:			
- предоставени заеми			
- други			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Други дългосрочни вземания, в т.ч.:			
- финансов лизинг			
- аванси			
- други			
Всичко за II:			
III. Краткосрочни вземания.			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:			
- предоставени заеми			
- от продажби			
- други			
2. Вземания от клиенти	164	164	
3. Вземания от предоставени аванси	9	9	
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване, в т.ч.:			
- данък за общините			
- данък върху печалбата			
- данък върху добавената стойност			
- възстановими данъчни временни разлики			
- други данъци			
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.:	2	2	
- по липси и начети			
- по социалното осигуряване			
по рекламации			
- други	2	2	
Всичко за III:	175	175	
Общо вземания: (I+II+III)	175	175	

Дата: 24.03.2008

СЪСТАВИТЕЛ:



РЪКОВОДИТЕЛ:

СПРАВКА
за вземанията, задълженията и провизиите към 31.12.2007 г
на ИЛТРЕЙД ЕООД

Елемент No. 7.3.

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(Хил.лв)

Показатели	Сума на вземанията	Степен на ликвидност		Стойност на обезпечението
		До една година	Над една година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения.				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:				
- заеми				
- доставка на активи и услуги				
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:				
- към банки				
- просрочени до 3 години				
- просрочени над 3 години				
3. Задължения по получени търговски заеми				
4. Задължения по облигационни заеми				
5. Задължения по получени аванси				
6. Отсрочени данъци				
7. Други дългосрочни задължения, в т.ч.:				
- по финансов лизинг				
Всичко за I:				
II. Краткосрочни задължения.				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:				
- доставка на активи и услуги				
- дивиденди				
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	59	59		
- към банки	59	59		
- просрочени				
3. Задължения по търговски заеми				
4. Задължения към доставчици	198	198		
5. Задължения по получени аванси	6	6		
6. Задължения към персонала	7	7		
7. Данъчни задължения	2	2		
- данък за общините				
- данък върху печалбата	2	2		
- данък върху добавената стойност				
- други данъци				
8. Задължения към осигурителни предприятия	3	3		
- социално осигуряване	3	3		
- здравно осигуряване				
- други				
9. Други краткосрочни задължения, в т.ч.:				
- неплатени лихви				
Всичко за II:	275	275		
Общо задължения: (I+II)	275	275		

В. ПРОВИЗИИ

(Хил.лв)

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

Дата: 24.03.2008

СЪСТАВИТЕЛ: _____



РЪКОВОДИТЕЛ: _____

СПРАВКА
за ценните книжа към 31.12.2007 г
на ИЛТРЕЙД ЕООД

Елемент No. 7.4.

Показатели	Вид и брой на ценните книжа				Стойност на ценните книжа			В това число: Инвестиции от технически и резерви
	Обикновени	Привилегировани	Конвертируеми	Отчетна стойност	Преоценка		Преоценка на стойност (4+5+6)	
					Увеличение	Намаление		
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:								
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:								

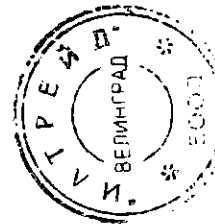
ЗАБЕЛЕЖКИ:

1. Колони 8 и 9 се попълват само за застрахователите.
2. Предприятията, които притежават чуждестранни ценни книжа с характер на дългосрочни инвестиции, съставят отделна справка за всяка страна.

Дата: 24.03.2008

СЪСТАВИТЕЛ:

[Signature]



РЪКОВОДИТЕЛ:

[Signature]

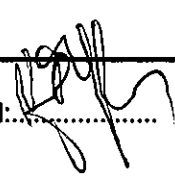
СПРАВКА
за участия в капиталите на други предприятия
към 31.12.2007 г
на ИЛТРЕЙД ЕООД

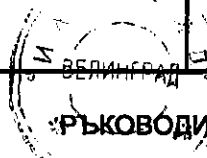
Елемент No. 7.5.

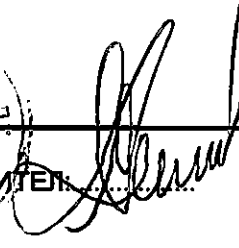
(Хил.лв)

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

Дата 24.03.2008

СЪСТАВИТЕЛ: 



РЪКОВОДИТЕЛ: 

СПРАВКА
за приходите и разходите от лихви към. 31.12.2007 г
на ИЛТРЕЙД ЕООД

Елемент No.7.6.

(Хил.лв)

Показатели а	Сума	
	начислени 1	платени/получени 2
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 заеми		
5. Други лихви		
Обща сума на приходите от лихви(1+2+3+4+5)		
II. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми	1	1
в т.ч. по:		
- редовни заеми в левове	1	1
- 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)	1	1

Дата: 24.03.2008.

СЪСТАВИТЕЛ:



РЪКОВОДИТЕЛ:

СПРАВКА
за извънредните приходи и разходи към 31.12.2007 г
на ИЛТРЕЙД ЕООД

Елемент No. 7.7.

(Хил.лв.)

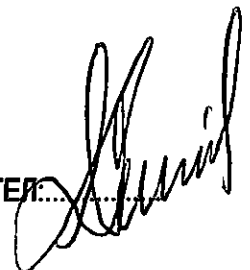
Показатели	Сума
а	1
I. Извънредни приходи	
1. Получени застрахователни обезщетения	
2. Други	
Обща сума I:	
II. Извънредни разходи	
1. Разходи от природни и други бедствия	
2. Разходи по принудително отчуждаване на активи	
3. Други	
Обща сума II:	

Дата: 24.03.2008

СЪСТАВИТЕЛ:



РЪКОВОДИТЕЛ:



СПРАВКА
за финансовите резултати към 31.12.2007 г
на ИЛТРЕИД ЕООД

Елемент No.7.8.

(Хил.лв.)

Показатели	Шифър	Сума
а	б	1
А.Неразпределена печалба		
I. Неразпределена печалба към 01.01.		136
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на:		
1. Печалба от предходната година		
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.		
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи		
4. Други източници		
Обща сума II:		136
III. Разпределение на печалбата от минали години		
1. За покриване на загуба от минали години		
2. За резерви		
3. за дивиденди		
в т.ч.		
- за държавата		
4. Дарения		
5. Увеличаване на основния капитал		
6. За други цели		
7. Неразпределена печалба		
Обща сума III:		
IV. Неразпределена печалба към 31.12.		136
Б. Непокрита загуба		
I. Непокрита загуба към 01.01.		-2
II. Увеличение на загубата за сметка на:		
1. Прехвърляне на загуба от предходната година		
2. Други		
Обща сума II:		
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на:		
1. Неразпределена печалба от минали години.		
2. Резерви		
3. Основен капитал		
Обща сума III:		
IV. Непокрита загуба към 31.12.		-2
В. Финансов резултат от текущата година.		
1. Печалба		16
2. Загуба		

Дата 24.03.2008

СЪСТАВИТЕЛ:.....



РЪКОВОДИТЕЛ:.....

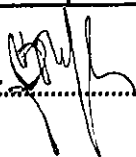
СПРАВКА
за данъци от печалбата върху временни разлики към. 31.12.2007 г
на ИЛТРЕЙД ЕООД

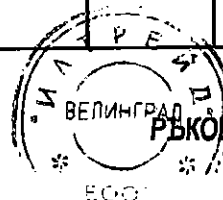
Елемент No 7.9.

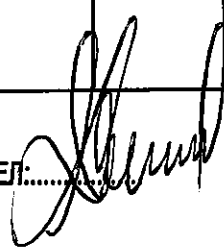
(Хил.лв.)

Видове временни разлики	Шифър	За увеличаване на облагаемата печалба			За намаляване на облагаемата печалба		
		Суми на временните разлики	Суми на данъците върху временните разлики		Суми на временните разлики	Суми на данъците върху временните разлики	
			Данък за общините	Данък върху печалбата		Данък за общините	Данък върху печалбата
I. В началото на годината A. Намаляеми. 1. Разлика между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации 2. От обезценка на материалните запаси 3. Превਿશения на лихвени плащания по ЗКПО 4. Провизии 5. Загуба 6. Други разлики Общо A:(1+2+3+4+5+6) Б.Облагаеми							
II. Възникнали през годината. A. Намаляеми. 1. Разлика между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации 2. От обезценка на материалните запаси 3. Превિશения на лихвени плащания по ЗКПО 4. Провизии 5. Загуба 6. Други разлики Общо A:(1+2+3+4+5+6) Б.Облагаеми							
III. Признати през годината. A. Намаляеми. 1. Разлика между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации 2. От обезценка на материалните запаси 3. Превિશения на лихвени плащания по ЗКПО 4. Провизии 5. Загуба 6. Други разлики Общо A:(1+2+3+4+5+6) Б.Облагаеми							
IV. Корекции на временни разлики. A. Намаляеми. 1. Разлика между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации 2. От обезценка на материалните запаси 3. Превિશения на лихвени плащания по ЗКПО 4. Провизии 5. Загуба 6. Други разлики Общо A:(1+2+3+4+5+6) Б.Облагаеми							
V. В края на годината. A. Намаляеми. 1. Разлика между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации 2. От обезценка на материалните запаси 3. Превિશения на лихвени плащания по ЗКПО 4. Провизии 5. Загуба 6. Други разлики Общо A:(1+2+3+4+5+6) Б.Облагаеми							

Дата 24.03.2008

СЪСТАВИТЕЛ: 



РЪКОВОДИТЕЛ: 

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА "ИЛТРЕЙД" ЕООД

Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовия отчет. Тя е разработена в съответствие със следните принципи:

- Текущо начисляване
- Действащо предприятие
- Предпазливост
- Съпоставимост между приходите и разходите
- Предимство на съдържанието пред формата
- Запазване при възможност на счетоводната политика от

отчетен период

Отчетният период на предприятието е година и съпада с календарната година. В края на отчетния период се установява финансовият резултат и размерът на дължимите данъци. За нуждите на управлението приключването на счетоводните сметки и установяването на финансовия резултат се извършва месечно без да се начисляват данъци. Платените авансово данъци се отчитат като разчет.

I. Дълготрайни материални активи, Инвестиционни имоти, Нематериални дълготрайни активи и Амортизации.

Като дълготрайни материални активи предприятието отчита установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от него, които отговарят едновременно на следните критерии:

- Имат материално-веществена форма
- Използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни и други цели
- Очаква се да бъдат използвани повече от един отчетен период
- Имат стойност равна или над 500 лева.

При придобиване дълготрайните материални активи се заприхващават преки разходи по цената на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички, необходими за приваждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

ДМА създадени в предприятието се оценяват по себестойност. Получените по безвъзмездна сделка ДМА се оценяват по справедлива стойност, а когато са в резултат на апортна вноска - по оценка приета от съда плюс всички преки разходи.

Цената на придобиване при замяна или частична замяна срещу друг несходен ДМА или други активи се определя по справедлива стойност на получените активи, коригирана с преведените парични средства.

Когато ДМА се заменя с подобен актив, който има сходна употреба и сходна справедлива стойност не се признава печалба или загуба от сделката. Цената на придобития актив се определя по балансовата стойност на отдадения. Когато справедливата стойност на получения актив е доказателство за намалена стойност на отдадения, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се преписва на получения актив.

Получените в резултат на бизнескомбинация ДМА се заприхващават по справедлива стойност в момента на сделката

С последващите разходи, свързани с отделен ДМА, се коригира балансовата стойност на актива, само когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. При подмяна на разграничима част от актив, подменената част се отписва, а направените разходи за подмяна или подновяването се заведат като отделен актив. В останалите случаи с размера на подобренията се увеличава първоначалната оценка на актива, което води до увеличаване на балансовата стойност. Всички разходи, които не увеличават първоначално определената икономическа изгода, се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последващата натрупана загуба от обезценка. Намалението на балансовата стойност на активите в резултат на обезценка на конкретен актив се извършва чрез увеличаване на коректива.

Получената от трети страни компенсация за отделен ДМА, който е бил повреден, загубен, унищожен и др., се отчита като приход, а направените разходи за отстраняване на щетите - като разход. Когато в резултат на направените разходи се постига по-голяма ефективност от стандартната за този актив, с разликата се увеличава стойността на актива.

ДМА се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Трансформирането на ДМА в стока с цел последваща продажба се извършва по балансова стойност на актива към края на месеца на прехвърлянето.

Разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива трансформиран в инвестиция се отчита като разсрочен финансов приход или разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години.

Не е на лице отписване на ДМА, когато се извеждат временно от употреба с цел ремонт, подобрения или консервиране.

Дълготрайните материални активи се отчитат в сметките от група 20 на индивидуалния сметкоплан като аналитичното отчитане се организира по видове дълготрайни активи и местонахождение. При необходимост собственикът или управляващият директор определя материално отговорни лица за определени активи. В такива случаи определените лица подписват протокол за приемане на ДМА, а аналитичната отчетност се организира и по МОЛ. Във всички останали случаи ДМА се считат за заведени на собственика или изпълнителния директор и за отчитането им не се съставят първични счетоводни документи. Основание за заприхващане е фактурата или друг документ от доставчика с изключение на създадените в предприятието ДМА, за които се съставя акт за въвеждане в действие на ДМА. При получаване на ДМА без документ се съставя "акт за приемане на ДМА без документ".

Предприятието отчита ДМА по видове в следните счетоводни сметки:

- С-ка 201 Земи
- С-ка 203 Сгради и конструкции
- С-ка 204 Машини, съоръжения и оборудване
- С-ка 205 Транспортни средства
- С-ка 206 Стопански инвентар
- С-ка 207 Разходи за придобиване на ДМА

• С-ка 209 Други ДМА

Разходите, необходими за създаване на ДМА по стопански начин, първоначално се отчитат по икономически елементи чрез сметките от група 60, след което се приключват и прехвърлят в сметка 207 Разходи за придобиване на ДМА. Аналитичното отчитане в сметката се извършва по видове ДМА.

Отписването на ДМА от баланса става на основание на следните първични счетоводни документи:

- фактура-при продажба
- акт за брак-при бракуване
- приемо-предавателен протокол-при безвъзмездно предаване
- складова разписка-при прехвърляне в групата на краткотрайните активи
- протокол, заповед, решение и други-при трансформиране в инвестиция, отписване поради липса или друга промяна в квалификацията.

Приходите от продажба на ДМА се отчитат чрез сметка 709 Приходи от други продажби.

Разходите извършени във връзка с ликвидация и демонтаж на ДМА се отчитат по сметките от група 60, след което се натрупват в сметка 208 Ликвидация на ДМА.

Балансовата стойност на отписаните ДМА се отразява по дебита на сметка 709 Приходи от други продажби и дебита на сметка 699 Други извънредни разходи при брак и липси без вина на МОЛ.

Земни и сгради, които не се използват от предприятието, а са предоставени на други предприятия или лица с цел получаване на икономическа изгода/наем/ се отчитат като Инвестиционни имоти в сметка 223 Инвестиционни имоти. Отчитането в тази сметка става само, ако конкретна земя и/или сграда се използва за отдаване под наем или ако може точно да се определи стойността на частта от земята и/или сградата отдадени под наем. Когато част от земята и/или сградата се използват в стопанската дейност на предприятието, а част за отдаване под наем класифицирането на имота става по преценка на предприятието в зависимост от относителния дял на получаваните или очаквани приходи.

Първоначалното признаване на инвестиционните имоти се извършва по цена на придобиване, аналогично на първоначалното признаване на ДМА. Последващите разходи свързани с инвестиционните имоти се отчитат по правилата описани в настоящата счетоводна политика за последващите разходи възникнали във връзка с ДМА.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизационни отчисления и всички натрупани загуби от обезценка.

Отчитането на инвестиционните имоти в сметка 223 Инвестиционни имоти се извършва по видове имоти и контрагенти. За счетоводното отчитане се прилагат правилата за отчита на ДМА.

Предприятието отчита в своя баланс като нематериални активи тези установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от него, които отговарят на следните критерии:

- имат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция.
- Имат съществено значение при употребата им.
- От използването им се очаква да се извлече икономическа изгода.

Вътрешно създадените търговски марки, наименования, издателски права, клиентски бази и други не се признават и отчитат като нематериални активи. Разходите по тях не могат да бъдат разграничени от стойността на бизнеса като цяло. Те се отчитат като текущи разходи.

Външно създадените нематериални активи се заприхваждат по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

Нематериалните активи създадени в предприятието се признават в зависимост от фазата на създаване, в която се намират. Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив представлява сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване. Разходи за нематериален актив, първоначално признати като текущи разходи за периода, в който са възникнали, не се включват в стойността на нематериалния актив.

Получените по безвъзмездна сделка нематериални активи се оценяват по справедлива стойност, а когато са в резултат на апортна връзка-по оценка приета от съда плюс всички преки разходи.

Цената на придобиване при замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи се определя по справедлива стойност на получените активи, коригирана с преведените парични средства.

Когато нематериален актив се заменя с подобен актив, който има сходна употреба и сходна справедлива стойност не се признава печалба или загуба от сделката. Цената на придобития актив се определя по балансовата стойност на отдадения. Когато справедливата стойност на получения актив е доказателство за намалена стойност на отдадения, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се преписва на получения актив.

Получените в резултат на бизнескомбинация нематериални активи, ако са признати като такива от придобиващия, се заприхваждат по справедлива стойност. Непризнат в бизнескомбинация нематериален актив не се признава като такъв, а стойността му се включва към репутацията.

С последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, се коригира балансовата стойност на актива, само когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. При подмяна на разграничима част от актив, подменената част се отписва, а направените разходи за подмяна или подновяването се завеждат като отделен актив. В останалите случаи с размера на подобренията се увеличава първоначалната оценка на актива, което води до увеличаване на балансовата стойност. Всички разходи, които не увеличават първоначално определената икономическа изгода, се признават за разход в периода, през който са направени. След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последващата натрупана загуба от обезценка. Намалението на балансовата стойност на активите в резултат на обезценка на конкретен актив се извършва чрез увеличаване на коректива.

Нематериален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Трансформирането на нематериален актив в стока с цел последваща продажба се извършва по балансова стойност на актива към края на месеца на прехвърлянето.

Дълготрайните нематериални активи на предприятието се класифицират в следните групи по счетоводни сметки:

- С-ка 215 Права върху индустриална собственост - за отчитане на дългосрочни разрешения за осъществяване на дейност и концесии
- С-ка 213 Права върху интелектуална собственост - за отчитане на патенти, авторски права, търговски марки, лицензи
- С-ка 214 Програмни продукт
- С-ка 212 Продукти от развойна дейност
- С-ка 219 Други дълготрайни нематериални активи - за отчитане на ограничени вещни права, право на ползване, право на строеж, разходи за подобрения и модернизация на врати дълготрайни материални активи и други.

Дълготрайните материални активи, дълготрайните нематериални активи и инвестиционните имоти, с изключение на земята, са амортизируеми активи.

Амортизацията се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който активът е изведен от употреба, независимо от причината на изведждането.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на използване на актива.

През месец декември на предходната година ръководството или собственика приемат списък на дълготрайните активи, които ще бъдат консервирани през следващия отчетен период. На консервираните активи не начислява амортизация. Счетоводно те продължават да се отчитат в групите и сметките, в които са били заведени. Обстоятелствата по консервацията се оповестяват.

Амортизируемата стойност на всички активи е равна на отчетната стойност. При наличие на информация за остатъчна стойност на определени активи при заведждането им като амортизируеми, амортизируемата им стойност се определя в амортизационния план, без да се допълва в настоящата счетоводна политика.

Активи, от които не се очаква бъдеща икономическа изгода и не отговарят на условията за консервиране, се отписват от групите на дълготрайните активи.

Предприятието прилага по принцип линеен метод на амортизация на база данъчно-признати квоти. Изключение от принципа се допуска при сходни групи активи, за които при използването на друг метод, начислената амортизация отговаря по-точно на черпене на икономическа изгода от тях.

Разходите за амортизация се отчитат по сметка 603 Разходи за амортизации и сметки 241 Амортизация на дълготрайни материални активи, 242 Амортизация на дълготрайни нематериални активи и 243 Амортизация на инвестиционни имоти. Към сметките за амортизации се създават аналитични сметки с четирицифрени номера съответстващи на групите амортизируеми активи.

II. Отчитане на стокowo-материални запаси, себестойност на продукция и услуги, разходите за дейността, финансовите и извънредните разходи.

Стокowo-материалните запаси на предприятието представляват материали - с-ка 302.

Продукция - с-ка 303, стоки - с-ка 304 и незавършено производство - с-ка 611. Те се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи направени във връзка с доставянето на стокowo-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Разходите по закупуването включват покупната цена, вносните мита и такси, както и невъзстановимите данъци и акцизи, разходите свързани с превози, товарни и разтоварни операции, монтаж и пробна експлоатация, както и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното ползване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване. Складовите разходи за съхраняване на материалите не се включват в разходите по закупуване. Те се отчитат като текущи разходи за периода, в който са извършени.

Когато разходите по доставката на стоките не може да се отнесат към конкретен вид стока, същите се осчетоводяват по дебитна на с-ка 3041 Разходи по доставка на стока. Сметката е синтетична и се дебитира с разходите по доставката, а се кредитира по дебитна на сметка 702 Приходи от продажба на стока. Стойността която се отнася по кредита на сметка 3041 се изчислява по следния начин: В края на всеки месец след изписване на отчетната стойност се изчислява коефициент К.

$K = (\text{начално салдо на с-ка 3041} + \text{Дебитен оборот на с-ка 3041}) : (\text{начално салдо на с-ка 304 Стоки} + \text{Дебитен оборот на с-ка 304})$

Сумата по кредита на сметка 304 е равна на произведението на кредитния оборот на с-ка 304 Стоки и коефициента К.

Стокowo-материалните запаси се отписват по метода на средно-претеглената стойност като същата се изчислява на периодична основа в края на всеки месец.

В края на годината се прави оценка на нетната реализируема стойност. Когато отчетната стойност е по-голяма от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност като разликата се отчита по с-ка 607 Разходи от последващи оценки на активи.

В себестойността на продукцията се включват стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани с производството на съответната продукция.

В себестойността на продукцията не се включват административните, финансовите, извънредните и разходите за продажбите, както и стойността на вложените материали, труд и други, свързани с производството извън нормалните граници.

Разходите за преработка са разходите пряко свързани с определени продукти и системно начисляваните постоянни и променливи общо-производствени разходи, които се проявяват в процеса на производството.

Разходите за материали се изписват на база разходни норми за производството на определени продукти. Разходните норми са определени и утвърдени от ръководството на база на калкулации и/или наблюдения за определяната продукция. При заместване на един вид материал с друг или при различни качества на един и същи вид материал се допуска изписването на материалите да става по норми различни от утвърдените без да се сменят основните норми. Когато отклонението превишава 10 % от количеството материали по норми, се издава заповед за нови разходни норми.

При невъзможност да се нормира труда по издадените разходи за труд и начисления се отчитат в себестойността по реда на постоянните общо-производствени разходи. Към тях се причисляват и разходите за спомагателни материали и външни услуги, които се променят пряко или почти пряко от количеството на произведената продукция. Разпределението на преките производствени разходи в себестойността на всеки произведен продукт става пропорционално на количеството произведени продукти.

Останалите разходи свързани с производството като амортизации на производствените звена, ел. енергия, вода и други, размерът на които не зависи от количеството на произведена продукция се отнасят в себестойността на продукцията в зависимост от нормалния капацитет на производството определен от ръководството на база производствените мощности и наблюдения от няколко отчетни периода. При нисък обем на производството размерът на постоянните общо-производствени разходи се включва

в себестойността като се определя разход за единица при нормално производство. Този разход се умножава по фактическите произведени единици и само този размер се отнася в себестойността. Разликата от начислените разходи се осчетоводява за сметка на административните разходи. При висок обем на производство постоянните общо-производствени разходи се разпределят всички върху произведените продукти, като за база се използва количеството фактически произведена продукция.

Разходите се осчетоводяват по икономически елементи, както следва:

- С-ка 601 Разходи за материали с аналитични партиди: разходи за основни и спомагателни материали, разходи за ел. енергия, разходи за резервни части за ремонт, канцеларски материали, горива и смазочни материали за автомобили, материали за поддръжка на ДМА и разходи за други материали.

- С-ка 602 Разходи за външни услуги с аналитични партиди: разходи за нает транспорт, разходи за застраховки, разходи за наеми, разходи за съобщителни услуги, разходи за текущ ремонт, разходи за поддръжка на ДМА, платени суми по граждански договори и хонорари, разходи за подизпълнители в строителството, разходи за производство на ишлеме, разходи за реклама и разходи за други външни услуги.

- С-ка 603 Разходи за амортизации

- С-ка 604 Разходи за заплати и възнаграждения

- С-ка 605 Разходи за социални осигуровки и надбавки с аналитични партиди

разходи за социални осигуровки, разходи за надбавки.

- С-ка 602 Разходи за данъци, такси и други подобни вземания с аналитични партиди: разходи за местни данъци и такси, разходи за алтернативни данъци, концесионни такси и други такси към държавната и общинска администрация

- С-ка 606 Разходи за провизии

- С-ка 607 Разходи от последващи оценки на активи

- С-ка 609 Други разходи с аналитични партиди: разходи за служебни

пътвания и командировки, разходи за изложби и панаири, разходи за стипендии на учащи се, разходи за лиса, разходи за брак, разходи за глоби и неустойки, разходи за отписани вземания и други разходи.

Разходите от група 60 се отнасят по предназначение както следва: в с-ка 611 Разходи за основна дейност, в с-ка 612 Разходи за спомагателна дейност, в с-ка 615 Разходи за продажба на продукцията, в с-ка 207 Разходи за придобиване на ДМА, в с-ка 208 Ликвидация на ДМА, в с-ка 614 Административни разходи, с-ка 613 Разходи за бъдещи периоди или в с-ка 702 Приходи от продажба на стоки.

Начислените по дебита на с-ка 6041 в края на годината компенсируеми отпуски на персонала се отнасят по с-ка 614 Административни разходи и не се включват в себестойността на продукцията или услугите.

Отчетната стойност на продадените стоки се осчетоводява по дебита на с-ка 702 Приходи от продажби на стоки, а отчетната стойност на реализираната продукция по дебита на с-ка 701 Приходи от продажба на продукцията.

Предприятието отчита като финансови разходи изплатените лихви, отрицателните разлики от операции с финансови активи, пасиви и инструменти и от промяна на валутни курсове, комисионни по левови и валутни операции. За отчитане на финансовите разходи се използват сметките от група 62 Финансови разходи.

Разсрочените разходи, които се отнасят за следващите отчетни периоди се отчитат в сметка 613 Разходи за бъдещи периоди. Тук се отчитат разсрочените разходи свързани с основната дейност, разходите за учредяване и разширяване, финансовите разходи за бъдещи периоди. Сметките се дебитират с начислените или платени разходи за бъдещи периоди и се кредитират при отнасянето на съответната част от разходите, съгласно погасителния план, по дебита на сметките от група 60 или 62.

В сметка 699 Извънредни разходи предприятието отчита разходите, които имат случаен, извънреден или необичаен характер и произтичат независимо от волята и решенията на предприятието. Тук се отчита балансовата стойност на унищожени активи от стихийни бедствия, кражби и ограбвания, установени от съответните органи и други събития, които не се очакват да възникнат отново в близко бъдеще.

III. Отчитане на приходите от дейността, финансовите и извънредните приходи.

Приходите се признават като се прилагат принципите на начислението и на състояемост на приходите и разходите. Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив/задължение/ като се използва с-ка 412 Клиенти по аванси. Аналитичното отчитане се организира по клиенти. Когато възникне неяснота по събиране на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Не се считат за приходи събраните суми от името на трети лица като например данък върху добавяната стойност, застраховки, суми събрани от името на възложителя и други, които предприятието получава, но същите не водят до увеличаване на собствения капитал. Тези суми се отчитат като разходи.

Приходите от продажби на продукция, стоки, материали и дълготрайни активи се признават, когато продавачът е прекъсвал на купувача значителни рискове и изгоди свързани със собствеността. При прекъсване на недвижим имот прихода се признава със прекъсване на собствеността върху купувача.

Приходите от продажба на услуги се признава в зависимост от степента на завършеност на услугата, както следва: при краткотрайни услуги-при завършването им, а при дълготрайни услуги договорно споразумение за етапно фактуриране-съгласно споразумението. Споразумението между контрагентите трябва да е такова, че на етапа на отчитане да могат да се оценят и приходите и съответните им разходи.

Таксите за обслужване се признават за приход през периода, през който се извършва обслужването.

Лихвите се признават за приход текущо, пропорционално на времето, за което се отчита ефективния доход от актива. Когато неплатена лихва се е натрупала преди придобиването на лихвоносна инвестиция, последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Частта след придобиването се признава за приход, а с частта преди придобиването се намалява справедливата стойност на инвестицията.

Дивидендите се признават за приход, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходът от излишъци на активи се признава при установяване на излишъка.

Приходът от ценови разлики по лиса и начети се признава при изплащане на лисите или начетите.

Вземанията от продажби се отчитат чрез сметките от група 41. Тук се отчита и задължението за получени авансови суми от трети лица. Вземанията от клиенти по продажби със свързани лица се отчитат задължително в отделна сметка и се показват в баланса на отделен ред.

Приходите от продажби се отчитат по следните счетоводни сметки:

- С-ка 701 Приходи от продажби на продукция
- С-ка 702 Приходи от продажби на стоки
- С-ка 703 Приходи от продажби на услуги
- С-ка 704 Приходи от продажби на дълготрайни активи-тук се отчитат и приходите от наеми на по експлоатационни лизингови договори, както и приходите от ликвидация на ДМА.
- С-ка 705 Приходи от продажба на материали
- С-ка 706 Приходи от финансиране
- С-ка 709 Други приходи от дейността-за отчитане на приходите от излизатци, отписани задължения, реинтегрирани провизии и други приходи от дейността.
- С-ка 750 Приходи за бъдещи периоди
- Сметки от група 72 за отчитане на финансовите приходи
- С-ка 799 Извънредни приходи-за отчитане на приходите от застрахователни обезщетения и други приходи, които са възникнали случайно и не се очаква да възникнат отново в близко бъдеще.

IV. Отчитане на договорите за финансов лизинг.

При отчитане на активи получени или отдадени по договори за финансов лизинг се спазва принципът на предимство на съдържанието пред формата.

Получените активи в условията на финансов лизинг се заприхваждат като ДМА по цена равна на сбора от първоначалната вноска и лизинговите вноски за целия период на договора, намалена с определената лихва по договора. Сумата на лихвените плащания се отчита първоначално по дебита на сметка 625 Финансови разходи за бъдещи периоди. При изплащане на всяка лизингова вноска, частта на лихвата се осчетоводява по дебита на с-ка 621 Разходи за лихви партията "лихви по лизинг" и в кредита на с-ка 625 Финансови разходи за бъдещи периоди. Задължението към лизингодателя се отчита по кредита на сметка 159 Други заеми и дългове.

Предоставените активи в условията на финансов лизинг се отчитат като продажба и се водят задбалансово за нуждите на управлението. Продажната стойност на актива в случая е равна на стойността на лизинговия договор, намалена с лихвите по лизинга. Вземането от лизингополучателя се отчита по сметка 229 Други дългосрочни вземания и заеми. Лихвата по договора първоначално се отчита по кредита на сметка 725 Финансови приходи за бъдещи периоди, а се отчита като лихвен приход по кредита на сметка 721 Приходи от лихви при получаване на лизинговите вноски със стойност съответстваща на включената в тях лихва.

V. Отчитане на сделките с чуждестранна валута.

Сделките с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното им счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Валутата се оценява при нейното потребление по централния курс на БНБ към деня на плащането. В края на всеки месец се извършва преоценка на наличната валута, вземанията и задълженията във валута по централния курс на БНБ в края на месеца.

Курсови разлики се отчитат, когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на плащането, както и при промяна на централния курс на БНБ в края на месеца.

Курсовите разлики се отчитат по сметки 624 Разходи по валутни операции или с-ка 724 Приходи по валутни операции.

VI. Отчитане на данъците върху печалбата, събития след изготвяне на счетоводния отчет и фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Данъците върху печалбата се начисляват при годишното счетоводно приключване на база на данъчната печалба/загуба/ за едногодишния период.

Постоянните и временни данъчни разлики са определени в чл.23 от ЗКПО. Съгласно изискванията на ЗКПО временните разлики могат да бъдат само намаляеми. По тази причина се осчетоводяват само данъчни активи по отсрочени данъци. Поради поставени ограничения в срока и размера на загубата подлежаща за приспадане през следващи отчетни периоди актив по отсрочени данъци от данъчната загуба няма да се осчетоводява, а само ще се оповестява.

Начислените данъци за сметка на счетоводната печалба и постоянните разлики се осчетоводяват по дебита на с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година. Данъчните активи по отсрочени данъци се отчитат по сметка 495 Разчети по отсрочени данъци. Сметката се дебитира с размера на дължимите данъци по възстановими данъчни разлики и се кредитира с размера на възстановимите данъци при обратно проявление на възстановимите данъчни разлики.

Предприемството изготвя годишния финансов отчет в срок до 1 март на следващата година. Събития настъпили между 31 декември на отчетната година и 1 март на следващата година, които доказват условия съществували до 31 декември се отразяват в годишния финансов отчет като корекция на вече признати суми или допълнително се признават суми за активи и пасиви, които не са били признати преди настъпването им. Събития, които са показателни за условия, настъпили след 31 декември се оповестяват.

Фундаментални грешки, свързани с предходни отчетни периоди, се отчитат през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразмпределената печалба или загуба от минали години. Сравнителната информация се преизчислява. Полагащите се данъци се начисляват за сметка на неразмпределената печалба или загуба.

Промяната в счетоводната политика спрямо предходни отчетни периоди се прилага с обратна сила. Всяка корекция в следствие на промяната се отразява като корекция на неразмпределената печалба. Сравнителната информация се преизчислява. Разликата от преизчисляването на разходите за данъци в отчета за приходи и разходи за предходния период се посочва като корекция на неразмпределената печалба/непокрита загуба/.

31.03.2008 г.

РЪКОВОДИТЕЛ

