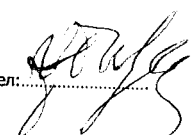
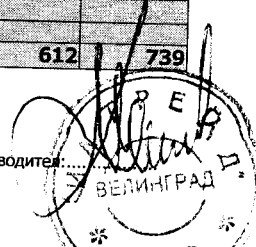
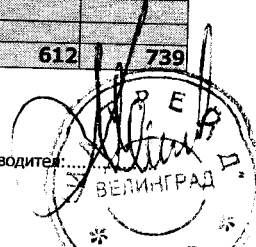


СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На ИЛТРЕЙД ЕООД
Към 31.12.2010 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал		
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	5	5
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:			Общо за група IV:	0	0
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради			- неразпределена печалба	176	176
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	46	111	- непокрита загуба	-31	
3. Съоръжения и други	28	40	Общо за група V:	145	176
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	43	-31
Общо за група II:	74	151	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	193	150
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:	0	0
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	129	115	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
Общо за група III:	X	X	- до 1 година		
IV. Отсрочени данъци	129	115	- над 1 година		
Общо за раздел Б:	203	266	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3	37
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година		
I. Материални запаси			- над 1 година	3	37
1. Суровини и материали	7	12	3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
2. Незавършено производство	41	30	- до 1 година		
3. Продукции и стоки в т.ч.:	18	27	- над 1 година		
- продукция		6	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	413	550
- стоки	18	21	- до 1 година	413	550
4. Предоставени аванси			- над 1 година		
Общо за група I:	66	69	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
II. Вземания			- до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	97	243	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	189	53	- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	3	0
Общо за група II:	286	296	- до 1 година		
III. Инвестиции			- над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	1	1
2. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	- до 1 година	1	1
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	0	0	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година		
- в брой			- над 1 година		
- безсрочни сметки (депозити)	57	107	- данъчни задължения	1	0
Общо за група IV:	57	108	- до 1 година	1	
Общо за раздел В:	409	473	- над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди			Общо за раздел В, в т.ч.:	419	589
			- до 1 година	415	552
			- над 1 година	3	37
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	612	739	СУМА НА ПАСИВА	612	739

Дата на съставяне: 15.03.2011

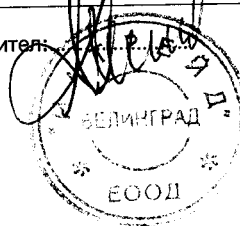
Съставител: Ръководител: 

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „ИЛТРЕЙД“ ЕООД
За 2010 г

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		11	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	741	991
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	794	442	а) продукция	720	419
а) суровини и материали	651	366	б) стоки	21	559
б) външни услуги	143	76	в) услуги	0	13
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	13	9	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	11	
а) разходи за възнаграждения	11	8	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	2	1	4. Други приходи, в т.ч.:	213	
- осигуровки свързани с пенсии		1	- приходи от финасирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	13	11	Общо приходи от оперативната дейност	965	991
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	13	11	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	13	11	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка		0	6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	97	539	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	1
а) балансова стойност на продадени активи	83	527	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		1
Общо разходи за оперативната дейност	917	1012	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи	1	1
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	5	11			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	2	4			
Общо финансови разходи	5	11	Общо приходи от обичайната дейност	966	992
Общо разходи за обичайната дейност	922	1023	8. Загуба от обичайната дейност	0	31
8. Печалба от обичайната дейност	44	0	9. Извънредни приходи		
9. Извънредни разходи			Общо приходи	966	992
Общо разходи	922	1023	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	31
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	44	0			
11. Разходи за данъци от печалбата	1				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	43	0	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	31
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	966	1023	Всичко (Общо приходи + 11)	966	1023

Дата на съставяне: 25.03.2011 г.

Съставител: _____ Ръководител: _____



ОТЧЕТ

за паричните потоци

на ИЛТРЕЙД ЕООД

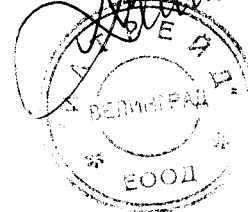
За 2010 г.

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
		1	2	3	4	5	6
а							
А. Парични потоци от основна дейност		1078	1065	13	1157	1177	-20
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти				0			0
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			12	-12		7	-7
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения				0			0
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				0		6	-6
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата				0			0
7 Плащания при разпределения на печалби		162		162	55		55
8 Други парични потоци от основна дейност		1240	1077	163	1212	1190	22
Всичко парични потоци от основна дейност (А)							
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				0			0
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				0			0
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи				0			0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				0			0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания				0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				0			0
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност				0	0	0	0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)				0			
В. Парични потоци от финансова дейност				0			0
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа				0			0
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			153	-153			0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			54	-54	7	34	-27
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			5	-5		5	-5
5 Плащания на задължения по лизингови договори				0			0
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			2	-2	1	4	-3
7 Други парични потоци от финансова дейност				0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		0	214	-214	8	43	-35
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		1240	1291	-51	1220	1233	-13
Д. Парични средства в началото на периода				108			121
Е. Парични средства в края на периода				57			108

Дата: 25.03.2011г.

Съставител:

Ръководител:



ОТЧЕТ
за собствения капитал
На ИЛТРЕЙД ЕООД
За 2010 г.

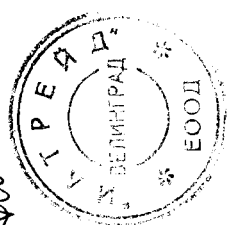
(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/затгуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Финансов резултат от минали години				
								Неразпределена печалба	Непокрита затгуба			
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	5				0			176	-31		150	
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	176	-31	0	150	
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											0	
- увеличение											0	
- намаление											0	
6. Финансов резултат от текущия период										43	43	
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											0	
- за дивиденди											0	
8. Покриване на затгуба											0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0	
- Увеличения											0	
- намаления											0	
10. Други изменения в собствения капитал											0	
11 - Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	176	-31	43	193	
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	176	-31	43	193	

Да та на съставяне: 25.03.2011 г.

Съставител: [Signature]

Ръководител: [Signature]



Обратно към Съдържание

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2010 година
на ИЛТРЕЙД ЕООД

(хил. лв.)

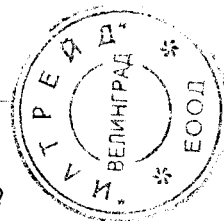
за периода 2014-2015 г.

на ИЛТРЕЙД ЕООД

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)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
а															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I:															
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:															
- земи															
- сгради															
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	155,60,	2,	74,	83,60				44,20,	1,12,	8,		37,32		37,32	46,28
3. Съоръжения и други															
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Общо за група II:	215,	2,	74,	143,			143,	64,	13,	8,		69,		69,	74,
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															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III:	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,	0,
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	215,	2,	74,	143,	143,	0,	143,	64,	13,	8,	69,	0,	0,	69,	7,

Съставител:

Ръководител:



Дата на съставяне: 25.03.2011

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА "ИЛТРЕЙД" ЕООД

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

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

отчетен период

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дълготрайните материални активи се отчитат в сметките от група 20 на индивидуалния сметкоплан като аналитичното отчитане се организира по видове дълготрайни активи и местонахождение. При необходимост собственикът или управляващият директор определя материално отговорни лица за определени активи. В такива случаи определените лица подписват протокол за приемане на ДМА, а аналитичната отчетност се организира и по МОЛ. Във всички останали случаи ДМА се считат за заведени на собственика или изпълнителния директор и за отчитането им не се съставят първични счетоводни документи. Основание за 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".

Предприятието отчита ДМА по видове в следните счетоводни сметки:

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

• С-ка 209 Други ДМА

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизируемата стойност на всички активи е равна на отчетната стойност. При наличие на информация за остатъчна стойност на определени активи при 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. Изключение от принципа се допуска при сходни групи активи, за които при използването на друг метод, начислената амортизация отговаря по-точно на черпенето на икономическа изгода от тях.

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 и 243 Амортизация на инвестиционни имоти. Към сметките за амортизации се създават аналитични сметки с четирицифрени номера съответстващи на групите амортизируеми активи.

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

Стоково-материалните запаси на предприятието представляват материали - с-ка 302, Продукция - с-ка 303, стоки - с-ка 304 и незавършено производство - с-ка 611. Те се оценяват по по-ниската от доставната и нетната релизируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

производствени разходи в себестойността на всеки произведен продукт става пропорционално на количеството произведени продукти.

Останалите разходи свързани с производството като амортизации на производствените звена, ел. енергия, вода и други, размерът на които не зависи от количеството на произведена продукция се отнасят в себестойността на продукцията в зависимост от нормалния капацитет на производството определен от ръководството на база производствените мощности и наблюдения от няколко отчетни периода. При нисък обем на производството размерът на постоянните общо-производствени разходи се включва в себестойността като се определя разход за единица при нормално производство. Този разход се умножава по фактическите произведени единици и само този размер се отнася в себестойността. Разликата от начислените разходи се осчетоводява за сметка на административните разходи. При висок обем на производство постоянните общо-производствени разходи се разпределят всички върху произведените продукти, като за база се използва количеството фактически произведена продукция.

Разходите се осчетоводяват по икономически елементи, както следва:

- С-ка 601 Разходи за материали с аналитични партиди: разходи за основни и спомагателни материали, разходи за ел. енергия, разходи за резервни части за ремонт, канцеларски материали, горива и смазочни материали за автомобили, материали за поддръжка на ДМА и разходи за други материали.
- С-ка 602 Разходи за външни услуги с аналитични партиди: разходи за нает транспорт, разходи за застраховки, разходи за наеми, разходи за съобщителни услуги, разходи за текущ ремонт, разходи за поддръжка на ДМА, платени суми по граждански договори и хонорари, разходи за подизпълнители в строителството, разходи за производство на ишлеме, разходи за реклама и разходи за други външни услуги.
- С-ка 603 Разходи за амортизации
- С-ка 604 Разходи за заплати и възнаграждения
- С-ка 605 Разходи за социални осигуровки и надбавки с аналитични партиди разходи за социални осигуровки, разходи за надбавки.
- С-ка 602 Разходи за данъци, такси и други подобни вземания с аналитични партиди: разходи за местни данъци и такси, разходи за алтернативни данъци, концесионни такси и други такси към държавната и общинска администрация.
- С-ка 606 Разходи за провизии
- С-ка 607 Разходи от последващи оценки на активи
- С-ка 609 Други разходи с аналитични партиди: разходи за служебни

пътвания и командировки, разходи за изложби и панаири, разходи за стипендии на учащи се, разходи за 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: в с-ка 611 Разходи за основна дейност, в с-ка 612 Разходи за спомагателна дейност, в с-ка 615 Разходи за продажба на продукцията, в с-ка 207 Разходи за придобиване на ДМА, в с-ка 208 Ликвидация на ДМА, в с-ка 614 Административни разходи, с-ка 613 Разходи за бъдещи периоди или в с-ка 702 Приходи от продажба на стоки.

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

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

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

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

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

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

Приходите се признават като се прилагат принципите на начислението и на 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 предприетието получава, но същите не водят до увеличаване на собствения капитал. Тези суми се отчитат като разчети.

Приходите от продажби на продукция, стоки, материали и 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 договорно споразумение за етапно фактуриране-съгласно

споразумението. Споразумението между контрагентите трябва да е такова, че на етапа на отчитане да могат да се оценят и приходите и съответните им разходи.

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

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 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 продажби на продукция
- С-ка 702 Приходи от продажби на стоки
- С-ка 703 Приходи от продажби на услуги
- С-ка 704 Приходи от продажби на дълготрайни активи-тук се отчитат и приходите от ликвидация на ДМА.

приходите от наеми на по експлоатационни лизингови договори, както и приходите от ликвидация на ДМА.

- С-ка 705 Приходи от продажба на материали

- С-ка 706 Приходи от финансираня

- С-ка 709 Други приходи от дейността-за отчитане на приходите от излишъци,

отписани задължения, реинтегрирани провизии и други приходи от дейността.

- С-ка 750 Приходи за бъдещи периоди

- Сметки от група 72 за отчитане на финансовите приходи

- С-ка 799 Извънредни приходи-за отчитане на приходите от застрахователни

обезщетения и други приходи, които са възникнали случайно и не се очаква да възникнат отново в близко бъдеще.

IV. Отчитане на договорите за финансов лизинг.

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

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

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

V. Отчитане на сделките с чуждестранна валута.

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

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

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

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

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

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

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

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

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. Сравнителната информация се преизчислява. Полагащите се данъци се начисляват за сметка на неразпределената печалба или загуба. Промяната в счетоводната политика спрямо предходни отчетни периоди се прилага с обратна сила. Всяка корекция в следствие на промяната се отразява като корекция на 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/.

16.03.2014 Г.

РЪКОВОДИТЕЛ

