

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА "ТРАФИКОНСУЛТ БГ" ЕООД

към 31.12.2010

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година
а	1	в	2
А. Запаси, но неизменен капитал		А. Собствен капитал	
Б. Негативни (дълготрайни) активи		І. Запасен капитал	
І. Нематериални активи	0	ІІ. Превали от продажби	
1. Продукти от развойна дейност		ІІІ. Резерви от последващи оценки	
2. Концерни, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и		ІV. Резерви	
3. Търговски репутации		1. Законен резерв	
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции	
Общо за група І:	0	3. Резерв съгласно уредителен акт	
ІІ. Дълготрайни материални активи		4. Други резерви	
1. Земи и строителства в т.ч.:		Общо за група ІV:	0
- земи		V. Набрутна печалба (загуба) от минули години, в т.ч.:	
- строителства		- неразпределяна печалба	2131
2. Машини, производствено оборудване и инвентур	18	- нераспределена печалба	2131
3. Стопанска и друга	185	Общо за група V:	2088
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		Общо за РАЗДЕЛ А:	2134
Общо за група ІІ:	201	Б. Запаси и сходни задължения	
ІІІ. Дълговечни финансови активи		1. Превали за левизи и други подобни задължения	
1. Акции и дялове в предприятия от група		2. Превали за левизи, в т.ч.:	
2. Предоставени заеми на предприятия от група	761	- оторочени данъци	
3. Акции и дялове в дружества и сменни предприятия	59	3. Други превали и сходни задължения	0
4. Предоставени заеми, свързани с възвращане и сменни предприятия		Общо за РАЗДЕЛ Б:	0
5. Дълговечни инвестиции		В. Задължения	
6. Други заеми		1. Обикновени заеми с отсрочно посочено на конвертируемост, в т.ч.:	
7. Изкупени собствени акции		- до 1 година	151
номинална стойност	х	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	
Общо за група ІІІ:	820	- до 1 година	137
ІV. Отсрочени данъци		- над 1 година	200
1. Текущи (контрактни) данъци		3. Получени аванси, в т.ч.:	
І. Материални запаси	1023	- над 1 година	59
1. Суровина и материали	1	- до 1 година	63
2. Незавършено производство	2	- над 1 година	179
3. Производи и стоки, в т.ч.:		5. Задължения по полци, в т.ч.:	
- продукция	2	- до 1 година	0
- стоки	3	- над 1 година	0
4. Предоставени аванси		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	
І. Дълготрайни		- до 1 година	0
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	631	8. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	
- над 1 година	153	- до 1 година	6
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	109	- други задължения, в т.ч.:	5
- над 1 година	18	до 1 година	269
3. Вземания, свързани с възвращане и сменни предприятия, в т.ч.:		8. Други задължения, в т.ч.:	
- над 1 година		- до 1 година	4
4. Други вземания, в т.ч.:		- други задължения, в т.ч.:	4
- над 1 година		- към персонала, в т.ч.:	184
Общо за група ІV:	809	- до 1 година	10
ІV. Инвестиции		- над 1 година	21
1. Акции и дялове в предприятия от група		- отсрочени задължения, в т.ч.:	40
2. Изкупени собствени акции		- до 1 година	7
номинална стойност	х	- над 1 година	4
3. Други инвестиции		- дълготрайни задължения, в т.ч.:	61
ІV. Парични средства, в т.ч.:		- до 1 година	40
- брой	633	- над 1 година	61
- в безсрочна сметка (депозити)	264	Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	701
Общо за група V:	922	- до 1 година	322
Общо за РАЗДЕЛ Б:	1764	- над 1 година	501
Г. Разходи за бъдещи периоди	26	Общо за РАЗДЕЛ В:	200
Г. Финансови и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		- до 1 година	0
- финансови		- над 1 година	0
Сума на ПАСИВА (А+Б+В+Г)	2335	Сума на ПАСИВА (А+Б+В+Г)	2335

Дата на съставяне: 01.03.2011г

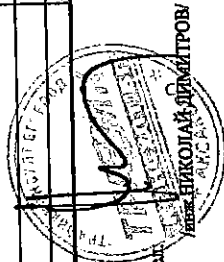
Съставител:

СТЕФАНА ИОРДАНОВА

Николай Димитров

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ТРАФИКОНСУЛТ БГ" ЕООД
към 31.12.2010

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи	1	2	Б. Приходи	1	2
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	473	770	а) продукция		823
а) суровини и материали	73	105	б) стоки		2
б) външни услуги	400	665	в) услуги		821
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	216	384	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	184	332	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	32	62	4. Други приходи, в т.ч.:		12
- осигуровки, свързани с пенсии	113	35	- приходи от финансиране		4
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	113	116	- Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	838	1387
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	113	116	6. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	
- разходи за амортизация	113	116	- приходи от участия в предприятия от група		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- други		
5. Други разходи, в т.ч.:	47	102	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи и суми с корективен характер	11	66	- приходи от предприятия от група		
б) провизии	12	12	- други		
в) други разходи	24	24	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	77	84
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	848	1362	а) приходи от предприятия от група		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	45	20	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:			г) други финансови приходи	77	84
а) разходи, свързани с предприятия от група	26	20	Общо финансови приходи (6 + 7)	77	84
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	19	19			
в) разходи за лихви	48	20			
г) други финансови разходи	894	1402			
Общо финансови разходи (6 + 7)	969	1441			
Всичко разходи от обичайната дейност:	18	68	Всичко приходи от обичайната дейност:	912	1471
8. Печалба от обичайна дейност	3	2			
9. Извънредни разходи	897	1404	8. Загуба от обичайна дейност	1	1
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	16	68	9. Извънредни приходи		
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	3	7	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9)	913	1472
11. Разходи за данъци от печалбата			10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	13	61	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	913	1472	Всичко (Общо приходи + 11)	913	1472



Рководител:
ИВАН НИКОЛАЙ ДРИМТРОВ



Съставител:
ИСТОЯНА ЙОРДАНОВА

Дата на съставяне: 01.03.2011 г.

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прякия метод
на "ТРАФИКОНСУЛТ БГ" ЕООД

към 31.12.2010г.

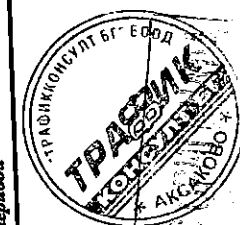
(лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период		
	поступления	платения	поступления	платения	нетен поток
	1	2	3	4	5
а					
А. Парични потоци от основна дейност	1732	892	840	1396	701
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти					695
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели					0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		387	-387	4	5
Парични потоци, свързани с дивиденди и други подобни			0		-235
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		8	-8		-1
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		149	-149	42	42
Платени и възстановени данъци върху печалбата			0		0
Платени и възстановени други данъци			-19	24	232
Платения при разпределение на печалби	115	134	277	1424	209
Други парични потоци от основна дейност	1847	1570			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)					-119
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		25.00	-25		0
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0		0
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0		0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0		0
Парични потоци, свързани с продажби на пратки			0		0
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания			-13		-119
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		13	-38	0	119
Парични потоци от инвестиционна дейност	0	38			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)					0
В. Парични потоци от финансово дейност					0
Парични потоци от емитиране и обратен придобиване на ценни книжа			-13		0
Парични потоци от допълнителни вноски и въщането им на собствените		1342	134	110	-170
Парични потоци от получени или предоставени заеми	1476	4	-6		0
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		80	-80	33	-33
Парични потоци, от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0		0
Платения на задължения по лизингови договори			-15		0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		19	29	110	313
Парични потоци от финансово дейност	1480	1451	268	1534	-203
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)	3327	3059	654	1647	-113
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)					767
Д. Парични средства в началото на периода					654
Е. Парични средства в края на периода					654



Съставител:
СТЕФАНА ЙОРДАНОВА

Дата на съставяне: 01.03.2011г



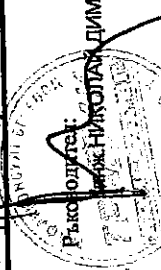
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ГРАФИКОНСУЛТ БГ"ЕООД

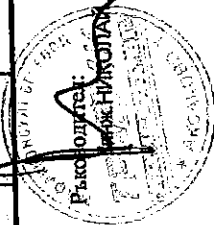
към 31.12.2010г.

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 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							2068		61	2134			
2. Промени в счетоводната политика											0			
3. Грешки											0			
4. Салдо след промена в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	0	2068	0	61	2134			
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
- увеличение														
- намаление														
6. Финансов резултат за текущия период											13			
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:											0			
- за дивиденди											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														
- намаление														
10. Други изменения в собствения капитал								2			2			
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	2070	0	74	2149			
12. Промени от проведени на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0			
13. Собствен капитал към края на отчетния период (+/- 12)	5	0	0	0	0	0	0	2070	0	74	2149			

Дата на съставяне: 01.03.2011г.

Съставител:  /СТЕФАНА ИОРДАНОВА/

Ръководител:  НИКОЛА ДИМИТРОВ/



Справка
за текущите (дълготрайните) активи
на "ТРАФИКОНСУЛТ БГ" ЕООД
към 31.12.2010г.

на 11.11.2010г. 2009

към 31.12.2010г.

ПОКАЗАТЕЛИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на текущите активи					Последваща оценка		Преодоления стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преодоления стойност в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	из постъпвания през периода	на изписани през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	В края на периода (8+9-10)		Отписана през периода	Начислена през периода	Увеличение	Намаление				
							1	2					3	4	5	6
I. Нематериални активи																
1. Продукти от развойна дейност				0				0					0		0	
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	21			21				21				18	3		21	0
2. Търговска репутация				0				0				0			0	0
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изкупуване				0				0				0			0	0
4. Общо за група I:	21		0	21		0	0	21		18	3	0	21	0	21	0
II. Дълготрайни материални активи																
1. Земји и строения, в т.ч.		0	0	0				0		0	0	0	0	0	0	0
- земи				0				0		0	0	0	0	0	0	0
- строения				0				0		0	0	0	0	0	0	0
2. Машини, производствено оборудване и инвентури	7	14		21				21		20	-15			5	16	16
3. Свързани и други	421	35		456				456		146	125			271	271	185
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изкупуване				0				0						0	0	0
4. Общо за група II:	428	49	0	477		0	0	477		166	110	0	276	0	276	201
III. Дълготрайни финансови активи																
1. Акции и дялове в предприятия от група				0				0						0	0	0
Предоставени заеми на предприятия от група				0				0						0	0	0
2. Общо за група III:				0				0						0	0	0
3. Акции и дялове в асоциирани предприятия	46	13		59				59						0	59	59
Предоставени заеми, свързани с асоциирани предприятия				0				0						0	0	0
4. Дълготрайни инвестиции				0				0						0	0	0
5. Други заеми				0				0						0	0	0
6. Изкупени собствени акции				0				0						0	0	0
7. Общо за група IV:	46	13		59		0	0	59		0	0	0	0	0	0	59
IV. Отговорени данъци				0				0						0	0	0
Общо текущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	495	62	0	557		0	0	557		184	113	0	297	0	297	260

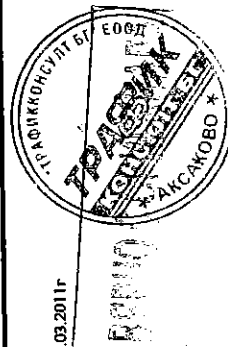
Дата на съставяне: 01.03.2011г

Съставил:

ИСТЕФАНА ИОРДАНОВА

Ръководител:

ИВАН НИКОЛАЙ ДИМИТРОВ



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
на
„ТРАФИККОНСУЛТ-БГ“ ЕООД
за 2010 г.

„ТРАФИККОНСУЛТ БГ“ 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 дружествения договор е консултантска дейност по оценяване на съответствието на инвестиционните проекти със съществените изисквания към строежите, упражняване на строителен надзор при изпълнението на строежите, както и други дейности в инвестиционния процес, проучване и проектиране на пътни обекти; инженерингова дейност и икономически анализ в областта на строителството, създаване и поддържане на кадастър и геодезически дейности по ЗКИР. Основната дейност на фирмата е консултантска и проектантска дейност в областта на пътищата и пътните съоръжения, осъществяването на строителен надзор и оценка на съответствието на инвестиционните проекти.

„Трафикконсулт БГ“ ЕООД има създадена клонова мрежа със същия предмет на дейност, а именно:

- клон Разград с ЕИК на клон 0016 и адрес на управление гр.Разград, ул.България № 48
- клон Търговище с ЕИК на клон 0020 и адрес на управление гр.Търговище, ул.Христо Ботев №31

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 верна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал;

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

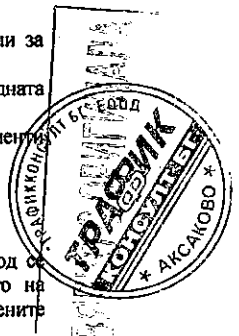
в) съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.

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 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.



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.

"ТРАФИКОНСУЛТ БГ" 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 заприхождават 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 заприхождаване 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 натрупват 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.



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 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 амортизируеми 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, товари 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 недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се търгуват на активен пазар – вземания от клиенти и доставчици. След първоначалното признаване, търговските вземания 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.

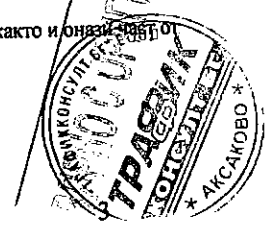
Другите вземания се представят по себестойност. Като краткосрочни се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до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

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 сл.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 ишлиме, 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 учаци 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;

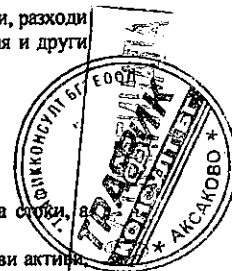
с-ка 615 Разходи за продажба;

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 използвават 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 начислението 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 разходи.

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 финансираня

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 заприхващават 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 партията "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

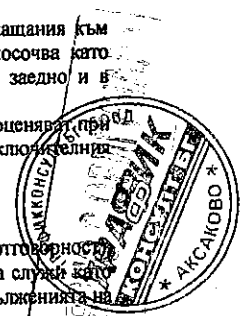
Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

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 производството 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 ежесечно 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 трудов 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 задължения 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 непозволявани 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 присмат за стойността 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.

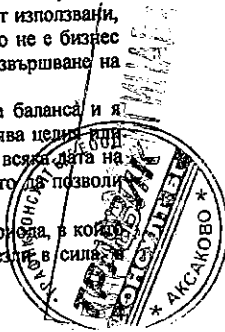
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

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 целият 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., 2009 г., 2010 г. 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

„ТРАФИКОНСУЛТ БГ“ ЕООД по смисъла на НСФОМСП 24 е свързано лице с „Трафиконсулт“ ЕООД, „Инфратранс“ ООД и „Зебра“ ООД. През 2010 г. 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;
- финансираня, дарения;
- получаване или предоставяне на заеми;
- поемане или предоставяне на гаранции и залози;
- договори за управление.

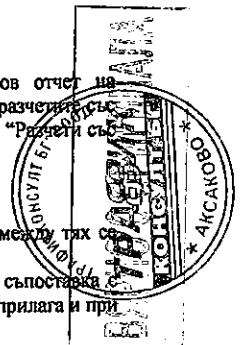
С оглед необходимостта от осигуряване на информация за отделно представяне в годишния финансов отчет на взаимоотношенията със свързани лица и за оповестяване в приложенията към годишния финансов отчет в предприятието разчетите със свързани лица се отчитат по отделни счетоводни сметки, както следва: 406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

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) работодателят 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 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 497 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 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 данъци в отчета за приходи и разходи за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба /непокритата загуба/ и Сравнителната информация се преизчислява. Полагашите се данъци се начисляват за сметка на неразпределената печалба или загуба.

Гл.Счетоводител:.....
/Стефана Морданова/

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

