# ПИ ЕЙЧ ВАЙНС ЕООД
# Годишен финансов отчет
# 31.12.2008

# СЪДЪРЖАНИЕ

страница

**ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ** ..... 5

**Регистрация** ..... 5

**Управление** ..... 5

**Адрес** ..... 5

**Описание на дейността** ..... 5

**Счетоводство и одит** ..... 6

**Обслужващи банки** ..... 6

**Действащо предприятие** ..... 6

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС** ..... 7

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ** ..... 11

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ** ..... 14

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (ПРЯК МЕТОД)** ..... 16

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

**ОБЩИ ДАННИ ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ** ..... 19

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА** ..... 20

**Оповестяване на счетоводната политика** ..... 20

**Промяна на счетоводната политика (НСФОМСП8)** ..... 38

**ПОЯСНЕНИЯ** ..... 39

1. **Справка за нетекущите активи към 31.12.2008** ..... 39
2. **Дълготрайни материални активи** ..... 41
3. **Предоставени заеми** ..... 41
4. **Материални запаси** ..... 42
5. **Търговски и други вземания** ..... 42
6. **Пари и парични еквиваленти** ..... 43
7. **Разходи и Приходи за бъдещи периоди** ..... 43
8. **Активи и пасиви по отсрочени данъци** ..... 43
9. **Записан капитал** ..... 44
10. **Финансов резултат** ..... 45
11. **Търговски и други задължения** ..... 45

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

**12. Получени заеми ..... 46**

**13. Получени финансирания ..... 47**

**14. Приходи ..... 47**

**15. Доход на персонала ..... 48**

**16. Данъци върху дохода ..... 48**

**17. Земеделие ..... 51**

**18. Свързани лица ..... 55**

**19. Обезценки ..... 58**

**20. Приблизителни оценки ..... 58**

**21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет ..... 58**

# ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

## Регистрация

ПИ ЕЙЧ ВАЙНС ЕООД е регистрирано в Търговски регистър. Първоначалната регистрация на ПИ ЕЙЧ ВАЙНС ЕООД е направена на 06.10.2004 .

ЕИК - 131314007

## Управление

ПИ ЕЙЧ ВАЙНС ЕООД се представлява от:

- Николай Тумбев - Управител
- Филип Харманджиев - Управител
- Борислав Недялков - Управител

## Адрес

Адресът на ПИ ЕЙЧ ВАЙНС ЕООД е гр. София, ул. Славянска 22, ет.1.

## Описание на дейността

Основната дейност на компанията е:

- Отглеждане на селскостопански култури - лозови насаждения

## Счетоводство и одит

Счетоводител (счетоводен отдел) - НОВАКОН АД

Счетоводен софтуер – Бизнес Навигатор

## Обслужващи банки

- Уникредит Булбанк АД

## Действащо предприятие

Компанията изготвя финансовия отчет на база действащо предприятие.

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

**валута на стойности в** лев
хиляди лева

| АКТИВ | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|---|---|
| **А.Записан, но невнесен капитал** | **-** | **-** |
| **Б. Нетекущи активи** | | |
| **I. Нематериални активи** | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | - | - |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, 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. | 2 | 2 |
| Земи | 2 | 2 |
| Сгради | - | - |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 130 | 155 |
| 3. Съоръжения и други | 189 | 204 |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | 578 | 325 |
| **Общо за група II** | **899** | **686** |

| ПАСИВ | 31.12.2008 | 31.12.2007 |
|---|---|---|
| **А. Собствен капитал** | | |
| **I. Записан капитал** | **5** | **5** |
| **II. Премии от емисии** | **-** | **-** |
| **III. Резерв от последващи оценки** | **-** | **-** |
| **IV. Резерви** | | |
| 1. Законови резерви | - | - |
| 2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции | - | - |
| 3. Резерв съгласно учредителен акт | - | - |
| 4. Други резерви | 2 | 2 |
| **Общо за група IV** | **2** | **2** |
| **V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.** | | |
| неразпределена печалба | 33 | 33 |
| непокрита загуба | (326) | (149) |
| **Общо за група V** | **(293)** | **(116)** |
| **VI. Текуща печалба (загуба)** | **(315)** | **(177)** |
| **Общо за раздел А** | **(601)** | **(286)** |

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

| | | |
|---|---|---|
| **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 | - | - |
| номинална стойност | - | - |
| **Общо за група III** | **-** | **-** |
| **IV. Отсрочени данъци** | **70** | **36** |
| **Общо за раздел Б** | **969** | **722** |
| **В. Текущи активи** | | |
| **I. Материални запаси** | | |
| 1. Суровини и материали | 24 | 9 |
| 2. Незавършено производство | 20 | 50 |
| 3. Продукция и стоки, в т.ч. | - | - |
| продукция | - | - |
| стоки | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| **Б. Провизии и сходни задължения** | | |
| 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения | - | - |
| 2. Провизии за данъци, в т.ч. | - | - |
| отсрочени данъци | - | - |
| 3. Други провизии и сходни задължения | - | - |
| **Общо за раздел Б** | **-** | **-** |
| **В. Задължения** | | |
| 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч. | - | - |
| до 1 година | - | - |
| над 1 година | - | - |
| 2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. | - | - |
| до 1 година | - | - |
| над 1 година | - | - |
| 3. Получени аванси, в т.ч. | - | - |
| до 1 година | - | - |
| над 1 година | - | - |
| 4. Задължения към доставчици, в т.ч. | 17 | 8 |
| до 1 година | 17 | 8 |
| над 1 година | - | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4. Предоставени аванси | - | - | 5. Задължения по полици, в т.ч. | - | - |
| **Общо за група I** | **44** | **59** | до 1 година | - | - |
| **II. Вземания** | | | над 1 година | - | - |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. | 21 | 161 | 6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. | 102 | 43 |
| над 1 година | - | - | до 1 година | 8 | - |
| 2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч. | - | - | над 1 година | 94 | 43 |
| над 1 година | - | - | 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. | - | - |
| 3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. | - | - | до 1 година | - | - |
| над 1 година | - | - | над 1 година | - | - |
| 4. Други вземания, в т.ч. | 62 | 40 | 8. Други задължения, в т.ч. | 1 549 | 1 263 |
| над 1 година | - | - | до 1 година | 17 | 7 |
| **Общо за група II** | **83** | **201** | над 1 година | 1 532 | 1 256 |
| **III. Инвестиции** | | | - към персонала | 11 | 5 |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | - | - | до 1 година | 11 | 5 |
| 2. Изкупени собствени акции | - | - | над 1 година | - | - |
| номинална стойност | - | - | - осигурителни задължения | 1 | - |
| 3. Други инвестиции | - | - | до 1 година | 1 | - |
| **Общо за група III** | **-** | **-** | над 1 година | - | - |
| **IV. Парични средства, в т.ч.** | **18** | **38** | - данъчни задължения | 5 | 2 |
| в брой | 12 | 11 | до 1 година | 5 | 2 |
| в безсрочни сметки (депозити) | 6 | 27 | над 1 година | - | - |

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Общо за група IV** | **18** | **38** | **Общо за раздел В, в т.ч.** | **1 668** | **1 314** |
| **Общо за раздел В** | **145** | **298** | **до 1 година** | **42** | **15** |
| **Г. Разходи за бъдещи периоди** | **8** | **8** | **над 1 година** | **1 626** | **1 299** |
| | | | **Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.** | **55** | **-** |
| | | | финансирания | 55 | |
| | | | приходи за бъдещи периоди | - | - |
| **Сума на актива** | **1 122** | **1 028** | **Сума на пасива** | **1 122** | **1 028** |

Дата:

26.03.2008

Съставител: .....
/Теодора Маринова, НОВАКОН АД/

Ръководител: .....
/Николай Тумбев/

НОВАКОН АД

ПИ ЕЙЧ ВАЙНС ЕООД • PH VINES Ltd. • СОФИЯ 3

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 30.03.2008.

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

**валута на стойности в** лев
хиляди лева

| | 01.01.2008-31.12.2008 | 01.01.2007-31.12.2007 | | 01.01.2008-31.12.2008 | 01.01.2007-31.12.2007 |
|---|---|---|---|---|---|
| **А. Разходи** | | | **Б. Приходи** | | |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | 23 | 21 | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. | 285 | 226 |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. | 175 | 380 | а) продукция | 155 | 221 |
| а) суровини и материали | 62 | 192 | б) стоки | 130 | - |
| б) външни услуги | 113 | 188 | в) услуги | - | 5 |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч. | 208 | 199 | 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | - | - |
| а) разходи за възнаграждения | 186 | 169 | 3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин | 40 | 313 |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч. | 22 | 30 | 4. Други приходи, в т.ч.: | 51 | 2 |
| - осигуровки, свързани с пенсии | 18 | 24 | - приходи от финансирания | 50 | - |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч. | 126 | 80 | **Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)** | **376** | **541** |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч. | 126 | 80 | 5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | - | - |
| - разходи за амортизация | 126 | 80 | - приходи от участия в предприятия от група | - | - |
| - разходи от обезценка | - | - | 6. Приходи от други инвестиции в заеми, признати като нетекущи активи, в т.ч.: | - | - |
| б) разходи от обезценка на текущи активи | - | - | - приходи от предприятия от група | - | - |

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 5. Други разходи, в т.ч. | 136 | 8 | 7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.: | 1 | 1 |
| а) балансова стойност на продадени активи | 130 | - | а) приходи от предприятия от група | - | - |
| б) провизии | - | - | б) положителни разлики от операции с финансови активи | - | - |
| **Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)** | **668** | **688** | в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | - | - |
| 6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч. | - | 2 | **Общо финансови приходи (5+6+7)** | **1** | **1** |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | - | 2 | | | |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч. | 58 | 48 | | | |
| а) разходи, свързани с предприятия от група | - | - | | | |
| б) отрицателни разлики от операции с финансови активи | - | - | | | |
| **Общо финансови разходи (6+7)** | **58** | **50** | | | |
| 8. Печалба от обичайна дейност | - | - | 8. Загуба от обичайна дейност | 349 | 196 |
| 9. Извънредни разходи | - | - | 9. Извънредни приходи | - | - |
| **Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)** | **726** | **738** | **Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)** | **377** | **542** |
| 10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи) | - | - | 10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи) | 349 | 196 |
| 11. Разходи за данъци от печалбата | (34) | (19) | | | |
| 12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък | | | | | |
| 13. Печалба (10-11-12) | - | - | 11. Загуба (10+ред 11 и 12 от Раздел А) | 315 | 177 |
| **Всичко (Общо разходи+11+12+13)** | **692** | **719** | **Всичко (Общо приходи+11)** | **692** | **719** |

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата:

26.03.2008

Съставител: .....
/Теодора Маринова, НОВАКОН АД/

Ръководител: .....
/Николай Тумбев/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 30.03.2008.

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

# ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

**валута** лев
**стойности в** хиляди лева

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи преоценки | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | Резерв, свързан с изкупуване на собствени акции | Резерви съгласно учредителен акт | други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| **1.Салдо в началото на отчетния период** | 5 | - | - | - | - | - | 2 | 33 | (149) | (177) | **(286)** |
| 2. Промени в счетоводната политика | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Грешки | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки** | 5 | - | - | - | - | - | 2 | 33 | (149) | (177) | **(286)** |
| 5. Изменения за сметка на обствениците, в т.ч. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - увеличение | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - намаление | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6. Финансов резултат за текущия период | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (315) | **(315)** |
| 7. Разпределения на печалба, в т.ч. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - за дивиденти | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. Покриване на загуба | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. Последавщи оценки на активи и пасиви | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - увеличение | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - намаление | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10. Други изменения в собствения капитал | - | - | - | - | - | - | - | - | (177) | 177 | - |
| **11. Салдо към края на отчетния период** | 5 | - | - | - | - | - | 2 | 33 | (326) | (315) | **(601)** |
| 12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+-12)** | **5** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **2** | **33** | **(326)** | **(315)** | **(601)** |

Дата:

26.03.2008

Съставител: .....
/Теодора Маринова, НОВАКОН АД/

Ръководител: .....
/Николай Тулаев/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 30.03.2008.

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (пряк метод)

**валута на стойности в** лев
хиляди лева

| | 01.01.2008-31.12.2008 | | | 01.01.2007-31.12.2007 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Постъпления** | **Плащания** | **Нетен поток** | **Постъпления** | **Плащания** | **Нетен поток** |
| **Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 497 | 497 | **-** | 150 | 389 | **(239)** |
| Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели | - | - | **-** | - | - | **-** |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | - | 240 | **(240)** | - | 235 | **(235)** |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | - | 2 | **(2)** | - | 3 | **(3)** |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | - | - | **-** | - | 2 | **(2)** |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата | - | - | **-** | - | - | **-** |
| Плащания при разпределение на печалби | - | - | **-** | - | - | **-** |
| Други парични потоци от основна дейност | 52 | 32 | **20** | 67 | 28 | **39** |
| **Всичко парични потоци от основна дейност (А)** | **549** | **771** | **(222)** | **217** | **657** | **(440)** |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | - | 167 | **(167)** | - | 302 | **(302)** |
| Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи | - | - | **-** | - | - | **-** |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | - | - | **-** | - | - | **-** |

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания | - | - | - | - | - | - |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | - | - | - | - | - | - |
| Други парични потоци от инвестиционна дейност | - | - | - | - | - | - |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)** | **-** | **167** | **(167)** | **-** | **302.00** | **(302)** |
| **Парични потоци от финансираща дейност** | | | | | | |
| Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа | - | - | - | - | - | - |
| Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | - | - | - | - | - | - |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 352 | 83 | **269** | 1 231 | 507 | **724** |
| Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | 1 | - | **1** | - | - | - |
| Плащания на задължения по лизингови договори | - | - | - | - | - | - |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | - | - | - | - | - | - |
| Други парични потоци от финансираща дейност | 105 | - | **105** | - | - | - |
| **Всичко парични потоци от финансираща дейност (В)** | **458** | **83** | **375** | **1 231** | **507** | **724** |
| **Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)** | | | **(14)** | | | **(18)** |
| **Парични средства в началото на периода** | | | **46** | | | **64** |
| **Парични средства в края на периода** | | | **32** | | | **46** |

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата:

26.03.2008

Съставител: .....
/Теодора Маринова, НОВАКОН АД/

Ръководител: .....
/Николай Тумбев/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 30.03.2008.

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

# ОБЩИ ДАННИ ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет се отнася за отделно предприятие (индивидуален финансов отчет).

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с постановление №46 на Министерския съвет от 21.03.2005 г. в сила от 01.01.2005 г. и изменени с постановление №251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и обхваща периода 01.01.2008-31.12.2008.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

С изключение на Отчета за паричния поток, компанията изготвя финансовия отчет на база на принципа на начисляването.

Отчетната валута е български лев, като финансовият отчет е изготвен в хиляди лева. Степента на точност на числата във финансовия отчет е до най-близкото цяло число в хиляди лева, освен ако е упоменато друго.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 30.03.2008.

Сравнителната информация във финансовия отчет е представена както следва:

| **елемент** | **период** (дата) **на сравнителната информация** |
|---|---|
| Баланс | 31.12.2007 |
| Отчет за приходите и разходите | 01.01.2007 - 31.12.2007 |
| Отчет за паричните потоци | 01.01.2007 - 31.12.2007 |

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

# СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

## Оповестяване на счетоводната политика

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Счетоводната политика на компанията се изготвя на база на Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2002 г. и НСФОМСП в сила от 01.01.2005 г. и променени в сила от 01.01.2008 г..

В тази счетоводна политика са посочени основните правила, бази, методи и процедури, избрани за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите на компанията по реда на НСФОМСП.

В тази счетоводна политика се оповестяват счетоводни обстоятелства, които са известни на компанията към момента на съставянето на годишния финансов отчет. Всички обстоятелства, които ще възникнат в бъдеще и ще провокират необходимостта от приемането на допълнителни правила, ще се опишат и приемат с нов актуален текст на счетоводна политика. Настоящата счетоводна политика не може да бъде променяна (освен допълвана) до края на отчетния период, освен в случаите на промяна през годината на законодателството, националните счетоводни стандарти, ако промяната ще доведе до по-точно представяне на имущественото и финансово състояние на компанията или това се изисква от счетоводен стандарт.

**Обща част**

Компанията се ръководи от следните счетоводни принципи

- текущо начисляване
- действащо предприятие

Поясненията на страници от стр. 39 до 58 представляват неразделна част от финансовия отчет

- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период

Счетоводните документи се подреждат в класьори със следните примерни папки –Доставчици, Клиенти, Каса, Банки, Начисления. Когато е необходимо се създават нови или се допълват, или разделят посочените примерни папки. Най-общо: в папка Доставчици се подреждат входящите фактури, квитанции; в папка Клиенти се подреждат изходящите фактури към клиенти; в папка Каса се подреждат приходните и разходни касови ордери; в папка Банки се подрежда банковата поща (платежни документи, банкови парагони, писма с банковите институции, относно банковата поща и др.); в папка Начисления се подреждат мемориалните ордери.

Счетоводните операции, за които първичният счетоводен документ не се класифицира в счетоводна папка, се отразяват върху бланка на мемориален ордер. Такива са: начисляването на заплати и други възнаграждения, осигуровки, данъци, преоценки, производство и др.

Върху всеки счетоводен документ се отразява с молив счетоводната контировка.

Счетоводните документи се подреждат в хронологичен ред в папката, в която са подредени. В края на отчетния период към всяка папка се добавят хронологии на счетоводните операции в папката.

Компанията използва вътрешни счетоводни документи.

Задължително се съставя в края на финансовата година годишен амортизационен план, включващ всички амортизируеми активи към края на финансовата година.

Технологичните процеси (рецепти) за производство на продукция в производствените компании се утвърждава от ръководството на компанията и служи за официален документ при формиране на себестойност на произведената продукция.

Индивидуалният сметкоплан на компанията е базиран на препоръчителния сметкоплан.

**Финансов отчет**

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на НСФОМСП1, НСФОМСП7, НСФОМСП8 и НСФОМСП34.

Годишният финансов отчет се изготвят към 31 Декември на съответната година.

Финансовият отчет включва: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци, пояснителни приложения.

Когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит се изготвя годишен доклад за дейността.

Отчетът за паричните потоци се изготвя на база на НСФОМСП1 и НСФОМСП7 по прекия метод.

Отчетът за приходите и разходите се изготвя на база на НСФОМСП1 и НСФОМСП8 в двустранна форма.

За всички коригиращи събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване се прилагат правилата на НСФОМСП10.

**Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват на по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Разходите се делят на преки и непреки разходи.

Себестойността на произвежданите продукция и/или услуги се определя по реда на НСФОМСП2

Бази за разпределение на общите разходи:

- Приоритетно като база за разпределение се използва относителния дял на продажната стойност на продукта към общата продажна стойност на продуктите, за които се прави разпределението.
- Ако съществува съмнение в достоверността на първата база или прилагането й е трудно или невъзможно, могат да бъдат прилагани следните алтернативни бази:
  - ± себестойност на продукцията преди включването на общопроизводствените разходи
  - ± разходите за работни заплати на производствения персонал
  - ± броя на заетите лица в съответните производства
  - ± друга база, която може да се определи като справедлива.

Компанията оценява материалните запаси в края на всеки отчетен период по нетната им реализируема стойност по реда на НСФОМСП2. Намалението и увеличението на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи разходи и други текущи приходи.

Компанията избира метода на среднопретеглената стойност като метод за отписване на материалните запаси при тяхното потребление. Въпреки това, когато е приложимо, компанията може да приложи и метода на конкретна идентификация на себестойността, когато материалните запаси се влагат директно в конкретен проект или договор с клиент.

**Дълготрайни материални активи (ДМА)**

ДМА се признават, когато отговарят на условията за ДМА според условията на НСФОМСП16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като ДМА.

Когато ДМА са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо, че отговарят на критериите за ДМА по останалите показатели, се признават за текущ разход.

Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като ДМА от 500 лева.

ДМА се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по реда на НСФОМСП16.

Последващите разходи по ДМА са:

- Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.
- Разходи за подобрение на актива. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов ДМА като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобрението се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия ДМА е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобрението води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за ДМА подобрение, което е под определения стойностен праг за ДМА.

При последващата оценка на ДМА компанията използва модела на цената на придобиване, според който след първоначалното придобиване ДМА се оценяват по цената на придобива минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Обезценката на ДМА се осъществявя по реда и условията на НСФОМСП36.

Групи ИСМ

- Земи
- Подобрения върху земите
- Сгради и конструкции
- Машини и оборудване

- Съоръжения
- Транспортни средства
- Компютърна техника
- Обзавеждане и трайни активи
- Други ДМА

**Амортизационна политика за ДМА**

Компанията приема остатъчна стойност от всички ДМА в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ДМА.

Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група ДМА

Сроковете за амортизиране на ДМА са определени по групи ДМА както следва:

- Подобрения върху земите – 10 години (120 месеца)
- Сгради и конструкции – 25 години (300 месеца)
- Машини и оборудване – 3.33 години (40 месеца)
- Съоръжения - 25 години (300 месеца)
- Транспортни средства, без автомобили – 10 години (120 месеца)
- Транспортни средства, които са автомобили – 4 години (48 месеца)

- Компютърна техника – 2 години (24 месеца)
- Обзавеждане и трайни активи – 6.67 години (80 месеца)
- Други ДМА – 6.67 години (80 месеца)

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия ДМА.

Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият ДМАе изведен от употреба.

Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите ДМА.

Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените ДМА, освен в случаите на качествено подобрение на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

**Нематериални активи**

Нематериалните активи се признават, когато отговарят на дефиницията и критериите за признаване на нематериални активи според условията на НСФОМСП38 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като нематериален актив.

Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като нематериални от 500 лева.

Компанията използва модела на цената на придобиване за последваща оценка на нематериалните активи.

Обезценката на нематериалните активи се осъществява по реда и условията на НСФОМСП36.

Последващите разходи по нематериален актив са:

- Разходи за поддържане и други текущи разходи. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива, поддържат неговото състояние или права върху него и др.. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи. Такива разходи са: за

поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензии, разрешителни и други със срок до един отчетен период; за въвеждане на активи в експлоатация; за повторно започване на преустановена дейност; за обучение; за реклама или промоция; за реорганизация; за преместване на компанията или част от нея; за преустановяване на дейност; за нови лицензи и разрешителни със срок до един отчетен период; за вноски или износни квоти; за учредяване и разширяване на дейността; за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност.

- Разходи за подобрение на актива. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов нематериален актив като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобрението се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният нематериален актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия нематериален актив е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобрението води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за нематериален актив подобрение, което е под определения стойностен праг за нематериални активи.

Групи нематериални активи

- Продукти от развойна дейност
- Права върху интелектуална собственост
- Програмни продукти
- Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти)
- Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права)

**Амортизационна политика за нематериални активи**

На амортизиране подлежат нематериалните активи с ограничен полезен живот

Компанията приема остатъчна стойност от всички нематериални активи в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ДМА.

Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група нематериални активи

Сроковете за амортизиране на Нематериалните активи са определени по групи Нематериални активи както следва:

- Продукти от развойна дейност – 6.67 години (80 месеца)
- Права върху интелектуална собственост – 6.67 години (80 месеца)
- Програмни продукти – 2 години (24 месеца)
- Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти) – 6.67 години (80 месеца)
- Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права) – 6.67 години (80 месеца)
- За нематериални активи, при които съществува правно ограничение за срока на ползване – 100/годинитите на правното ограничение, но не повече от 30%.

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия нематериален актив.

Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият нематериален актив е изведен от употреба.

Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите нематериални активи.

Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените нематериални активи, освен в случаите на качествено подобрение на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.