

ПТГ Пингуин Травел Груп ЕООД
(фирма)

София, кв.Лозенец ул Орфей № 9
(адрес)

ЕИК по БУЛСТАТ

131394941

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

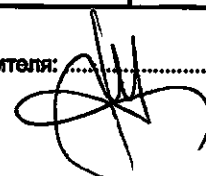
на ПТГ Пингуин Травел Груп ЕООД

за 01.01.2008 - 31.12.2008

(Хил.левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		Постъп- ления	Плащания	Нетен поток	Постъп- ления	Плащания	Нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2201	678	674	4	333	633	(300)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	2202						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2203		116	(116)		88	(88)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2204	5		5			
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2205						
Платени и възстановени данъци върху печалбата	2206						
Плащания при разпределение на печалби	2207						
Други парични потоци от основна дейност	2208		3	(3)	128	3	125
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2200	(205)	(542)	338	461	724	(263)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2301		42	(42)		97	(97)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	2302						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2303		8	(8)			
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	2304						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2305						
Други парични потоци от инвестиционна дейност	2306						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	2300		50	(50)		97	(97)

Подпис на съставителя:



(Хил.левове)

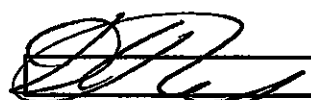
Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		Постъп- ления	Плащания	Нетен поток	Постъп- ления	Плащания	Нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	2401						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	2402				232		232
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2403	417	190	227	140		140
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2404						
Плащания на задължения по лизингови договори	2405						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2406						
Други парични потоци от финансова дейност	2407						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	2400	417	190	227	372		372
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2500	212	(302)	515	833	821	12
Д. Парични средства в началото на периода	2600			12			64
Е. Парични средства в края на периода	2700			10			12

Дата: 28.02.2009

Ръководител: Зинитър Момов

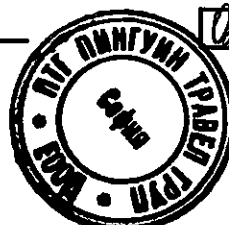
Съставител: Мвейона Тименкиева
(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: Мвейона Тименкиева
(име, презиме, фамилия)




(подпис)

02/4003093
(телефон)



ПТГ Пингуин Травел Груп ЕООД

(фирма)

София, кв.Лозенец ул Орфей № 9

(адрес)

ЕИК по БУЛСТАТ

131394941

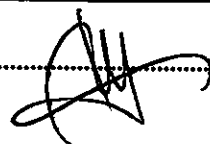
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ПТГ Пингуин Травел Груп ЕООД

за 01.01.2008 - 31.12.2008

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Код на реда	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
A. Разходи за обичайна дейност			
I. Разходи по ик. елементи			
Разходи за материали	1120	57	186
Разходи за външни услуги	1130	173	127
Разходи за амортизации	1160	229	127
Разходи за възнаграждения	1140	114	72
Разходи за осигуровки	1150	23	17
Други разходи	1170	23	13
в т.ч.: а) обезценка на активи	1171		
б) разходи за провизии	1172		
Общо за група I :	1100	619	542
II. Суми с корективен характер			
Балансова стойност на продадени активи (стоки, материали, млади животни и животни за уговяване и ДМА и НмДА)	1010	7	
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	1020	(5)	(127)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	1030		
Приплоди и прираст на животни	1040		
Други суми с корективен характер	1050		
Общо за група II :	1000	2	(127)
III. Финансови разходи			
Разходи за лихви	1210	29	23
в т.ч. лихви към свързани предприятия	1211		
Отрицат. разлики от операции с финанс. активи и инструменти	1220		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1230	0	
Други разходи по финансови операции	1240	3	5
Общо за група III :	1200	33	28
Б. Общо разходи за дейността (I+II+III)	1300	654	443
В. Печалба от обичайна дейност	1310	10	2
IV. Извънредни разходи	1250		
Г. Общо разходи (Б+IV)	1350	654	443
Д. Счетоводна печалба	1400	10	2
V. Разходи за данъци	1450	2	2
Данъци от печалбата	1451		
Други данъци	1452	2	2
Е. ПЕЧАЛБА (Д - V)	0454	8	1
Всичко (Г + V + Е)	1500	664	445

Подпис на съставителя:



НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Код на реда	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A. Приходи от обичайна дейност			
I. Нетни приходи от продажби на:			
Продукция	1551		
Стоки	1552		
Материали	1553		
Услуги	1560	649	445
в т.ч. приходи от посредн. д-ст	1561		
услуги на изпелем	1562		
ДМА и НмДА, неми	1554	15	
от тях наеми	1555		
Други	1556		
Общо за група I:	1610	664	445
II. Приходи от финансиракия	1620		
в т.ч. от правителството	1621		
III. Финансови приходи			
Приходи от лихви	1710	0	
в т.ч. лихви от свързани предприятия	1711		
Приходи от съучастия	1720		
в т.ч. дивиденди от свързани предприятия	1721		
Положит. разлики от операции с финанс. активи и инструменти	1730		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	1740	0	
Други приходи от финансови операции	1745	0	0
Общо за група III :	1700	0	0
Б. Общо приходи от дейността (I+II+III)	1600	664	445
В. Загуба от обичайната дейност	1810		
IV. Извънредни приходи	1750		
Г. Общо приходи (Б+IV)	1800	664	445
Д. Счетоводна загуба	1850		
Е. ЗАГУБА (Д + V)	0455		
Всичко (Г + Е)	1900	664	445

Дата: 28.02.2009

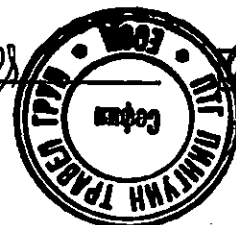
Ръководител: Билимир Мочов

Съставител: Цвеейна Мемекчиева
(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: Цвеейна Мемекчиева
(име, презиме, фамилия)



(подпис)



02/9003093
(телефон)

ПТГ Пингвин Травел Груп ЕООД
(фирма)
София, кв.Лозенец ул Орфей № 9
(адрес)

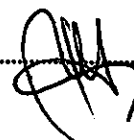
ЕИК по БУЛСТАТ
131394941

БАЛАНС

на ПТГ Пингвин Травел Груп ЕООД
към 31.12.2008

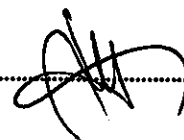
АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
A. Дълготрайни (дългосрочни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
Земи (терени)	0011		7
Сгради и конструкции	0012	93	97
Машини и оборудване	0013	53	40
Съоръжения	0014		
Транспортни средства	0015	669	488
Основни стада	0016		
Други дълготрайни материални активи	0017	32	25
Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА	0018	8	3
Общо за група I:	0010	855	661
II. Дълготрайни нематериални активи			
Права върху собственост	0021		
Програмни продукти	0022		0
Продукти от развойна дейност	0023		
Други дълготрайни нематериални активи	0024	181	205
Общо за група II:	0020	181	206
III. Дългосрочни финансови активи			
Дялове и участия в:	0031		
- дъщерни предприятия	0032		
- смесени предприятия	0033		
- асоциирани предприятия	0034		
- други предприятия	0035		
Инвестиционни имоти	0041		
Други дългосрочни ценни книжа	0042		
Дългосрочни вземания от:	0043		
- от свързани предприятия	0044		
- търговски заеми	0045		
- други дългосрочни вземания	0046		
Общо за група III:	0040		
IV. Търговска репутация			
Положителна търговска репутация	0051		
Отрицателна търговска репутация	0052		
Общо за група IV:	0050		
V. Разходи за бъдещи периоди	0060	21	20
Общо за раздел A:	0100	1058	886

Подпис на съставителя:



АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи			
I. Материални запаси			
Материали	0071		
Продукция	0072		
Стоки	0073		
Млади животни и животни за угодяване	0074		
Дребни продуктивни животни	0075		
Незавършено производство	0076		
Други материални активи	0077		
Общо за група I:	0070		
II. Краткосрочни вземания			
Вземания от свързани предприятия	0081	5	5
Вземания от клиенти и доставчици	0082	104	20
Вземания по предоставени търговски заеми	0083		
Съдебни и присъдени вземания	0084		
Данъци за възстановяване	0085		42
Други краткосрочни вземания	0086	1	
Общо за група II:	0080	110	67
III. Краткосрочни финансови активи			
Финансови активи в свързани предприятия	0091		
Изкупени собствени дългови ценни книжа	0092		
Краткосрочни ценни книжа	0093		
Благородни метали и скъпоценни камъни	0094		
Други краткосрочни финансови активи	0095		
Общо за група III:	0090		
IV. Парични средства			
Парични средства в брой	0151	0	0
- от тях легова равностойност на чуждестранната валута	0152		
Парични средства в безсрочни депозити	0153	0	1
- от тях легова равностойност на чуждестранната валута	0154	0	0
Блокирани парични средства	0155	10	10
- от тях легова равностойност на чуждестранната валута	0156		
Парични еквиваленти	0157		
Общо за група IV:	0150	10	12
V. Разходи за бъдещи периоди	0160	1	
Общо за раздел "Б":	0200	122	79
Сума на актива (А+Б)	0300	1179	985
В. Условни активи	0350		

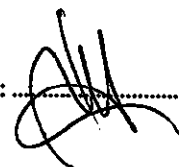
Подпис на съставителя:



ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
A. Собствен капитал			
I. Основен капитал			
Залисан капитал	0411	5	5
- акционерен капитал:	0412		
- котиран акция на финансови пазари	0413		
- некотиран акция на финансови пазари	0414		
- други видове основен капитал:	0415	5	5
Невнесен капитал	0416		
Изкупени собствени акции	0417		
Общо за група I:	0410	5	5
II. Резерви			
Премии от емисия	0421		
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	0422		
Целеви резерви:	0423		
- Общи резерви	0424		
- Специализирани резерви	0425		
- Други резерви	0426		
Общо за група II:	0420		
III. Финансов резултат			
Натрупана печалба (загуба) от минали години	0451	(140)	(140)
в т.ч. Неразпределена печалба	0452		
в т.ч. Непохрита загуба	0453	(140)	(140)
Текуща печалба	0454	8	1
Текуща загуба	0455		
Общо за група III:	0450	(132)	(139)
Общо за раздел A:	0400	(127)	(134)
Б. Дългосрочни пасиви			
I. Дългосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия	0511		
Задължения към финансови предприятия	0512	338	110
от тях към банки	0513		
Задължения по търговски заеми	0514		
Задължения по облигационни заеми	0515		
Отсрочени данъци	0516		
Други дългосрочни задължения	0517	421	332
Общо по група I:	0510	759	442
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	0520		
Общо за раздел "Б":	0500	759	442

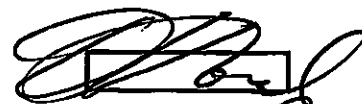
Подпис на съставителя:



ЕИК по БУЛСТАТ

131394941

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
В. Краткосрочни пасиви			
I. Краткосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия	0611		
Задължения към финансови предприятия	0612		
в.ч. Към банки	0605		
Задължения към доставчици и клиенти	0613	76	100
Задължения по получени търговски заеми	0614		
Задължения към персонала	0615	20	5
Задължения към осигурителни предприятия	0616	8	1
Данъчни задължения	0617	2	43
Други краткосрочни задължения	0618	443	509
Провизии	0619		
Общо за група I:	0610	547	657
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	0700		
Общо за раздел "В"	0750	547	657
Сума на пасива	0800	1179	985
Г. Условни пасиви	0900		

Дата: 28.02.2009Ръководител: Виктор ПоповСъставител: Цвейманя Роси. Меметиева
(име, презиме, фамилия)Лице за контакт: Цвейманя Меметиева
(име, презиме, фамилия)
(подпис)02/4003093
(телефон)

ОТЧЕТ за собствения капитал
на ПТГ ПИНГУИН Травел Груп ЕООД
за 01.01.2008 - 31.12.2008

ЕИК по БУЛСТАТ
131394941

Показатели	Код на реда	Основан капитал	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
			Премии от емисии	Резерв от последващи промени на стойност на акции и	Целеви резерви		Други	Печалба	Загуба		
2	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Салдо в началото на отчетния период		5						1	(140)		(134)
1. Изменения за сметка на собствените, в т.ч.											
увеличение											
намаление											
2. Финансов резултат за текущия период								8			8
3. Разпределения на печалба в т. ч. за дивиденди											
4. Покриване на загуба											
5. Последващи оценки на дълготрайни материални активи, в т.ч.											
увеличение											
намаление											
6. Последващи оценки на финансови активи и инвентарни, в т.ч.											
увеличение											
намаление											
7. Промени в счетоводната политика, грешки и др.											
8. Други изменения в собствен капитал								(1)			(1)
Салдо към края на отчетния период		5						8	(140)		(127)
9. Промени от преводи на годишните финансови отчети на предшестващия											
10. Промени от прекисвания на финансовите отчети при сдвояване											
Прекисван собствен капитал към края на отчетния период		5						8	(140)		(127)

Дата:

Ръководител:

Димитър Димитров

Съставител:

Ивонка Мачевинова
(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт:

Ивонка Мачевинова
(име, презиме, фамилия)



[Signature]
(подпис)
0214003093
(телефон)

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА “ПТГ Пенгуин Травъл Груп” ЕООД

Счетоводният модел, възприет при изготвянето на финансовия отчет на дружеството, се основава на избраните бази за оценка и представяне, основни предположения, принципи и концепция за капитала.

Целта на настоящата счетоводна политика е да даде сигурност, че информацията, съдържаща се във отчетността е надеждна, т.е.:

- представя достоверно резултатите и финансовото състояние на дружеството;
- отразява икономическата същност на събитията и операциите, а не само правната им форма;
- е неутрална и безпристрастна;
- е предпазлива;
- е пълна във всички материални аспекти.

Счетоводството се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.4 от Закона за счетоводството, а именно:

1. Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на парични средства, или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода, 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. Разходите се признават на база на директната връзка с приходите, по конкретни носители на приходи.
2. Действащо предприятие – предприятието не предвижда и няма намерение да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност.

Счетоводството на дружеството се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, при спазване на следните принципи:

- предпазливост;
- съпоставимост между приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Дружеството води своето текущо счетоводно отчитане и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети /НСФОМСП/.

А К Т И В И

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Активите се класифицират като дълготрайни материални активи /ДМА/, ако са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, имат натурално – веществена форма и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Всеки отделен ДМА се признава за актив в дружеството, когато:

- а) съществува вероятност предприятието да извлече бъдещи икономически ползи, свързани с актива;
- б) себестойността на актива за предприятието може да бъде надеждно оценена

ДМА, придобити чрез покупка, се оценяват първоначално по цена на придобиване. ДМА се оценяват по:

1. Себестойност – при създаване в предприятието.
2. Справедлива стойност – при безвъзмездни сделки /дарения и др./, или сумата за която един актив може да бъде разменен между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду си.
3. Оценка приета от съда и всички преки разходи за привеждане в работно състояние – при апортна вноска по реда на Търговския закон.

При размяна на:

- а) сходни активи – придобитият актив се оценява по балансова стойност на отдадения актив;
- б) несходни активи – по справедлива стойност на придобития актив, коригирана с всички преведени парични средства и парични еквиваленти.

Разходите по заеми /ликви, такси и др./ не се капитализират в стойността на ДМА.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са с дългосрочен характер, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 500,00 лева.

С последващите разходи се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на актива.

Себестойността на едно ДМА включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба (разходи за подготовката на ДМА, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, професионални хонорари и т.н.). Административните и други общи разходи не са компонент на себестойността на актива освен ако са пряко свързани с придобиването на актива или привеждането на актива в работно състояние.

Последващите разходи свързани с отделен актив, който вече е признат трябва да се прибавят към балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други разходи се признават за разход в периода, в който са направени. Последващите разходи свързани с активи се признават за актив само когато разходите подобряват състоянието на активите над първоначално оценената стандартна ефективност.

След първоначално признаване като актив, всеки дълготраен материален актив се отчита по себестойността на актива без всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка (съгл Препоръчителен подход СС16).

Дружеството начислява амортизации на амортизируемите дълготрайни активи. Амортизируемата сума на активите се разпределя системно през целия полезен живот на активите. Амортизацията за всеки период се признава за разход.

Амортизационната сума се разпределя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Остатъчната стойност е значителна, ако надвишава 10 на сто от отчетната стойност на актива. Оценката на преносната стойност се извършва към датата на придобиване на актива и впоследствие не се увеличава поради промени в цените.

Остатъчната стойност се пренебрегва, ако не е съществена при изчисляване на амортизационната сума. В края на икономическият живот на актива остатъчната стойност се отчита като текущ разход за дейността на дружеството.

При определяне на полезния живот на актива се отчитат следните фактори:

- очаквано използване на актива от дружеството /очакван капацитет/;
- очаквано физическо износване;
- техническа остарялост, поради:
 - промени или усъвършенстване на производството;
 - промяна в пазарното търсене на продукцията, получавана от актива;
 - предишен опит с подобни активи;
 - правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

Използваният метод на амортизация отразява модела на консумиране от дружеството на икономическите ползи от актива. Възприетият метод за амортизация е линейния метод, по класове сходни активи са както следва:

1. Сгради и конструкции – 25 години
2. Машини и оборудване – 3 години и 4 месеца
3. Съоръжения – 10 години
4. Транспортни средства – 5 години
5. Компютърно оборудване – 3 години
6. Офис оборудване и стопански инвентар – 6 години 8 месеца

Методите на амортизация се прилагат последователно през отделните периоди, освен ако има промяна в очаквания модел на икономическите ползи от актива. В този случай методът се преразглежда като се определя друг подходящ метод на амортизация. Амортизацията за текущия и бъдещите периоди се коригират. Ползният срок на годност се преразглежда и коригира, ако очакванията се различават значително от предишните оценки. Изготвя се обосновка за промяната.

Дълготрайни материални активи излезли от употреба /за ремонт, консервиране или подобрения/ не се отписват. Не се начисляват амортизации на напълно амортизираните ДМА до остатъчната им стойност и на ДМА в период на консервация.

В края на отчетния период ДМА се проверяват за обезценка.

Балансовата /преносната/ стойност на актива се намалява до възстановимата му стойност. Това намаление се отразява като загуба от обезценка. След извършване на обезценката, амортизационната сума на актива се коригира за бъдещи периоди, така че да може да се разпредели новата преносна стойност на актива, съгласно определената база за остатъка от полезния му икономически живот, след приспадане на остатъчната стойност /ако такава съществува/.

Приема се за възстановима стойност по – високата от нетната продажна цена и стойността в употреба.

Нетната продажна цена е сумата, която би могла да бъде получена при продажбата на даден актив в пряка сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, след приспадане на разходите по продажбата.

При оценка на стойността в употреба се установява стойностният размер на:

1. Очакваните бъдещи входящи и изходящи парични потоци, които могат да се получат от употребата и от окончателното освобождаване от актива. Дружеството възприема прогноза за период най – малко 5 години при съпоставими икономически условия. Бъдещите парични потоци се оценяват за актива в текущото му състояние.
2. Норма за дисконтиране, която се прилага към бъдещите парични потоци – отразява текущата пазарна оценка на времевата стойност на паричните средства и специфичните за актива рискове. Тази норма е възвръщаемостта, която инвеститорите биха изисквали, ако трябваше да

изберат инвестиция, която би генерирала парични потоци в размер, разпределение във времето, профил на риска, равностойност на онези, които дружеството очаква да извлече от актива. Вземат се предвид последователно:

- среднопретеглена цена на капитала на дружеството;
- лихвени проценти по кредити на дружеството;
- пазарния лихвен процент

Определянето на възстановимата стойност се извършва за всеки актив поотделно.

Когато при използването на актива не се пораждат разграничими парични входящи парични потоци, възстановимата стойност се определя за генериращия парични постъпления обект, т.е. за най – малката разграничима група активи, която генерира парични постъпления, които са значително независими от постъпленията от други активи или групи от активи. Загубата от обезценка се разпределя между отделните активи в обекта, на база относителен дял в балансовата стойност на всеки актив, в общата балансова стойност на обекта.

Ако в следващ отчетен период, възстановимата стойност на актива превиши балансовата му стойност, се възстановява загуба от обезценка /текущ приход от дейността/, до размера на предходната обезценка, отразена като текущ разход за дейността. Новата преносна стойност на актива не може да превишава преносната стойност, която би била определена, ако в предходни години не е била признавана загуба от обезценка.

При финансов лизинг наетият дълготраен актив се признава в счетоводния баланс с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по – нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания /МЛП/. При изчисляването на МЛП скontoвият фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор. Когато не може да бъде определен, се ползва диференцираният лихвен процент за задължението. Начисляват се амортизации в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи. В края на отчетния период активите се тестват дали отговарят на условията за обезценка.

При финансов лизинг, отдаденият под наем дълготраен актив, се отписва по балансовата му стойност.

ДМА се отписват при продажба или когато окончателно бъдат извадени от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи.

ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Предприятието класифицира активите като дълготрайни нематериални активи /ДНА/, ако са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството, които нямат физическа субстанция и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Придобити чрез покупка, ДНА се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително вносни мита и невъзстановими данъци и такси, свързани със закупуването, както и всички преки разходи за подготовката на актива за използването му по предназначение. Административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка, освен ако са пряко свързани с придобиването и привеждането на нематериалния актив в работно състояние.

ДНА се оценяват първоначално по:

1. Справедлива стойност – при безвъзмездни сделки, бизнескомбинация придобиване;
2. Стойност приета от съда – при апортна вноска по реда на Търговския закон;
3. При замяна срещу:

- Друг несходен актив – цената на придобиване е справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства и или прехвърлени парични еквиваленти;
- Друг сходен актив /със сходно предназначение и сходна справедлива стойност/ - цената на придобиване на новия актив е преносната стойност на предоставения актив. Извършва се тестване за обезценка на заменения актив на база справедлива стойност на получения актив

С последващи разходи се коригира балансовата стойност на ДНА, когато е вероятно да се вляят икономически изгоди, над първоначално оценената ефективност.

След първоначално признаване като актив, всеки ДНА се отчита в съответствие с препоръчителния подход по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

ДНА се амортизират систематично въз основа на оптималната оценка за полезен живот, който не може да бъде по – дълъг от 20 години от датата на предоставянето на актива за употреба.

Ако полезният живот на един ДНА е над 20 години /концесии, права и др./, ДНА се амортизират въз основа на оптималните изчисления за неговия полезен живот, определен въз основа на причините и факторите, които опровергават концепцията за невъзможността полезният живот да надвиши определеният праг.

Възприетите методи за амортизация по класове сходни активи са както следва:

1. Програмни продукти – 2 години
2. Други ДНА – Подобрения на наети ДМА – съобразно срока на правното ограничение за ползване

При значителна промяна в очакваният модел на икономически изгоди от актива, полезният живот и методът на амортизация се преразглеждат. Изготвя се обосновка за корекцията на амортизациите за текущи и бъдещи периоди.

В края на отчетния период се извършва проверка за обезценка.

ДНА не се отписват, когато се изваждат временно от употреба. Отписват се по балансова стойност при окончателно изваждане от употреба – продажба, замяна, трансформиране в стока с цел продажба, бракуване.

ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционни имоти се държат за дългосрочно получаване на приходи от наеми и/или за увеличаване стойността на капитала и не се ползват в дейността.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наеми и част, предназначена за ползване в дейността и тези части не могат да се отчитат отделно, са възприети следните критерии за класифициране на имота като инвестиционен:

1. Основното /преобладаващо/ предназначение е за отдаване под наем /офиси, жилища и др./, а не за предоставяне на услуги на наемателите;
2. Имоти, отдавани под наем за офиси и ползвани за административни цели се идентифицират като инвестиционни имоти, ако частта ползвана от предприятието е до 30 на сто от общата квадратура на имота.

Първоначалното оценяване на инвестиционните имоти се извършва по цена на придобиване. В нея се включват разходите по сделката и други разходи, които се приписват пряко на придобития актив /хonorari за правни услуги, данъци по прехвърлянето и др./.

Инвестиционен имот трябва да бъде признат като актив само когато:

а) е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани на инвестиционния имот да се получат от предприятието и

б) себестойността на инвестиционния имот може да бъде оценена достоверно.

Последващи разходи, свързани с инвестиционните имоти, ако могат да бъдат надеждно измерени и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди, спрямо първоначално предвидените, се отразяват в увеличение на балансовата /преносната/ им стойност. Всички други последващи разходи трябва да бъдат признати като разходи в периода, в който са понесени.

След първоначалното признаване предприятието оценява своите инвестиционни имоти по себестойността минус всички натрупани амортизации и всякакви натрупани загуби от обезценка на актива.

Прилага се линеен метод на амортизация за всички инвестиционни имоти.

В края на отчетният период се проверяват за обезценка.

Прехвърляния от или в инвестиционен имот се правят само, когато има промяна в използването, доказана чрез:

1. Започване на ползването от собственика – отчита се като ДМА.
2. Започване на разработване с цел продажба – отчита се като СМЗ.
3. Край на ползването от собственика – прехвърля се от ДМА в инвестиционен имот.
4. Започване на оперативен лизинг към друга страна – прехвърля се от СМЗ в инвестиционен имот.

Когато дружеството реши да се освободи от инвестиционен имот без разработване, то продължава да третира имота като инвестиционен, докато го отпише и не го третира като СМЗ. По подобен начин, ако дружеството започне отново да разработва един съществуващ инвестиционен имот, той остава инвестиционен имот и не се прекласифицира като ползван от собственика имот през периода на повторното разработване.

Инвестиционните имоти се изваждат от баланса /отписват се/ при освобождаването или когато са трайно извадени от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от освобождаването. Освобождаване от инвестиционен имот възниква при продажба или чрез встъпване във финансов лизинг. След освобождаването всички пасиви, които остават за дружеството, се третират като провизии.

СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси са активи държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност, намиращи се в процес на производството за такава продажба или под формата на материали или запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност.

При отчитане на доставна стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката – невъзстановими данъци, вносни мита и такси, разходи за превози, товаро – разтоварни операции и др.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на продукцията.

Преките разходи, включително преки материали и пряк труд, се отнасят директно към себестойността на продукцията.

Себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата и съответната част от общопроизводствените разходи.

Възприетата база за разпределяне на непреките постоянни общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт е нормалният капацитет на производствените мощности, за период от 3 години при нормални условия /при отчитане загубата на капацитет в резултат на планирана поддръжка/. При по – нисък от нормалния обем, размерът на разпределяемите общопроизводствени разходи не се увеличава над този при нормален капацитет, за да не повиши себестойността на единица продукция. Превипението на разходите не се отнася в себестойността на продукцията, а се отразява като текущи разходи за периода

извън разходите за преработка /т.е. като административен разход/. При по – висок от нормалния обем на производство, целият размер на постоянните общопроизводствени разходи се разпределя и включва в себестойността на база фактически произведени продукти.

Разпределението на променливите общопроизводствени разходи /непреки спомагателни материали, резервни части или непряк труд/, за всеки произвеждан продукт, се извършва на база реалното използване на производствените мощности. Избраната база за разпределение е сумата на преките разходи.

При взаимосвързана /копулирана/ продукция, общопроизводствените разходи се разпределят между основните продукти на база на относителния дял на справедливата /продажна/ стойност на всеки продукт, в общата справедлива стойност на продукцията.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализируема стойност, която се отчислява от себестойността на основния продукт.

Оценката на потреблението на СМЗ е средно претеглена стойност.

В края на отчетния период се извършва оценка на нетната реализируема стойност на наличните СМЗ, на база на най – сигурните съществуващи данни, като се отчитат колебанията в цените и себестойността. Балансовата стойност се намалява до нетната реализируема стойност /НРС/, по отделни продукти. Намалението на балансовата стойност /обезценката/ на СМЗ се отнася в текущите разходи. Обстоятелствата, които могат да доведат до корекция в стойността са следните:

- спад в продажните цени;
- повредени СМЗ

Нетната реализируема стойност на СМЗ, които се държат във връзка с договори за продажби, се базира на договорната цена. Материали или стоки, държани с оглед да бъдат използвани в производството на СМЗ, не се намаляват под себестойността им, ако завършените продукти, в които те ще бъдат включени, се очаква да бъдат продадени по тяхната себестойност или над нея. При спад в цените, ако разходите за завършване на продуктите надвишават нетната реализируема стойност, цената на материалите се снижава до тяхната НРС. База за определяне на НРС на СМЗ е цената, на която могат да се набавят нови материали.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на НРС на наличните в склад СМЗ. Когато условията, довели до снижаване стойността на СМЗ, вече не са налице, се извършва увеличение, което не може да превишава стойността на СМЗ, която са имали преди намалението. Възстановяването е до новата нетна реализируема стойност и се отнася като други текущи приходи.

ВЗЕМАНИЯ

При първоначално възникване, вземанията се оценяват по историческата им стойност в съответствие с приложимите счетоводни стандарти. Вземанията в чуждестранна валута се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се приложи централният курс на БНБ към датата на сделката. На датата на изготвянето на годишният финансов отчет и при условията на съставяне на междинни финансови отчети, съгласно приложимите счетоводни стандарти се извършва преоценка по заключителен курс – централният курс на БНБ. При плащане по парични позиции, деноминирани в чуждестранна валута /валутни вземания/, по курсове различни от тези, по които са заведени, курсовите разлики се признават като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Непаричните валутни позиции, отчитани по историческа цена, се оценяват по централен курс към датата на сделката. Непаричните позиции, отчитани по справедлива стойност, се оценяват по централен валутен курс за датата, към която е определена справедливата стойност.

Вземанията се отписват при изтичане на давностния срок и при фалит на клиент или друг дебитор.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Финансовите активи, се признават първоначално в баланса, когато дружеството стане страна по договор за финансов инструмент. Финансовите активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за актива вложение и разходите по сделката /хonorари, комисионни и други възнаграждения на посредници, невъзстановими данъци и такси и други изплатени или дължими на борси и регулиращи органи/. Не се включват разпределения на административните и други общи разходи, различните премии, отбиви и финансираня.

Дружеството класифицира финансовите активи в следните групи, а именно:

1. Финансови активи, държани за търгуване;
2. Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
3. Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството;
4. Финансови активи, обявени за продажба.

Възприет е момент на признаване на финансовите активи на дата на уреждане /дата, на която активът е прехвърлен/. Начисляване на полагащи се лихви се извършва на дата на уреждане.

След първоначално признаване финансовите активи, държани за търгуване и обявените за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по освобождаването на тези активи. Преоценката се осчетоводява на база на приходния подход /финансови приходи или разходи/. При определяне на справедливата стойност на финансовите активи държани за търгуване и обявени за продажба /респ. финансови пасиви, държани за търгуване/ се използва следната база: публикувана ценова котировка на активен пазара. При липса на котировки, се използва метода анализ на дисконтираните очаквани парични потоци от инструмента.

Финансовите активи под формата на инвестиции или предоставени заеми, държани до настъпване на падеж, след първоначално признаване, се оценяват по амортизирана стойност, установена по метода на ефективният лихвен процент.

Амортизирането на разликата между цената на придобиване и отчетната стойност на актива на падежа /премия или отбив/ се извършва като се прилага методът на ефективния лихвен процент. Възприема се пазарният лихвен процент към датата на придобиване на инструмента. Той се използва като норма на дисконтиране на очакваните парични потоци от инструмента до падежа, с цел определяне на сегашната му стойност.

В края на отчетния период всички видове финансови активи подлежат на проверка за обезценка, независимо дали се преоценяват или не, като се прилага приходният подход. Финансовият актив е обезценен, ако отчетната му стойност е по – голяма от очакваната му възстановима стойност.

Финансовият актив се отписва, когато договорените права бъдат погасени – реализиране на правата, отказ от правата, изтичане срока за реализиране на правата.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Към датата на съставяне на годишният финансов отчет и при съставянето на междинни финансови отчети по реда на приложимите счетоводни стандарти се извършва преоценка по заключителен курс – централен курс на БНБ.

РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Извършените разходи, които не са свързани с получаване на приходи през отчетния период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди. При възникването им се съставя погасителен план за признаването им в съответните периоди. Разсрочените разходи, свързани с обичайната дейност, възникват от разходи за застраховки, абонаменти и др.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал е остатъчната стойност на активите на дружеството след приспадане на всичките му пасиви. Оценява се по историческа цена. Разделя се на следните класове:

Едноличен собственик на капитала е Димитър Василев Попов който се състои от 5 дяла с номинална стойност 1000 лева всеки.

ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

Финансовият резултат е крайният икономически резултат от осъществяване на дейността за периода. Представя се в баланса в нетен размер /след данъци/.

Натрупаната печалба се разпределя за:

1. Покриване на загуби.
2. Основен капитал.
3. Дивиденди.

Непокрытите загуби се погасяват от следните източници:

1. Натрупана печалба.
2. Основен капитал.

ПАСИВИ

Пасивите при първоначално възникване се оценяват по историческата им стойност или друга стойност в съответствие с приложимите счетоводни стандарти. Дружеството класифицира пасивите като краткосрочни – с падеж до 12 месеца след датата на баланса и дългосрочни – всички останали.

Лихвоносни задължения се класифицират като дългосрочни, дори когато следва да бъдат уредени в срок до 12 месеца от датата на баланса, ако:

- първоначалният срок на уреждане е бил по – дълъг от 12 месеца;
- дружеството възнамерява да рефинансира задължението на дългосрочна основа и намерението е подкрепено със споразумение за рефинансиране или за промяна в схемата на плащанията, сключено преди одобряването на финансовия отчет.

Задълженията в чуждестранна валута се вписват в левове, като към сумата, в т.ч. се приложи централният курс към датата на сделката. При съставянето на годишният финансов отчет се извършва преоценка по заключителен курс, който е централният курс на БНБ. При изготвяне на междинен финансов отчет, валутните пасиви се преоценяват по централен курс на БНБ.

При уреждане на валутни задължения по курсове, различни от тези по които са заведени, курсовите разлики се признават като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Финансовите пасиви /ФП/ се признават първоначално в баланса, когато предприятието стане страна по договор за финансов инструмент. Оценяват се първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на полученото за тях вложение в момента на придобиването и разходите по извършване на сделката. Не се включват премии, отбиви, финансираня, административни и други общи разходи. Предприятието класифицира ФП в следните групи, а именно:

1. Финансови пасиви, държани за търгуване;
2. Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж;
3. Възникнали първоначално в дружеството.

След първоначално признаване, ФП държани за търгуване се преоценяват по справедливата им стойност. ФП, държани до настъпване до падеж, се отчитат по амортизируема стойност. Използват се бази

за определяне на справедливата стойност, аналогични на базите, възприети за финансовите активи.

При финансов лизинг се признава пасив в счетоводния баланс на дружеството /наемател/ с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на настия актив или ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. С изплатените през срока на договора суми се намалява дългосрочното задължение.

В групата на краткосрочните задължения се представят начислените и изплатени дивиденди. С изтичане на тригодишна давност, дивидентите се отписват и се отнасят в други приходи.

ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Когато персоналот е положил труд в дружеството, в рамките на отчетния период, то признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд като разход и като текущо задължение /след приспадане на всички, платени вече суми и начислени удържки/. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала, съгласно НСС 19 – Доходи на персонала.

Дружеството признава доходи, начислени при напускане на персонала като задължение и разход, когато се е ангажирало:

- да прекрати трудовото правоотношение на лица от персонала преди нормалната дата за пенсиониране – след оповестяване на план за прекратяване;
- да осигури доходи при напускане като резултат от направено предложение за поощряване на доброволно напускане.

В счетоводния баланс данъчните пасиви се представят отделно от другите пасиви /към доставчици, клиенти, персонала и други кредитори/.

Просрочените неданъчни задължения се отписват при изтичане на давностния срок, заличаване на контрагента от регистрите и в други регламентирани случаи.

ПРОВИЗИИ

Провизиите се признават като текущо правно или конструктивно задължение. За признаването и отчитането на правни задължения се изготвят разчети, утвърдени от ръководството. Провизии за конструктивни задължения се признават, след обявяване на подробен формален план за реструктуриране. Оценката на провизиите е най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса. Провизиите се измерват преди облагане с данъци и се представят отделно от другите съществуващи задължения. При сключване на обременяващ договор се създава отделна провизия.

В края на всеки следващ отчетен период оценката се преразглежда и се доначисляват или намаляват вече отчетени провизии.

ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Класифицират се като дългосрочни или краткосрочни пасиви в зависимост от срока на признаването им като текущи приходи.

Получени суми, които не се отнасят за отчетния период се третират като приходи за бъдещи периоди. Съставя се погасителен план.

ПРИХОДИ

Приходите включват brutният поток от икономически ползи, създаден в хода на обичайната дейност през отчетния период. Оценяват се по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване

плащане или възмездяване. Приходите се формират от продажбите на: продукция, стоки и услуги и използване на ресурси на предприятието от трети лица /лихви и др./.

Моментът на признаване на приходите зависи от характера на сделката, респ. от момента на прехвърляне на рисковете от собствеността.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходът от продажба на продукция и стоки се признава, когато са прехвърлени на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността и е вероятно да има икономическа изгода от сделката.

Приходи от сделки за извършване на услуги се признават в съответствие с метода етап на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет, ако резултатът от сделката може да се оцени надеждно. За определяне етапа на завършеност се прилага преглед на извършената работа. Текущи и авансовите плащания от клиенти не отразяват извършените услуги. Когато едно конкретно действие е много по – значимо от всички други, признаването на прихода се отлага до извършване на значимото действие.

При размяна на стоки или услуги, срещу стоки или услуги със сходен характер и еквивалентна стойност, замяната се разглежда като сделка, която генерира приход.

Другите приходи от дейността включват: приходи от излишъци на активи, получени глоби и неустойки, отписани задължения, увеличени стойността на активи, намаления стойността на пасиви, възстановени загуби от обезценки, реинтегрирани провизии, получени ценови разлики по липси и начети и др.

При установяване на излишъци на активи, приходът се оценява по справедлива цена.

Глоби, неустойки и други със сходен характер се признават за текущи приходи, след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или съдебно решение.

ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи са свързани с използвани ресурси на предприятието от трети лица.

Лихвите се признават за приход пропорционално на времева база, която отчита ефективният доход от актива – за времето на ползване на кредита и други вложения, като напр. депозити в управляващи дружества. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа.

Дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Положителната разлика от преоценка на справедливите стойности на финансови активи и инструменти се третира като текущ финансов приход.

РАЗХОДИ

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързано с намаляване на актив или нарастване на пасив. Разходите се признават незабавно, в случай че не се очаква бъдеща икономическа изгода.

Разходите за обичайна дейност включват: разходи отчетени по икономически елементи, суми с корективен характер и финансови разходи.

Дружеството класифицира разходите по икономически елементи като основни производствени разходи и допълнителни разходи.

Базите за разпределение на непреките основни производствени разходи са посочени в раздел "Стоково – Материални Запаси".

В текущите разходи /извън доставната стойност/ се включват:

1. Вложени материали, вложен труд и други разходи, свързани с производството извън нормалните граници;
2. Складови разходи за съхранение на СМЗ;
3. Административни разходи, които не са свързани с довеждането на СМЗ до сегашното им място и състояние.
4. Разходи за продажбите.

Административните разходи са свързани с функционирането на общата система на управление на дружеството.

Основна база за разпределение на разходите за продажби и административните разходи е относителният дял на отделните категории нетни приходи от продажби в общия обем.

ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието и/или от операции с финансови инструменти.

Лихвите се признават за текущ финансов разход, пропорционално на времева база, в съответствие с клаузите на споразуменията за кредит. Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Отрицателната разлика от преоценка на справедливите стойности на финансови активи и инструменти се третира като текущ финансов разход.

В текущите финансови разходи се включват: отрицателните разлики от уреждане на сделки в чуждестранна валута и от обезценка на валутни активи и пасиви.

Към текущите финансови разходи се отнасят и платени такси, комисиони, банкови такси и др. подобни.

РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Признаването на текущите данъчни разходи се извършва чрез включването им в групата на разходите за отчетния период, с които се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба. Данъчната ставка, валидна към датата на финансовия отчет, се прилага към облагаемата печалба. Разходите за данъци се представят във финансовите отчети на дружеството, съгласно приложимите счетоводни стандарти

ИЗВЪНРЕДНИ СТАТИИ

Извънредни статии /приходи; разходи/ възникват от събития и операции, които са ясно разграничени от обичайната дейност на дружеството и не се очаква да се повтарят често и обичайно.

В ОПР се представят следните извънредни статии:

1. Извънредни приходи:
 - балансова стойност на отписани пасиви при природни бедствия;
2. Извънредни разходи:
 - балансова стойност на принудително отчуждени активи;
 - балансова стойност на отписани активи при природни бедствия.

ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

Фундаментални грешки са грешките, установени от дружеството през текущия отчетен период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни отчетни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното публикуване.

Фундаментална грешка, свързана с предходни отчетни периоди и открита през текущия отчетен

период, се включва при определянето на печалбата или загубата за текущия период /възприет е допустимият алтернативен подход/. Размерът в корекцията се включва в статиите "други разходи" и/или "други приходи" на ОПР. Сравнителната информация се представя така, както е оповестена във финансовия отчет за предходния период. Изготвя се проформа финансов отчет /счетоводен баланс, отчет за приходи и разходи, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци/, като елемент от приложението.

ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

За всеки период се прилага една и съща счетоводна политика, за да се осигури възможност на потребителите на информация да сравняват финансовите отчети на дружеството за по – дълъг период от време и за да могат да установят тенденциите във финансовото състояние, резултати и паричните потоци. Промяна се извършва, само когато се изисква по закон, от промяна на приложимите счетоводни стандарти или ако промяната ще доведе до по – подходящо представяне във финансовите отчети на дружеството.

Възприет е допустимият алтернативен подход за отразяване на промени в счетоводната политика на дружеството. Сумата на корекцията се включва при определяне на нетната печалба /загуба за текущия период в статии "други разходи" и/или "други приходи" в ОПР. Сравнителната информация се представя така, както е била отчетена във финансовите отчети за предходния период. Изготвя се допълнителна проформа сравнителна информация /счетоводен баланс, отчет за приходи и разходи, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци/, като елемент от приложението.

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние на дружеството, отчетения финансов резултат, промените в собствения капитал и паричните потоци. Съставят се след инвентаризация на активите и пасивите по реда на глава четвърта от Закона за счетоводството.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Счетоводният баланс на дружеството се съставя в двустранна форма. Активите, пасивите и собственият капитал се представят по балансова стойност. Активите и пасивите не се компенсират, освен ако това е регламентирано по нормативен ред. Статиите в съответните групи на баланса се представят по степен на същественост.

Представянето класификацията на статиите в счетоводния баланс и останалите елементи на финансовите отчети се запазва през следващи периоди, освен ако е настъпила значителна промяна в дейността или е наложена промяна с нормативен акт.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Отчетът за приходите и разходите на дружеството се съставя в двустранна форма за всеки месец с натрупване от началото на годината. Приходите и разходите не се компенсират, освен ако това се изисква от приложимите счетоводни стандарти; печалбите или загубите се получават от същата, или подобна операция и когато компенсацията осигурява по – точно отразяване на дейността на дружеството. ОПР съдържа финансов резултат за отчетния период, който съответства на посочения в баланса на дружеството.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Отчета за собствения капитал представя състоянието в началото и края на периода, както и настъпилите промени в елементите на собствения капитал. Измененията на капитала между датите на баланса отразяват увеличението или намалението в нетните активи, или богатството през периода, оценено в съответствие с възприетите принципи и правила. Цялостното изменение на капитала, с изключение на операциите със собствениците, представя общата печалба или загуба генерирана от дейността през годината.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Отчетът за паричните потоци трябва да представя паричните потоци през отчетния период, групиран по оперативни, инвестиционни и финансови дейности.

За нуждите на управлението, отчетите за паричните потоци се представят и по косвения метод. Информацията се класифицира в три основни направления: обичайна /основна/, инвестиционна и финансова дейност. Статиите се подреждат по степен на същественост за дружеството.

Дружеството отчита паричните потоци от основна дейност като използва прекия метод, при който се отразяват главните категории брутни парични постъпления и плащания. Дружеството отразява поотделно паричните потоци, произтичащи от инвестиционни и финансови дейности.

Извънредни статии, лихви, дивиденди и сходни на тях статии се категоризират в трите направления, в зависимост от всеки конкретен случай. Безналичните транзакции се изключват от отчета.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Оторизиран орган за одобряване на годишния финансов отчет за публикуване е Управителят на дружеството, който издава решение.

Коригиращите събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, до датата на официалното одобрение за публикуване, намират отражение във финансовите отчети като се извършват корекции на съответните статии.

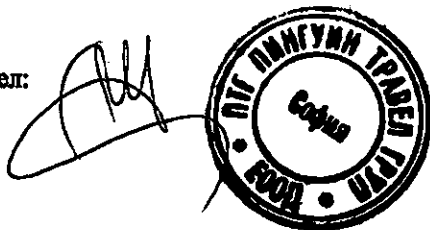
Некоригиращите събития са показателни за условия, настъпили след датата на годишните финансови отчети. Те не водят до корекции във финансовите отчети, но се оповестяват в приложението.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Счетоводната политика е утвърдена от Г. Момов – Управител и Л. Тимоничева – Главен Счетоводител на дружеството, и влиза в сила от 01.01.2008г.

При внасяне на изменения и допълнения в счетоводното законодателство се извършват съответните изменения и допълнения в счетоводната политика.

Гл. Счетоводител:



Управител: