# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

**на "ТРАФИККОНСУЛТ"ЕООД**

**към 31.12.2010**

## АКТИВ

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Сума (в хил. лв.) Текуща година | Предходна година | Бележка |
|---|---|---|---|
| а | 1 | 2 | |
| А. Записан, но невнесен капитал | | | |
| Б. Нетекущи (дълготрайни) активи | | | |
| *1. Нематериални активи* | | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | | |
| 2. Концески, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 248 | 248 | |
| 3. Търговска репутация | | | |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | | |
| *Общо за група I:* | 248 | 248 | |
| *II. Дълготрайни материални активи* | | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | 206 | 199 | |
| - земи | 15 | 8 | |
| - сгради | 191 | 191 | |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 36 | 25 | |
| 3. Съоръжения и други | 153 | 85 | |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | 219 | 199 | |
| *Общо за група II:* | 614 | 508 | |
| *III. Дългосрочни финансови активи* | | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | | |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група | | | |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | 2 | 2 | |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | | |
| 5. Дългосрочни инвестиции | | | |
| 6. Други заеми | | | |
| 7. Изкупени собствени акции | | | |
| хил. лв | x | x | |
| *Общо за група III:* | 2 | 2 | |
| *IV. Отсрочени данъци* | | | |
| *Общо за раздел Б:* | 884 | 768 | |
| В. Текущи (краткотрайни) активи | | | |
| *I. Материални запаси* | | | |
| 1. Суровини и материали | 2 | 89 | |
| 2. Незавършено производство | 209 | 207 | |
| 3. Продукция и стоки, в т.ч.: | 382 | 332 | |
| - продукция | 382 | 332 | |
| - стоки | | | |
| 4. Предоставени аванси | | | |
| *Общо за група I:* | 593 | 628 | |
| *II. Вземания* | | | |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | 4 | 83 | |
| над 1 година | | | |
| 2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.: | 166 | | |
| над 1 година | | | |
| 3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | | |
| над 1 година | | | |
| 4. Други вземания, в т.ч.: | 10 | 63 | |
| под 1 година | 2 | 63 | |
| над 1 година | 8 | | |
| *Общо за група II:* | 170 | 146 | |
| *III. Инвестиции* | | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | | |
| 2. Изкупени собствени акции | | | |
| хил. лв | x | x | |
| 3. Други инвестиции | | | |
| *Общо за група III:* | 0 | 0 | |
| *IV. Парични средства, в т.ч.:* | | | |
| - брой | 118 | 7 | |
| - в безсрочни сметки (депозити) | 7 | 51 | |
| *Общо за група IV:* | 125 | 58 | |
| *ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:* | 888 | 882 | |
| Г. Разходи за бъдещи периоди | 6 | 6 | |
| **СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)** | 1758 | 1646 | |

## ПАСИВ

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Сума (в хил. лв.) Текуща година | Предходна година | Бележка |
|---|---|---|---|
| а | 1 | 2 | |
| А. Собствен капитал | | | |
| *I. Записан капитал* | 5 | 5 | |
| *II. Премии от емисии* | | | |
| *III. Резерви от последващи оценки* | | | |
| *IV. Резерви* | | | |
| 1. Законови резерви | | | |
| 2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции | | | |
| 3. Резерв съгласно учредителен акт | | | |
| 4. Други резерви | | | |
| *Общо за група IV:* | 0 | 0 | |
| *V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:* | | | |
| - неразпределена печалба | 346 | 340 | |
| - непокрита загуба | | | |
| *Общо за група V:* | 346 | 340 | |
| VI. Текуща печалба (загуба) | 4 | 6 | |
| *ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:* | 355 | 351 | |
| Б. Провизии и сходни задължения | | | |
| 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения | | | |
| 2. Провизии за данъци, в т.ч.: | | | |
| - отсрочени данъци | | | |
| 3. Други провизии и сходни задължения | 25 | 38 | |
| *ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:* | 25 | 38 | |
| В. Задължения | | | |
| 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.: | 0 | 0 | |
| до 1 година | | | |
| над 1 година | | | |
| 2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: | 469 | 0 | |
| до 1 година | 309 | | |
| над 1 година | 160 | | |
| 3. Получени аванси, в т.ч.: | 133 | 133 | |
| до 1 година | | | |
| над 1 година | 133 | 133 | |
| 4. Задължения към доставчици, в т.ч.: | 65 | 253 | |
| до 1 година | 65 | 237 | |
| над 1 година | | 16 | |
| 5. Задължения по облици, в т.ч.: | 0 | 3 | |
| до 1 година | 0 | 3 | |
| над 1 година | | | |
| 6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.: | 688 | 745 | |
| до 1 година | 153 | | |
| над 1 година | 535 | 745 | |
| 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | 0 | 0 | |
| до 1 година | | | |
| над 1 година | | | |
| 8. Други задължения, в т.ч.: | 33 | 123 | |
| - други задължения, в т.ч. | 0 | 0 | |
| до 1 година | | | |
| над 1 година | | | |
| - към персонала, в т.ч.: | 6 | 98 | |
| до 1 година | 6 | 98 | |
| над 1 година | | | |
| - осигурителни задължения, в т.ч.: | 3 | 24 | |
| до 1 година | 3 | 24 | |
| над 1 година | | | |
| - данъчни задължения, в т.ч.: | 24 | 1 | |
| до 1 година | 24 | 1 | |
| над 1 година | | | |
| *ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:* | 1378 | 1257 | |
| до 1 година | 550 | 363 | |
| над 1 година | 828 | 894 | |
| *Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:* | 0 | 0 | |
| - финансирания | | | |
| - приходи за бъдещи периоди | | | |
| **СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)** | 1758 | 1646 | |

Дата на съставяне: 01.03.2011 г.

Съставител: /СТЕФАНА ЖЕРДАНОВА/

/НИКОЛАЙ ДИМИТРОВ/

# ОТЧЕТ
## ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## на "ТРАФИККОНСУЛТ"ЕООД
## към 31.12.2010

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | Сума (в хил. лв.) Текуща година | Предходна година | Бележка |
|---|---|---|---|
| а | 1 | 2 | |
| **А. Разходи** | | | |
| **1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство** | | | |
| **2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:** | 541 | 621 | |
| а) суровини и материали | 223 | 184 | |
| б) външни услуги | 318 | 437 | |
| **3. Разходи за персонала, в т.ч.:** | 135 | 308 | |
| а) разходи за възнаграждения | 115 | 258 | |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч.: | 20 | 48 | |
| - осигуровки, свързани с пенсии | 13 | | |
| **4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:** | 29 | 10 | |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | 29 | 10 | |
| - разходи за амортизация | 29 | 10 | |
| - разходи от обезценка | | | |
| б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | | | |
| **5. Други разходи, в т.ч.:** | 31 | 11 | |
| а) балансова стойност на продадените активи и суми с корективен характер | 13 | 4 | |
| б) провизии | | | |
| в) други разходи | 18 | 7 | |
| ***Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)*** | 736 | 948 | |
| **6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:** | | | |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | | |
| **7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:** | 203 | 15 | |
| а) разходи, свързани с предприятия от група | 149 | | |
| б) отрицателни разлики от операции с финансови активи | 1 | | |
| в) разходи за лихви | 42 | 15 | |
| г) други финансови разходи | 11 | | |
| ***Общо финансови разходи (6 + 7)*** | 203 | 15 | |
| ***Всичко разходи от обичайната дейност:*** | 939 | 963 | |
| **8. Печалба от обичайна дейност** | 4 | 6 | |
| **9. Извънредни разходи** | | | |
| ***Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)*** | 939 | 963 | |
| **10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)** | 4 | 6 | |
| **11. Разходи за данъци от печалбата** | 0 | | |
| **12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък** | 0 | | |
| **13. Печалба (10 - 11 - 12)** | 4 | 6 | |
| ***ВСИЧКО (Общо разходи + 11 + 12 + 13)*** | 943 | 969 | |

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | Сума (в хил. лв.) Текуща година | Предходна година | Бележка |
|---|---|---|---|
| А | 1 | 2 | |
| **Б. Приходи** | | | |
| **1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:** | 915 | 840 | |
| а) продукция | | 4 | |
| б) стоки | 915 | 836 | |
| в) услуги | 2 | 67 | |
| **2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство** | 26 | 62 | |
| **3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин** | | | |
| **4. Други приходи, в т.ч:** | | | |
| - приходи от финансирания | | | |
| ***Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)*** | 943 | 969 | |
| **5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:** | 0 | | |
| - приходи от участия в предприятия от група | | | |
| - други | | | |
| **6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:** | | | |
| - приходи от предприятия от група | | | |
| - други | | | |
| **7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:** | 0 | 0 | |
| а) приходи от предприятия от група | | | |
| б) положителни разлики от операции с финансови активи | | | |
| в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | | | |
| г) други финансови приходи | | | |
| ***Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)*** | 0 | 0 | |
| **Всичко приходи от обичайната дейност:** | 943 | 969 | |
| **8. Загуба от обичайна дейност** | | | |
| **9. Извънредни приходи** | | | |
| ***Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)*** | 943 | 969 | |
| **10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)** | 0 | 0 | |
| **11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)** | 0 | 0 | |
| ***ВСИЧКО (Общо приходи + 11)*** | 943 | 969 | |

Дата на съставяне: 01.03.2011 г.

Съставител: /СТЕФАНА ЙОРДАНОВА/

Ръководител: /инж.НИКОЛАЙ ДИМИТРОВ/

**ОТЧЕТ**
**за паричните потоци по прекия метод**
**на "ТРАФИККОНСУЛТ"ЕООД**

**към 31.12.2010г.**

(лева)

| 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*** | | | | | | |
| Парични потоци , свързани с търговски контрагенти | 1034 | 819 | 215 | 1170 | 860 | 310 |
| Парични потоци , свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели | | | 0 | | | 0 |
| Парични потоци , свързани с трудови възнаграждения | | 246 | -246 | | 217 | -217 |
| Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | 0 | | | 0 |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | 1 | -1 | | 2 | -2 |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата | | | 0 | | | 0 |
| Платени и възстановени други данъци | | 67 | -67 | | | 0 |
| Плащания при разпределение на печалби | | | 0 | | | 0 |
| Други парични потоци от основна дейност | 4 | 9 | -5 | | 62 | -62 |
| **Всичко парични потоци от основна дейност (А)** | *1038* | *1142* | *-104* | *1170* | *1141* | *29* |
| ***Б. Парични потоци от инвестиционна дейност*** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | 35 | -35 | | 141 | -141 |
| Парични потоци , свързани с краткосрочни финансови активи | | | 0 | | | 0 |
| Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | 0 | | | 0 |
| Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания | | | 0 | | | 0 |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | 0 | | | 0 |
| Други парични потоци от инвестиционна дейност | | | 0 | | | 0 |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)** | *0* | *35* | *-35* | *0* | *141* | *-141* |
| ***В. Парични потоци от финансова дейност*** | | | | | | 0 |
| Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа | | | 0 | | | 0 |
| Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | | | 0 | | | 0 |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 1780 | 1521 | 259 | 256 | 97 | 159 |
| Парични потоци , от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | 42 | -42 | | 3 | -3 |
| Плащания на задължения по лизингови договори | | | 0 | | | 0 |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | 0 | | | 0 |
| Други парични потоци от финансова дейност | 0 | 11 | -11 | | | 0 |
| **Всичко парични потоци от финансова дейност (В)** | *1780* | *1574* | *206* | *256* | *100* | *156* |
| ***Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)*** | 2818 | 2751 | 67 | 1426 | 1382 | 44 |
| ***Д. Парични средства в началото на периода*** | | | 58 | | | 14 |
| ***Е. Парични средства в края на периода*** | | | 125 | | | 58 |

Дата на съставяне: 14.03.2010 г.

Съставител:
/СТЕФАНА ЙОРДАНОВА/

Ръководител:
/НИКОЛАЙ ДИМИТРОВ/

# ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
## на "ТРАФИККОНСУЛТ"ЕООД
### към 31.12.2010г.

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи оценки | РЕЗЕРВИ | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/ загуба | Общо собствен капитал | Бележка |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | Резерв, свързан с изкупени собствени акции | Резерв съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| **1. Салдо в началото на отчетния период** | 5 | | | | | | | 340 | | 6 | 351 | |
| 2. Промени в счетоводната политика | | | | | | | | | | | 0 | |
| 3. Грешки | | | | | | | | | | | 0 | |
| **4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки** | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 340 | 0 | 6 | 351 | |
| 5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| - увеличение | | | | | | | | | | | 0 | |
| - намаление | | | | | | | | | | | 0 | |
| 6. Финансов резултат за текущия период | | | | | | | | | | 4 | 4 | |
| 7. Разпределения на печалба, в т.ч.: | | | | | | | | | | | 0 | |
| - за дивиденти | | | | | | | | | | | 0 | |
| 8. Покриване на загуба | | | | | | | | | | | 0 | |
| 9. Последващи оценки на активи и пасиви | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| - увеличение | | | | | | | | | | | 0 | |
| - намаление | | | | | | | | | | | 0 | |
| 10. Други изменения в собствения капитал | | | | | | | | | | | 0 | |
| **11. Салдо към края на отчетния период** | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 340 | 0 | 10 | 355 | |
| 12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина | | | | | | | | | | | 0 | |
| **13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)** | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 340 | 0 | 10 | 355 | |

Дата на съставяне: 01.03.2011г.

Съставител: /СТЕФАНА ЙОРДАНОВА/

Ръководител: /НИКОЛАЙ ДИМИТРОВ/

Справка
за нетекущите (дълготрайните) активи
**на "ТРАФИККОНСУЛТ"ЕООД**
**към 31.12.2010г.**

(хил.лв)

| | ПОКАЗАТЕЛИ | Отчетна стойност на нетекущите 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) | Бележка |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | В началото на периода | на постъпили през периода | на излезли през периода | В края на периода (1+2-3) | Увеличение | Намаление | | В нача-лото на периода | Начислена през периода | Отписана през периода | В края на периода (8+9-10) | Увели-чение | Нама-ление | | | |
| | а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | ю | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| I. | Нематериални активи | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Продукти от развойна дейност | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 | |
| 2. | Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 248 | | | 248 | | | 248 | | | | 0 | | | 0 | 248 | |
| 3. | Търговска репутация | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 | |
| 4. | Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 | |
| | Общо за група I: | 248 | 0 | 0 | 248 | 0 | 0 | 248 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 248 | |
| II. | Дълготрайни материални активи | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Земи и сгради, в т.ч. | 204 | 7 | 0 | 211 | | | 211 | 5 | 0 | 0 | 5 | | | 5 | 206 | |
| | - земи | 8 | 7 | | 15 | | | 15 | | | | 0 | | | 0 | 15 | |
| | - сгради | 196 | | | 196 | | | 196 | 5 | | | 5 | | | 5 | 191 | |
| 2. | Машини, производствено оборудване и апаратура | 41 | 6 | | 47 | | | 47 | 15 | -4 | | 11 | | | 11 | 36 | |
| 3. | Съоръжения и други | 177 | 102 | | 279 | | | 279 | 93 | 33 | | 126 | | | 126 | 153 | |
| 4. | Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | 199 | 20 | | 219 | | | 219 | | | | 0 | | | 0 | 219 | |
| | Общо за група II | 621 | 135 | 0 | 756 | 0 | 0 | 756 | 113 | 29 | 0 | 142 | 0 | 0 | 142 | 614 | |
| III. | Дългосрочни финансови активи | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Акции и дялове в предприятия от група | 2 | | | 2 | | | 2 | | | | 0 | | | 0 | 2 | |
| 2. | Предоставени заеми на предприятия от група | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 | |
| 3. | Акции и дялове в асоциирани предприятия | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 | |
| 4. | Предоставени заеми, свързани с асоциирани предприятия | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 | |
| 5. | Дългосрочни инвестиции | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 | |
| 6. | Други заеми | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 | |
| 7. | Изкупени собствени акции | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 | |
| | Общо за група III | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | |
| IV. | Отсрочени данъци | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 | |
| | Общо нетекущи (дълготрайни) активи ( I+ II+ III+ IV) | 871 | 135 | 0 | 1006 | 0 | 0 | 1006 | 113 | 29 | 0 | 142 | 0 | 0 | 142 | 864 | |

Дата на съставяне:01.03.2011г.

Съставител: /СТЕФАНА ЙОРДАНОВА/

Ръководител: /инж.НИКОЛАЙ ДИМИТРОВ/

# СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
# на
# "ТРАФИККОНСУЛТ" ЕООД
# за 2010 г.

**"ТРАФИККОНСУЛТ" ЕООД** е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговски регистър на Агенция по вписване Варна, собственост 100% на местно физическо лице. Предметът на дейността, съгласно дружественият договор е проучване и проектиране на пътни и други обекти; инженерингова дейност и икономически анализи в областта на строителството; строителство и ремонт на сгради и съоръжение; застрахователно агентство, посредничество при сключване на застрахователни договори.Основната дейност на фирмата е насочена в областта на строителство, текущо поддържане на сгради, улици и изпълнение на различни видове строително –монтажни работи.

Дружеството прилага двустранно счетоводно отчитане на извършваните стопански операции през годината, в съответствие с изискванията, визирани в Закона за счетоводството и приложимите Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, като се вземат под внимание и разпоредбите на данъчните закони.

## I. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Счетоводната отчетност се осъществява съобразно изискванията на действащата в България нормативна база и по-специално:

1. Закон за счетоводството
2. Търговски закон
3. Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
4. Данъчни закони, засягащи дейността на дружеството: Закона за корпоративното подоходно облагане, Закона за облагане доходите на физическите лица, Закона за данък добавена стойност и Правилника за прилагането му.
5. Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със счетоводната отчетност.

## II. Основи за изготвяне на годишния финансов отчет:

### 1. Основни счетоводни принципи:

- Действащо предприятие-предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- Текущо начисляване-приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- Предпазливост-оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат
- Съпоставимост между приходите и разходите-разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- Предимство на съдържанието пред формата
- Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период-постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;

Счетоводната информация се съхранява както на хартиен, така и на магнитен носител. Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените такива следва да се анулират и да се съставят нови. При наличие на фундаментални грешки, направени през минали периоди, тяхната корекция се извършва на базата на препоръчителния подход визиран в НСФОМСП 8, както и при промяна на счетоводната политика. Предприятието не подлежи на задължителна проверка и заверка на годишния си финансов отчет от страна на дипломиран експерт-счетоводител.

### 2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:

а) всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;

б) систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;

в) синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;

г) междинно и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;

д) изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;

е) прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

### 3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет

а) ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и изменения на собствения капитал;

б) лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях.

в) съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.

Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените първични документи се анулират и се съставят нови.

### 4. Периодичност на изготвяне на междинни финансови отчети:

- в края на отчетната година

Отчетният период на предприятието е година и съвпада 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.

### 5.Сравнителна информация

Сравнителната информация във Финансовия отчет, съгласно счетоводната политика се представя за един отчетен период. Предходния период е годината завършваща на 31 декември и е съпоставим.

"ТРАФИККОНСУЛТ" ЕООД **през 2010г**. отговаря на критериите за „малки предприятия", съгласно т.4,11 от Общите разпоредби на НСФО за МСП във връзка с параграф 1, т.15 от ДР на Закона за счетоводството и прилага облекчена

форма на финансова отчетност. Във връзка с това годишният финансов отчет на дружеството съдържа: Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за паричния поток, и Счетоводна политика.

## III. Отчитане и оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет:

### 1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните нематериални активи се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване. В състава на нематериалните дълготрайни активи се включват лицензни права и програмни продукти. Програмните продукти се амортизират чрез прилагането на линейния метод на амортизация. Полезния живот в години на програмните години е оценен на 2 г. Лицензните права се оценяват по справедлива стойност със срок на ползване 6,7 години.

**Придобиване на дълготрайни материални активи**

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 700 лева.

При придобиване дълготрайните материални активи се заприходяват по цена на придобиване /препоръчителен подход/, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му в съответствие с изискванията на НСС 16.

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.

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

**Отписване на дълготрайни материални активи:**

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.

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

При извеждане на дълготрайни материални активи временно от употреба за срок, надвишаващ 12 (6, 8) месеца се преустановява начисляването на амортизации.

Отписването на дълготрайните материални активи става в съответствие с НСС 16.

**Поддръжка и ремонти на дълготрайни материални активи**

Поддръжките, ремонтите и подобренията на ДМА се отчитат като текущи разходи. Значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

Дълготрайните материални активи се отчитат в сметките от група 20 на индивидуалния сметкоплан като аналитичното отчитане се организира по видове дълготрайни активи и местонахождение. Основание за заприходяване 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".

Дружеството отчита ДМА по видове в следните счетоводни сметки:

С-ка 201 Земи / терени
С-ка 203 Сгради
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 208 Компютърна техника
С-ка 209 Други ДМА
С-ка 213 Патенти, лицензи, търг.марки
С-ка 214 Програмни продукти

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 2070 Разходи за придобиване на ДМА. Аналитичното отчитане в сметката се извършва по видове ДМА.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

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 704 Приходи от продажба на дълготрайни активи. Разходите извършени във връзка с ликвидация и демонтаж на ДМА се отчитат по сметките от група 60, след което се напрупват в сметка 612 Разходи за спомагателна дейност. Сметката се приключва със сметка 704 Приходи от продажба на ДА или с-ка 614 Административни разходи, когато се извършват разходи свързани с брак на ДМА.

Балансовата стойност на отписаните ДМА се отразява по дебита на сметка 704 при продажба и дебита на сметка 609 Други разходи при брак и липси без вина на МОЛ.

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

Амортизация 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 извеждането.

Нетекущите материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.

Амортизацията не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите.

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

Амортизируемата стойност на всички активи е равна на отчетната стойност. При наличие на информация за остатъчна стойност на определени активи при завеждането 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. Разходите за амортизации се отчитат по сметка 603 Разходи за амортизации и сметки 241 Амортизация на дълготрайни материални активи, 242 Амортизация на дълготрайни нематериални активи . Към сметките за амортизации се създават аналитични сметки с четирицифрени номера съответстващи на групите амотризируеми активи.

**Методи на амортизация**

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми :

- масивни сгради, сгради отчитани като инвест.имоти, съоръжения – 4%;
- машини и оборудване – 30%;
- транспортни средства, без автомобили – 10%;
- компютри и периферни устройства към тях, софтуер и правото му за ползване – 50%;
- автомобили – 25%;
- стопански инвентар – 15%;
- софтуер – 50%;
- други дълготрайни активи – 15%;
- дълготрайни немат.активи с правни огран.за периода на ползване – съобразно срока, но не повече от 25%.

Ако определен дълготраен актив не се използва повече от 12 месеца се изважда временно от употреба и не му се начислява амортизация. След като отново започне да се използва се подновява начисляването на амортизация.

Полезният живот по групи дълготрайни активи е както следва:

- сгради - 25 г.;
- машини и оборудване - 3 г.;
- автомобили - 4 г.;
- компютри - 2 г.;
- други дълготрайни активи - 7 г.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизуемият актив е придобит или въведен в употреба.

## 2. Краткотрайни (краткосрочни) активи на предприятието.

Те включват: ***материални запаси; краткосрочни вземания;- краткосрочни финансови активи;***

***Материални запаси са краткотрайни активи*, придобити под формата на:**

**1. Материали,** придобити чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или извършване на услуги,при тяхната покупка се заприхождават по цена на придобиване (историческа цена) или доставна стойност, която включва следните разходи за закупуване: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка – превози, товарно-разтоварни работи.

Метод на отписване е средно претеглена стойност – препоръчителен подход по НСС 2

Период на установяване на средно претеглената стойност – след всяка доставка

Когато материалите не се използват за влагане в производство на продукция и услуги същите се предлагат за продажби. Продажната стойност (справедливата) се определя от комисия, назначена от ръководството. Разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход или текущ разход. Закупените материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На гърба на първичния документ (фактура) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влагането в употреба.

**2. Стоки**, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприхождават при покупката по историческа цена – доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка- превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация. Методи на отписване при продажбите: – препоръчителен: средно претеглена стойност (период на претегляне – при всяка доставка).В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Те се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

### 3. Краткосрочни вземания

Като вземания, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на готова продукция, стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Вземанията се оценяват по себестойност.

Търговските вземания са недериватавни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се търгуват на активен пазар – вземания от клиенти и доставчици. След първоначалното признаване, търговските вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Към датата на финансовия отчет не е правена обезценка на вземанията поради липса на просрочие.

Другите вземания се представят по себестойност. Като краткосрочни се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Разходи за бъдещи периоди са предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и се представят като други краткосрочни вземания.

Съгласно счетоводната политика, вземанията в чуждестранна валута през годината се преоценяват всеки месец по централния курс на БНБ. Ежегодно се извършва преглед на вземанията. При установяване на вероятност от несъбиране на вземане, то се обезценява до степента на оценения риск от несъбиране, като стойността се признава като текущ разход.

Дружеството класифицира като краткосрочни, вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Те могат да бъдат:

а) вземания от свързани предприятия;

б) вземания от клиенти;

в) вземания от доставчици;

г) вземания по предоставени търговски заеми;

д) съдебни и присъдени вземания;

е) данъци за възстановяване;

ж) други краткосрочни вземания;

Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката.

Периодично краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети (или друга честота).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

### 3. Отчитане на обезценката на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

### 4. Отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия

Дъщерни са тези дружества, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните дружества се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативна политика на дъщерното дружество. Инвестициите в дъщерни дружества се отчитат по себестойност. „Трафикконсулт"ЕООД притежава 50% от капитала на „Инфратранс"ООД .

### 5. Отчитане на разходите за дейността, финансовите и извънредните разходи

Текущо разходите за дейността се отчитат по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които са свързани с дейността. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по стойността на платеното или предстоящо за плащане.

Разходите включват: разходи по икономически елементи, финансови разходи и разходи за данъци. Разходите се признават само, ако са свързани с дейността и са документално обосновани. Разходите се определят като намаление на активи или увеличение на пасиви. Първоначално всички разходи се отчитат по икономически елементи и разпределят в съответното направление. Разходите по направления са: Разходи за основна дейност, разходи за спомагателна дейност, разходи за организация и управление и разходи за продажба на продукция. Финансовите разходи се състоят от: лихвени разходи (лихви по банкови кредити, лихви по лизингови договори, лихви по търговски взаимоотношения, лихви по държавни вземания), курсови разлики от валутни операции и банкови такси. Финансовите приходи и разходи се включват в Отчета за доходите, като се посочват нетно. Разходите за лихви се отчитат по принципа на начислението. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода през, който договорите за които се отнасят, са изпълнени. Разходите за бъдещи периоди са представени като предплатени разходи.

Разходите се осчетоводяват по икономически елементи, както следва:

С-ка 601 Разходи за материали –това са 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 –това са 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 изделия, 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

С-ка 609 Други разходи –това са разходи за служебни пътувания и командировки, разходи за изложби и панаири, разходи за стипендии на учащи се, разходи за липси, 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:

с-ка 611 Разходи за основна дейност;

с-ка 612 Разходи за спомагателна дейност;

с-ка 614 Разходи за управление;

с-ка 615 Разходи за продажба;

Отчетната стойност на продадените стоки се осчетоводява по дебита на сметка 702 Приходи от продажба на стоки, а отчетната стойност на продадените материали се осчетоводява по дебита на сметка 709 Други приходи .

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 група 65 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.

## 6. Отчитане на приходите от дейността, финансовите и извънредните приходи

Приходите се признават като се прилагат принципите на начисляването и на съпоставимост 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 добавената 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 разчети.

Приходите от продажби на дълготрайни активи се признават, когато продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди свързани със собствеността. При прехвърляне на недвижим имот прихода се признава със прехвърляне 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 и 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.

Лихвите се признават за приход текущо, пропорционално на времето, за което се отчита ефективния доход от актива.

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

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

Приходът от глоби, неустойки, лихви и други се признава след установяване на правото на тяхното получаване съгласно договор или съдебен иск.

Приходът от ценови разлики по липси и начети се признава при изплащане на липсите или начетите.

Вземанията от продажби се отчитат чрез сметките от група 41. Тук се отчита и задължението за получени авансово 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 продажба на продукция

С-ка 702 Приходи от продажби на стоки

С-ка 703 Приходи от продажба на услуги

С-ка 704 Приходи от продажби на дълготрайни активи

С-ка 705 Приходи от финансирания

С-ка 709 Други приходи от дейността - за отчитане на приходите от излишъци, продажба на материали, отписани задължения, реинтегрирани провизии и други приходи от дейността .

Сметки от група 72 за отчитане на финансовите приходи.-приходи от лихви, приходи от участия в предприятия от групата, приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи.

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.

## 7. 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 заприхождават 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 652 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 партида "лихви по лизинг" и в кредита на с-ка 652 Финансови разходи за бъдещи периоди. Задължението към лизингодателя се отчита по кредита на сметка 159 Други заеми и дългове.

Лихвените плащания, през отчетния период се признават за разход в месеца на плащане. Минималните лизингови плащания се разпределят, като погасяване на задължението по лизинга и като финансов разход. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор. Активът се амортизира съобразно възприетата политика на амортизиране на собствените амортизируеми активи.

## 8. 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.

## 9. Отчитане на паричните средства и паричните еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%); платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват при придобиване по цена на придобиване. Към датата на Баланса паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по заключителния курс на БНБ, а разликите до балансовата стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

## 10.Собствен капитал

Определя се вида на дружеството - капиталовите дружества (акционерни, командитни, дружества с ограничена отговорност), са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

## 11. Отчитане доходите на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Доходите на персонала се начисляват на база на сключени трудови договори с всяко отделно лице. Договорите се сключват на база на действащото българското законодателство и утвърдените длъжностни характеристики.

Доходите на персонала ежемесечно се обобщават в разчетно-платежна ведомост и включват: основно възнаграждение за отработено време, възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда, допълнителни възнаграждения (бонуси, социални плащания и придобивки), други специфични допълнителни възнаграждения, платен годишен отпуск, доходи при напускане.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, определено с осигурителния кодекс.

Доходите на наетите лица в дружеството са:

- краткосрочни доходи:
- парични – заплати, социални осигуровки, компенсируеми отпуски;
- непарични – медицинско обслужване;
- доходи след напускане – пенсионни доходи, определяни на база на извършените дефинирани вноски – изплащат се от НОИ
- други дългосрочни доходи – предвидени в КТ – допълнителен отпуск за дългогодишен трудов стаж, обезщетение за дългосрочна нетрудоспособност и др.
- доходи при напускане – обезщетения по КТ

Краткосрочните доходи на наети лица се признават като текущи разходи за дейността на Дружеството. Едновременно с това те се признават и като задължение към наетите лица и към осигурителните предприятия. Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителния размер на разходите за възнаграждения и съответстващите им разходи за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на направени актюерски изчисления, най-малко веднъж на 5 години.

В задължения към персонала и осигурителни организации се класифицират задълженията на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, начислени съгласно изискванията на българското законодателство. Съгласно изискванията на НСС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи, както и актюерски начисления.

## 12.Отчитане на заемите

Дружеството признава получените заеми като пасив (задължение), когато получи финансовите средства. Лихвите и комисионните по получени заеми се отчитат като текущи финансови разходи. Получените заеми в чуждестранна валута се оценяват към датата на баланса по официалния курс на БНБ

## 13.Отчитане на задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчиците и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, които се приемат за стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще.

Като кредити и задължения, възникнали в предприятието, се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване кредитите и задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет. Съгласно счетоводната политика, задълженията в чуждестранна валута през годината се преоценяват месечно по централния курс на БНБ, а в края на отчетния период по заключителен курс на БНБ.

## 14.Отчитане на данъците

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в Собствения капитал (а не в Отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат използвани, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони) действащи или влезли в сила, в значителна степен към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

### *Данък върху добавената стойност (ДДС)*

Приходите, разходите и активите се признават нетно без ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо;
- и вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

Съгласно ЗКПО Дружеството дължи корпоративен данък. Размерът му за 2007 г., 2008 г.,2009г., 2010г е 10.00 %.

Отсрочените данъци се осчетоводяват като се ползва балансовия метод на задълженията. Данъчните ефекти от операции или други събития се осчетоводяват по същия начин, като се прилагат данъчни ставки за следващи периоди, които са известни към датата на съставянето на годишния финансов отчет.

Текущите и отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати през същия или друг отчетен период директно в капитала. Текущите и отсрочени данъци се дебитират или кредитират директно в капитала, когато данъкът се отнася до пера, дебитирани през същия или през различен период директно в капитала.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

### 15.Отчитане на сделките със свързани лица

"ТРАФИККОНСУЛТ" ЕООД по смисъла на НСФОМСП 24 е свързано лице с „Трафикконсулт БГ"ЕООД, "Инфратранс"ООД и „Зебра"ООД.През 2010г има извършени сделки, като цените не се различават от пазарните.Сделките са съгласно сключени договори между дружествата.Дружеството има получени заеми от парични средства от посочените свързани лица, за който се начислява и плаща пазарна лихва.

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, а именно:

а) когато е налице обстоятелство, по силата на което дружеството:
- контролира пряко друго предприятие;
- контролира чрез едно или повече предприятия друго предприятие;
- е контролирано пряко от друго предприятие;
- е контролирано чрез едно или повече предприятия от друго предприятие.

б) взаимоотношения между свързани лица са налице и когато е налице обстоятелство, по силата на което дружеството:
- упражнява чрез едно или повече предприятия значително влияние на друго предприятие;
- е под пряко значително влияние на друго предприятие;
- е под значително влияние чрез едно или повече предприятия;

в) взаимоотношения между свързани лица са налице и когато лица от управленския персонал на предприятието упражняват контрол или значително влияние върху сделките с друго предприятие поради прякото или косвеното притежание на акции или дялове в друго предприятие – съответното предприятие се третира като свързано лице по смисъла на НСС 24 за предприятието.

### 15.1.Взаимоотношенията между свързани лица включват:

1.1. 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.

1.2. 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).

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

1.4. Конкретни видове сделки между свързани лица са:
- покупко–продажба на продукция или стоки;
- покупко–продажба на имоти и други вещни права;
- предоставяне или ползване на услуги;
- споразумения за посредничество;
- лизингови договори;
- трансфер на развойно – внедрителска дейност;
- лицензионни споразумения;
- финансирания, дарения;
- получаване или предоставяне на заеми;
- поемане или предоставяне на гаранции и залози;
- договори за управление.

С оглед необходимостта от осигуряване на информация за отделно представяне в годишния финансов отчет на взаимоотношенията със свързани лица и за оповестяване в приложенията към годишния финансов отчет в предприятието разчетите със свързани лица се отчитат по отделни счетоводни сметки, както следва: 406 "Разчети със свързани лица по доставки" и 416 "Разчети със свързани лица по продажби".

### 15.2. Методи за определяне на цените при сделки със свързани лица.

За установяване на влиянието на взаимоотношенията между свързаните лица върху резултатите от сделките между тях се използват методите:

2.1. Метод на съпоставимата неконтролирана цена - цената при сделки между свързани лица се определя в съпоставка с цената на сходни стоки, продадени на сходен икономически пазар на купувач, който не е свързан с продавача; методът се прилага и при определяне на разходите за предоставяне на финансиране;

2.2. Метод на препродажната цена - прилага се при прехвърляне на стоки между свързани лица преди продажбата и на трета независима страна; за да се определи цената, по която стоките се прехвърлят на препродавача, препродажната цена се намалява с известен процент, който се определя от сумата, с която препродавачът би покрил разходите си и би достигнал конкретна печалба; този метод се прилага при определяне на продажната цена при прехвърляне на права, услуги и други ресурси;

ОРИГИНАЛА
ТРАФИККОНСУЛТ ЕООД ВАРНА

2.3. Метод "разходи плюс" – към реалните разходи на доставчика се добавя подходяща надценка, която може да осигури на доставчика подходяща норма на печалба, съпоставима с оборота от подобни продажби.

Когато се определят разликите между цените, прилагани към свързаните лица, и цените към несвързаните лица, се има предвид обстоятелството дали е възможно намирането на купувач/продавач, който да е несвързано лице.

3. Данъчно третиране на сделките със свързани лица.

При класифицирането на даден контрагент като свързано лице за данъчни цели дружеството има предвид и разпоредбите на ЗКПО - § 1, т. 3 от ДР. За целите на данъчното облагане като свързани за предприятието лица се класифицират:

а) съпрузите, роднините по права линия - без ограничения, и по съребрена линия - до четвърта степен;

б) работодател и работник;

в) лицата, едното от които участва в управлението на предприятието на другото;

г) съдружниците;

д) дружество или лице, което притежава повече от 5 на сто от дяловете и акциите, издадени с право на глас в предприятието;

е) лицата, чиято дейност се контролира пряко или косвено от трето лице;

ж) лицата, които съвместно контролират пряко или косвено трето лице;

з) лицата, едното от които е търговски представител на другото; и лицата, които участват пряко или косвено в управлението, контрола или капитала на друго лице или лица, поради което между тях могат да се уговарят условия, различни от обичайните.

При последваща промяна в ЗКПО дружеството спазва с предимство актуалните нормативни изисквания.

## 16.Отчитане на договорите за строителство

Договорите за строителство, обхващащи повече от един отчетен период се отчитат счетоводно съгласно НСС 11 - "Договори за строителство". Към 31.12.2010г. в процес на изпълнение е договор за строителство на 2броя къщи, който обхваща 2009/2011г., за които инвеститора има получени аванси. Тези обекти са отчетени като незавършено строителство.

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

Даньците 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 даньци. Поради поставени ограничения в срока и размера на загубата подлежаща за приспадане през следващи отчетни периоди актив по отсрочени даньци от данъчната загуба няма да се осчетоводява, а само ще се оповестява.

Начислените даньци 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 даньци се отчитат по сметка 497 Разчети по отсрочени даньци. Сметката се дебитира с размера на дължимите даньци по възстановими данъчни разлики и се кредитира с размера на възстановимите даньци при обратното проявление на възстановимите данъчни разлики.

Предприятието 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 неразпределената печалба или загуба от минали години.

Промяната в счетоводната политика спрямо предходни отчетни периоди се прилага с обратна сила. Всяка корекция в следствие на промяната се отразява като корекция на неразпределената печалба. Сравнителната информация се преизчислява. Разликата от преизчисляването на разходите за даньци в отчета за приходи и разходи за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба /непокритата загуба/ и Сравнителната информация се преизчислява. Полагащите се даньци се начисляват за сметка на неразпределената печалба или загуба.

Гл.Счетоводител:.....
/Стефана Йорданова/

Управител:.....
/инж.Николай Димитров/