

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ
НА
„РАПИДО ЕКСПРЕС ЕНД
ЛОДЖИСТИКС” ООД
ЗА ФИНАНСОВАТА
2013 год.

БАЛАНС

РАПИДО ЕКСПРЕС ЕНД ЛОДЖИСТИКС
ООД

31.12.2013 г.

Е И К: 200234197

АКТИВ

ПАСИВ

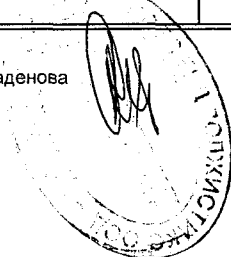
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ	945	645
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ		
1. Продукти от развойна дейност			III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ		
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи					
3. Търговска репутация			IV. РЕЗЕРВИ		
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.			1. Законови резерви		
Общо за група I :			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			3. Резерв, съгласно учредителен акт		
1. Земи и сгради, в т.ч.:			4. Други резерви		
--- земи			Общо за група IV :		
--- сгради			V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	20	6	--- Неразпределена печалба	42	42
3. Съоръжения и други ДМА	27	32	--- Непокрита загуба	(372)	
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане			Общо за група V :	(330)	42
Общо за група II :	47	38			
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	(521)	(372)
1. Акции и дялове от предприятия в група			ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :	94	315
2. Предоставени заеми на предприятия в група					
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия			Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия			1. Провизии за пенсии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			2. Провизии за данъци, в т.ч. :		
6. Други заеми			--- отсрочени данъци		
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст хил.лв.			3. Други провизии и сходни задължения	22	
Общо за група III :					
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ			ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :	22	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :	47	38			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			1. Облигац.заеми с отд.посочване на конвертируемите,в т.ч.		
1. Материали и суровини			до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Стоки и продукция, в т.ч.:			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :	56	81
--- продукция			до 1 година		
--- стоки			над 1 година	56	81
4. Предоставени аванси	7	1	3. Получени аванси, в т.ч. :	3	3
Общо по група I :	7	1	до 1 година	3	3
			над 1 година		

II. ВЗЕМАНИЯ			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1218	155
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	751	289	до 1 година	1218	155
над 1 година			над 1 година		
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:			5. Задължения по полици, в т.ч.:		
над 1 година			до 1 година		
3. Вземания, свързани с асоц. и смесени предпр., в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
4. Други вземания, в т.ч.:	133	90	до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
Общо по група II:	884	379	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч.:		
			до 1 година		
			над 1 година		
III. ИНВЕСТИЦИИ			8. Други задължения, в т.ч.:	75	59
1. Акции и дялове на предприятия от група			--- други задължения, в т.ч.:	75	59
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст хил.лв.			до 1 година		
3. Други инвестиции			над 1 година		
Общо по група III:			--- към персонала, в т.ч.:	51	40
			до 1 година	51	40
			над 1 година		
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			--- осигурителни задължения, в т.ч.:	16	12
1. Парични средства в брой	255	1	до 1 година	16	12
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	255	182	над 1 година		
Общо по група IV:	510	183	--- данъчни задължения, в т.ч.:	6	4
			до 1 година	6	4
			над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":	1401	563	ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:	1352	298
			до 1 година	1294	214
			над 1 година	56	81
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	42	12	Г. Финансирания и приходи за бъд. периоди, в т.ч.:	22	
			до 1 година		
			над 1 година	22	
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	1490	613	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)	1490	613
УСЛОВНИ АКТИВИ			УСЛОВНИ ПАСИВИ		

Дата: 20.03.2014 год. Съставител: Стефка Младенова

Ръководител: Радослав Крумов

Одитор: Живко Живков



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

РАПИДО ЕКСПРЕС ЕНД ЛОДЖИСТИКС ООД

към 31. 12. 2013 година

ЕИК: 200234197

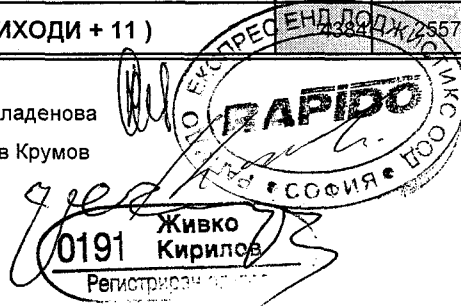
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап.от продукция и НП			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :	3859	2175
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :	3453	1941	а) Продукция		
а) суровини и материали	647	523	б) Стоки		
б) външни услуги	2806	1418	в) Услуги	3859	2175
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	837	589	2. Увеличение на зап.продукция и НП		
а) разходи за възнаграждения	738	486	3. Разходи за придоб.активи по СН		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	99	103			
- осигуровки, свързани с пенсии					
4. Разходи за амортизация и обезценка	15	15	4. Други приходи, в т.ч.:		
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:	15	15	- приходи от финансиране		
разходи за амортизация	15	15			
- разходи за обезценка			ОБЩО приходи от оперативна дейност	3859	2175
б) разходи за обезценка на текущ КА			(1 + 2 + 3 + 4)		
5. Други разходи, в т.ч. :	63		5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :		
а) балансова ст-ст на продадени активи			- прих.от участия в предпр.от група		
б) провизии	22		- други		
в) други	41				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	4368	2545			
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)					
6. Разходи от обезценка на фин.активи			6. Приходи от други инвестиции и заеми		
- отриц. разлики от пром.на валутен курс			- прих.от участия в предпр. от група		
- други			- други		
7. Разходи за лихви и други фин.разходи	16	12	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:	4	10
а) разходи, свързани с предпр. от група			- приходи от предприятия от група		
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи	5		- полож.разл.от опер.с фин.активи		
в) разходи за лихви		7	- полож.разл.от пром.на вал.курсове		
г) други	11	5	- други	4	10
			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	4	10
8. Печалба от обичайната дейност			8. Загуба от обичайната дейност	(521)	(372)
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо Разходи	4384	2557	Общо Приходи	3863	2185
(1+2+3+4+5+6+7+9)			(1+2+3+4+5+6+7+9)		
10. Счетоводна Печалба			10. Счетоводна Загуба	(521)	(372)
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на КД					
13. Печалба (балансова)			11. Загуба (балансова)	(521)	(372)
(ред 10 - ред 11 - ред 12)			(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)		
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)	4384	2557	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)	4384	2557

Дата: 20.03.2014 год.

Съставител : Стефка Младенова

Ръководител : Радослав Крумов

Одитор: Живко Живков



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

РАПИДО ЕКСПРЕС ЕНД ЛОДЖИСТИКС ООД

за 2013 год.

Е И К: 200234197

(хил. лв.)

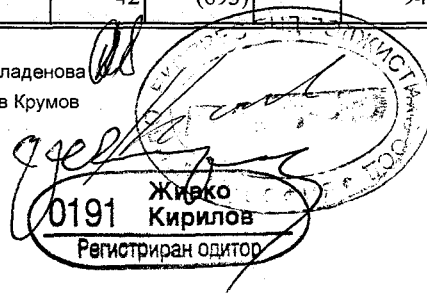
ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	645							42	(372)		315
2. Промени в счетоводната политика											
3. грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период									(521)		(521)
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал	300										300
Салдо към края на отчетния период	945							42	(893)		94
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	945							42	(893)		94

Дата: 20.03.2014 год.

Съставител : Стефка Младенова

Ръководител : Радослав Крумов

Одитор: Живко Живков



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД**РАПИДО ЕКСПРЕС ЕНД ЛОДЖИСТИКС ООД****01. 01 . 2013 - 31 . 12 . 2013****Е И К: 200234197**

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4157	3166	991	2416	2319	97
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		820	(820)		482	(482)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата						
Плащания при разпределения на печалби					7	(7)
Други парични потоци от основната дейност		16	(16)		74	(74)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	4157	4002	155	2416	2882	(466)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност	300		300	520		520
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	300		300	520		520
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		103	(103)		20	(20)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.					7	(7)
Други парични потоци от финансовата дейност		25	(25)	14		14
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		128	(128)	14	27	(13)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	4457	4130	327	2950	2909	41
Д. Парични средства в началото на периода						142
Е. Парични средства в края на периода						183

Дата:20.03.2014 год.

Съставител : Стефка Младенова

Ръководител : Радослав Крумов

Одитор: Живко Живков



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА РАПИДО ЕКСПРЕС ЕНД ЛОДЖИСТИКС ООД

Счетоводната политика на Рапидо Експрес Енд Лоджистикс ООД е разработена в изпълнение на изискванията регламентирани в НСС 1 "Представяне на финансови отчети".

С тази счетоводна политика се цели изготвяните финансови отчети да представят достоверно резултатите и финансовото състояние на предприятието, да отразяват икономическата същност на събитията, както и да дадат информация която е неутрална и безпристрастна, предпазлива и пълна във всички съществени аспекти.

Счетоводната политика на предприятието е разработена въз основа и при съблюдаване изискванията на Закона за счетоводството и Национални стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия.

Счетоводната политика на предприятието е утвърдена със заповед
№ 01 /2012 година от Управителя на дружеството.

Всяка промяна на счетоводната политика се утвърждава по същия ред.

Счетоводната политика влиза в сила от 1 януари 2012 г. С нея се отменят всички вътрешни разпоредби в предприятието, които ѝ противоречат.

РАЗДЕЛ I:

ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗХОДНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА

1. Счетоводството на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяване със следните основни счетоводни принципи, регламентирани в чл.4, ал.1 от Закона за счетоводството:

* **текущо начисляване** - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. Този принцип не се прилага само при изготвяне на отчета за паричния поток.

* **действащо предприятие** – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерения, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

2. Счетоводството на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се осъществява при спазването на следните принципи, регламентирани в чл.4, ал.2 от Закона за счетоводството:

* **предпазливост** - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаването на действителен финансов резултат. При спазване принципа за предпазливост на практика в счетоводството на дружеството се отразяват всички предполагаеми рискове и евентуални загуби през бъдещи периоди, текущо се отразява обезценяването на средствата и не се допуска компенсиране на вземания със задължения.

* **съпоставимост между приходите и разходите** - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи икономическа изгода от тях, а приходите се отразяват през периода през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

* **предимство на съдържанието пред формата** - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание и същност, а не според правната им форма.

* възможно запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период – с цел осигуряване на сравнимост на информацията, представена във финансовите отчети през различни отчетни периоди.

3. Промени във възприетата счетоводната политика се допускат поради промени в закон, счетоводните стандарти; ако е преценено, че промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

3.1. Приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

3.2. Приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

4. Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство – чл.4, ал.3, чл.7-11 от Закона за счетоводството.

5. Текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ръководството на предприятието Индивидуален сметкоплан.

6. За документиране и доказване на доставките при данъчни проверки и относно възникване на данъчно събитие по чл.25 и право на приспадане на данъчен кредит по чл.69 от ЗДДС, дружеството утвърждава следните документи, отговарящи на изискванията на чл.3 и 7 от ЗСч,чл.10 от ЗКПО и НСФМПС:

6.1. данъчна фактура,отговаряща на изискванията на чл.114 от ЗДДС с изричното изискване ДДС да е отделен на отделен ред.

6.2. ДИ и КИ, отговарящо на изискванията на чл.115 от ЗДДС.

6.3. протокол по чл.117 от ЗДДС за доставките с нулева ставка

6.4. митнически документи по образец за доставка на стоки от страни,които са извън ЕС.

6.5. ЧМР по образец

6.6. потвърждение за доставката при ВОП

6.7. складова/стокова разписка,придружаваща данъчната фактура или акта за заприхождаване на СМЦ без документ,отговаряща на изискванията на чл.7 от ЗСч и чл.от ЗКПО.

6.8. акт за заприхождаване на СМЦ без документ, придружен от стокова/складова разписка,отговарящ на изискванията на чл.3 и 7 от ЗСч и чл.10 от ЗКПО.

РАЗДЕЛ II:

ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

1. Признаване на дълготрайни материални активи.

1.1. Счетоводно Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД признава един актив и го отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на следните критерии:

а има натурално-веществена форма;

- се използва за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

- се очаква да бъде използван повече от един отчетен период;

- е със стойност при придобиването му не по-малка от 700 (седемстотин) лв.

- стойността на актива може надеждно да бъде изчислена и определена.

- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

1.2. Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, посочени в т.1.1. от настоящия раздел и тези съставни части имат различни полезни срокове, се третират като самостоятелни активи.

2. Подходи при определяне на първоначалната оценка на дълготрайните материални активи.

2.1. Активи, закупени от външен доставчик първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци, в т.ч. и ДДС без право на данъчен кредит) и всички преки разходи, регламентирани от НСС 16, и определени в т.3.1. от настоящия раздел на счетоводната политика на предприятието, направени за привеждане на актива в годно за ползване (работно) състояние в съответствие с неговото предназначение.

Не се включват в цената на придобиване разходите, определени в НСС 16 и регламентирани в съответствие с изискванията на стандарта в т.3.2. от настоящия раздел на счетоводната политика на предприятието.

От цената на придобиване, съобразно изискванията на НСС16 се изключват и разходите за лихви, когато придобиването е свързано с разсрочено плащане - съобразно т.2.5. от настоящия раздел на счетоводната политика.

За отразяване придобиването на дълготрайни активи чрез външен доставчик по определената цена на придобиване се съставят следните счетоводни статии:

Кт с/ка от гр. 40 "Доставчици"

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

2.2. "Рапдо Експрес енд Лоджистикс" ООД извършва своята дейност в сферата на услугите. Към 31.12.2013 г. предприятието не създава само дълготрайни материални активи.

2.3. Активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване на безвъзмездната сделка. Отговорността за определянето на справедливата стойност на актива се носи от определени със заповед на ръководството лица или комисия.

Документиране определянето на размера на справедливата стойност се извършва чрез прилагане на договор и фактура от контрагента по сделката, определяща стойността на безвъзмездната сделка или въз основа на писмена оценка на независим лицензиран оценител.

За заприхождаването им се съставят счетоводните статии:

а) в случаите на целево (при спазване на определен условия) получени активи- от държавата или от трети лица:

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

Кт с/ка 131 "Финансирания на дълготрайни активи"

б) в останалите случаи на безвъзмездно получени активи:

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

Кт с/ка 709 "Други приходи"

2.4. Активи, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон първоначално се оценяват по оценката, приета от съда, като към нея се прибавят и всички преки разходи за привеждането на апортирания ДМА в работно състояние.

2.5. Когато активи са придобити при условията на разсрочено плащане разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита, като сумата се отразява по дебита на сметка "Разходи за лихви".

2.6. Актив, получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив, първоначално се оценява по справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

2.7. Актив, получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг сходен дълготраен материален актив, първоначално се оценява по балансовата стойност на отдадения актив. За заприхождаване на получения дълготраен актив се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ка гр. 24 "Амортизации на дълготрайни материални активи" - с начислената амортизация

Дт с/ка от гр.20 "Дълготрайни материални активи" – за получения актив= балансовата стойност на отдадения актив

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи" – с отчетната стойност на отдадения в замяна актив

В случай, че справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив, като се доначисляват амортизации и тази намалена стойност се приписва на новия актив. Съставят се следните счетоводни статии:

- обезценяване на отдадения актив до размера на справедливата стойност на получения актив:

Дт с/ка 603/напр. с/ка гр.61 "Разходи за амортизации"

Кт с/ка от гр.24 "Амортизация на дълготрайни материални активи"

- за заприхождаване на получения актив по новата балансова стойност на отдадения:

Дт с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни материални активи"

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи" - за получения актив= балансовата стойност на отдадения актив

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи" – с отчетната стойност на предоставения в замяна актив

За прецизното документално оформяне на счетоводните записвания, свързани с изложените в тази точка от счетоводната политика на предприятието стопански операции и взетите решения, свързани с тях, следва да бъдат изложени в писмен вид от страна комисия от длъжностни лица и да бъде обоснован с извлечение от картоните на заменяните активи, в които е видна балансовата стойност на същите.

3. Подход при класифициране на разходите, свързани с привеждане на актива в работно състояние.

3.1. Преки разходи, които се включват в първоначалната оценка на дълготрайните материални активи:

- разходи за първоначална доставка и обработка;
- разходи за подготовка на обекта (терена), където ще се експлоатира активът (не се считат разходите за подготовка земята за строеж на сгради и други, с тях се повишава стойността на земята, не на обекта);
- разходи за монтаж, включително направените през контролните и предпусковите периоди, както и обичайните разходи, свързани с поетапното въвеждане в употреба на ДМА;
- разходите за привеждане в работно състояние на придобития ДМА;
- разходите за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, пряко свързани с придобиването на актива;
- предполагаемите разходи до размера на начислената провизия за условни задължения за: демонтаж и извеждане на актива от употреба, коригирани с предполагаемите приходи, които предприятието ще получи от по-нататъшното уреждане на актива (брак, продажба, отдаване под наем и др.) и възстановяване на терена, върху който е бил инсталиран активът;
- разходи произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи;
- административни и други разходи, но при условие, че са свързани пряко с придобиването или привеждането на актива в работно състояние (пример: банкова комисионна по акредитив, открит по договор за доставка на цифрови централи).

3.2. Разходи, които не се включват в първоначалната оценка на дълготрайните материални активи:

- административни и други общи разходи, освен ако не са пряко свързани с придобиването или привеждането на актива в работно състояние;
- разходите за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
- разходите за обучение на персонала за работа с актива, те се отразяват като разходи за квалификация на персонала;

- началните оперативни загуби понесени от предприятието преди активът да достигне планираната производителност;
- лихвите, свързани с придобиването на ДМА при условията на разсрочено плащане.

4. Подход при класифициране на последващите разходи по дълготрайните активи.

4.1. Разходи, направени от дружеството, които водят до възстановяване или поддръжка на първоначално установеното ниво на ефективност на даден материален актив се отчитат като текущи разходи по сметките от гр. "Разходи по икономически елементи" от Индивидуалния сметкоплан на "Рапидо Експрес енд Лоджистикс" ООД, респективно по сметките от гр. 61.

Когато се налага извършването на разходи, водещи до възстановяване или поддръжка на първоначално установеното ниво на ефективност документалното обосноваване на разхода като такъв се осъществява чрез писмено становище, подписано от упълномощено техническо лице (или комисия от лица).

4.2. Разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, в резултат на които е вероятно дружеството да получи икономическа изгода от използването на актива над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат в увеличение на балансовата му стойност. Документалното обосноваване на разхода като такъв се осъществява чрез писмено становище, подписано от упълномощено техническо лице (или комисия от лица).

Съставят се следните счетоводни статии:

- а) Дт с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни активи"
Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"
- б) Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"
Кт с/ка от гр. 60 "Разходи по икономически елементи"
или Кт с/ка от гр. 40 "Доставчици"

Като разходи, в резултат на които е вероятно дружеството да получи икономическа изгода от използването на актива над тази от първоначално оценената се класифицират следните разходи:

- разходи, които водят до изменение на отделен актив, за да се удължи полезният му срок на годност или да се увеличи производителността му;
- разходи, свързани с осъвременяване на машинни части, за да се постигне значително подобряване на качеството на продукцията и/или услугите;
- разходи, които водят до разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- въвеждане на нови производствени процеси, които дават възможност за съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Оценяването на ефективността, която ще постигне предприятието от използването на актива след извършването на дадени разходи, се извършва от съответното техническо лице или комисия от длъжностни лица и се документира в писмен вид.

5. Оценка след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив, придобит от Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се оценява чрез прилагане на препоръчителен подход, регламентиран в НСС 16, т.е.:

След първоначалното признаване като актив, всеки материален дълготраен актив, придобит от предприятието се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка, извършена по реда на НСС 36 "Обезценка на активи".

Редът за отчитане на обезценката на дълготрайни материални активи, отчитани по препоръчителния подход, е следният:

Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка и се отчита като текущ разход за дейността, по следния ред:

Дт с/ка 609/напр. с/ка гр.61 "Други разходи"
парт. "Разходи за обезценки на активи"
 Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

В случаите, в които след извършена обезценка на един актив, неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност се отразява възстановяване на загубата от обезценка по следния ред:

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"
 Кт с/ка 709 "Други приходи"
парт. "Приходи от последващи оценки на активи"

Дружеството съблюдава изискването на НСС 36, съгласно което при възстановяване на загубата от обезценка преносната стойност на актива не следва да превишава преносната стойност, която би била определена, при положение, че в предходни отчетни периоди не е била признавана загуба от обезценка.

След признаване на загубата от обезценка на актива (респ. възстановяване на загуба от обезценка), амортизационната сума на актива се коригира за бъдещите периоди, като новата преносна стойност се разпределя за остатъка от полезния му срок на годност.

6. Отписване на дълготрайни материални активи.

6.1. Към всяка дата на баланса и задължително към 31 декември дружеството преразглежда балансовата стойност на всички дълготрайни материални активи и определя тяхната възстановима стойност. Когато от даден актив не се очакват никакви икономически изгоди, същият се отписва.

6.2. Дълготраен материален актив се отписва от баланса на дружеството в следните случаи:

- при продажба;
- замяна с други активи;
- когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди;
- при трансформиране в инвестиция;
- при трансформиране в стока с цел продажба - активът се отписва по балансова стойност.

6.3. Не се отписват дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н.

7. Отчитане при отписване на дълготрайни материални активи и на разходите за консервирането им.

7.1. Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив от баланса на предприятието се отчитат както следва:

- при продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност на актива се отчита като печалба или загуба;
- а) въз основа на издадената фактура за продажба:

Дт с/ка 411 "Клиенти" – с нетния приход от продажбата, увеличен с дължимия ДДС
 Кт с/ка 709 "Други приходи"

Кт с/ка 453-2 "Начислен ДДС на продажбите"
 б) за отписване на актива:

Дт с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни материални активи" – с набраното изхабяване

Дт с/ка 709 "Други приходи" – с балансовата стойност на продадения актив

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи" – с отчетната стойност на продадения актив

- при замяна с други активи:

- а) с несходни активи – виж т.2.6. на настоящия раздел;
- б) със сходни активи – виж т.2.7. на настоящия раздел.

- при окончателно изваждане от употреба на актива, когато след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди – въз основа на съставения Акт за изваждане от употреба (акт за брак, протокол за липса и т.н.), подписан от съответните отговорни лица се съставя следната счетоводна статия:

а) при бракуване:

Дт с/ка от гр. "Амортизация на дълготрайни материални активи" – с набраното изхабяване

Дт с/ка 609/ напр. с/ка гр.61 "Други разходи" – с балансовата стойност

Кт с/ка от гр. "Дълготрайни материални активи" – с отчетната стойност на извадения от употреба актив

б) при липса:

Дт с/ка от гр. "Амортизация на дълготрайни материални активи" – с набраното изхабяване

Дт с/ка 442 "Разчети по липси и начети" – с балансовата стойност

Кт с/ка от гр. "Дълготрайни материални активи" – с отчетната стойност на извадения от употреба актив

- при трансформиране в инвестиция - разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години;

7.2. Разходите, които предприятието е направило във връзка с извеждането от употреба на един актив за определен период от време и за последващото му въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи по дебита на сметките от гр. 60 "Разходи по икономически елементи", респективно гр.61 за периода, за който са възникнали.

7.3. При отписване на преоценяван дълготраен материален актив, резервът от последващи оценки, създаден за него, се отчита като неразпределена печалба:

Дт с/ка 112 "Резерв от последващи оценки на активи"

Кт с/ка 122 "Неразпределена печалба от минали години"

РАЗДЕЛ III:

ОТЧИТАНЕ НА НЕМАТЕРИАЛНИТЕ АКТИВИ

1. Признаване на нематериални активи.

1.1. Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от дружеството, който:

- няма физическа субстанция (въпреки че може да се съдържа във физическа субстанция или носителят му може да има физическа субстанция);
- е със съществено значение при употребата му;
- при придобиването му е могло да бъде оценен надеждно;
- е със стойност при придобиването му не по-малка от 700 (седемстотин) лв.;
- от използването на актива се очакват икономически изгоди.

1.2. Нематериални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериален актив се разделят на своите съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

2. Първоначална оценка на нематериални активи.

2.1. Активи, закупени от външен доставчик първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци, в т.ч. и ДДС без право на данъчен кредит) и всички преки разходи, регламентирани от НСС 38 "Нематериални активи", и определени в т.3.1. от настоящия раздел на счетоводната политика на дружеството, направени за привеждане на актива в годно за ползване (работно) състояние в съответствие с неговото предназначение.

В цената на придобиване не се включват разходите, определени в МСС 38 и регламентирани в съответствие с изискванията на стандарта в т.3.2. от настоящия раздел на счетоводната политика на дружеството.

От цената на придобиване, съобразно изискванията на НСС 38 се изключват и разходите за лихви, когато придобиването е свързано с разсрочено плащане - съобразно т.2.5. от настоящия раздел на счетоводната политика.

Счетоводната статия за отразяване придобиването на нематериални активи чрез външен доставчик по определената цена на придобиване е:

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт ска от гр. 40 "Доставчици"

2.2. Активи, създадени в предприятието първоначално се оценяват по себестойност, която се определя по начин, който е идентичен с начина за определяне на себестойността на произведената в предприятието продукция.

При определяне на себестойността на активите не се включват вътрешни печалби, необичайни количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административни и други общи разходи, които не са свързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив.

Определянето на конкретната стойност (себестойността) на произведените, създадените в предприятието НДМА е в правомощията на определените със заповед на ръководството на поделението отговорни лица или комисия от длъжностни лица. За документалното оформяне на взетото решение се прилага писмен протокол или справка, подписани от отговорните за определянето размера на себестойността лица (или комисия).

За заприхождаването им се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка 613 "Разходи за придобиване на дълготрайни активи"

Кт с/ка от гр. 60 "Разходи по икономически елементи"

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка от гр. 613 "Разходи за придобиване на дълготрайни активи"

2.3. Активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване на безвъзмездната сделка. Отговорността за определянето на справедливата стойност на актива се носи от определени със заповед на ръководството лица или комисия.

Документиране определянето на размера на справедливата стойност се извършва чрез прилагане на фактура от контрагента по сделката, определяща стойността на безвъзмездната сделка или въз основа на писмена оценка на независим лицензиран оценител

За заприхождаването им се съставят счетоводните статии:

а) в случаите на целево (при спазване на определен условия) получени активи- от държавата или от трети лица:

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка 131 "Финансирания на дълготрайни активи"

б) в останалите случаи на безвъзмездно получени активи:

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка 709 "Други приходи"

2.4. Активи, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон първоначално се оценяват по оценката приета от съда, като към нея се прибавят и всички преки разходи за привеждането на апортирания нематериален актив в работно състояние.

2.5. Когато активи са придобити при условията на разсрочено плащане разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

2.6. Актив, получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, първоначално се оценява по справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

В случай, че справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив, като се доначисляват амортизации и тази намалена стойност се приписва на новия актив.

За прецизното документално оформяне на счетоводните записвания, свързани с изложените в тази точка от счетоводната политика на предприятието стопански операции и взетите решения, свързани с тях, следва да бъдат изложени в писмен вид от страна комисия от длъжностни лица и да бъде обоснован с извлечение от картоните на заменяните активи, в които е видна балансовата стойност на същите.

3. Разходи, свързани с привеждане на актива в работно състояние.

3.1. Преки разходи, които се включват в първоначалната оценка на нематериалните активи:

- разходи за първоначална доставка (покупна стойност);
- разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва активът);
- разходи за инсталиране;
- разходите за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и т.н., свързани с проекта, икономическата обосновка, поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането и др. на нематериалния актив;
- разходи произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи.
- административни и други разходи, но при условие, че са свързани пряко с придобиването или привеждането на актива в работно състояние (пример: банкова комисионна по акредитив, открит по договор за доставка на софтуер).

3.2. Разходи, които не се включват в първоначалната оценка на нематериалните активи:

- административни и други общи разходи, освен ако не са пряко свързани с придобиването или привеждането на актива в работно състояние;
- разходите за обучение на персонала за работа с нематериалния актив, те се отразяват като разходи за квалификация на персонала;
- лихвите, свързани с придобиването на нематериалния актив при условията на разсрочено плащане.

4. Последващи разходи.

Последващите разходи, свързани с нематериален актив, могат да бъдат:

4.1. Разходи, направени във връзка с нематериален актив, които се признават за текущи разходи в периода на възникването:

- за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензи, разрешителни и други със срок до един отчетен период;
- за въвеждане на активи в експлоатация;
- за повторно започване на преустановени дейности;
- за обучение, реклама и/или промоция;
- за лицензии и разрешителни със срок до един отчетен период;
- за вносно/износни квоти;
- други, в т.ч.: за реорганизация, разходи за учредяване и разширяване, за преустановяване на дейност, за преместване на предприятие или на част от него.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Извършени разходи, водещи до възстановяване или поддържане на първоначално установеното ниво на стандартна ефективност на нематериален актив, се документират чрез

аргументирано писмено становище, подписано от упълномощено техническо лице (или комисия от лица).

Посочените разходи се отчитат като текущи разходи по сметките от гр. "Разходи по икономически елементи" от Индивидуалния сметкоплан на ВиК, респективно по сметките от гр. 61.

4.2. Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваната икономическа изгода от използването на актива над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия нематериален актив, се отразяват **като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.**

Прилага се аргументирано писмено становище, подписано от упълномощено техническо лице (или комисия от лица).

Съставя се следната счетоводна статия:

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка от гр. 60 "Разходи по икономически елементи"

или Кт с/ка 401 "Доставчици"

Като такива се класифицират следните разходи, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

5. Оценка след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки нематериален актив закупен от предприятието се отчита по препоръчителен подход, регламентиран в НСС 38 "Нематериални активи", т.е.:

5.1. След първоначалното признаване нематериалният актив се отчита по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални последващи натрупани загуби от обезценка, извършена по реда на НСС 36 "Обезценка на активи".

Редът за отчитане на обезценката на нематериални активи, отчитани по препоръчителния подход, е следният:

Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка и се отчита като текущ разход за дейността, по следния ред:

Дт с/ка 609/напр. с/ка гр.61 "Други разходи"

парт. "Разходи за обезценки на активи"

Кт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

В случаите, в които след извършена обезценка на един актив, неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност се отразява възстановяване на загубата от обезценка по следния ред:

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка 709 "Други приходи"

парт. "Приходи от последващи оценки на активи"

Дружеството съблюдава изискването на МСС 36, съгласно което при възстановяване на загубата от обезценка преносната стойност на актива не следва да превишава преносната стойност, която би била определена, при положение, че в предходни отчетни периоди не е била признавана загуба от обезценка.

След признаване на загубата от обезценка на актива (респ. възстановяване на загуба от обезценка), амортизационната сума на актива се коригира за бъдещите периоди, като новата преносна стойност се разпределя за остатъка от полезния му срок на годност.

6. Отписване на нематериални активи.

6.1. Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно изваждане от употреба в предприятието.

6.2. Отписване на нематериален актив е налице при:

- продажба;
- замяна с други активи;
- когато активът окончателно бъде изваден от употреба и от него не се очакват никакви икономически изгоди;
- при трансформиране в инвестиция;
- при трансформиране в стока с цел продажба - активът се отписва по балансова стойност.

6.3. Не е налице отписване на нематериални активи, когато се извеждат временно от употреба - за усъвършенстване, за консервиране и т.н.

7. Отчитане при отписване на нематериални активи.

7.1. Печалбите или загубите от отписването на нематериален актив от баланса на предприятието се отчитат както следва:

- при продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност на актива се отчита като печалба или загуба;

а) въз основа на издадената фактура за продажба:

Дт с/ка 411 "Клиенти" – с нетния приход от продажбата, увеличен с дължимия ДДС

Кт с/ка 709 "Други приходи"

Партида "Приходи от продажба на дълготрайни активи"

Кт с/ка 453-2 "Начислен ДДС на продажбите"

б) за отписване на актива:

Дт с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни нематериални активи" – с набраното изхабяване

Дт с/ка 709 "Други приходи" – с балансовата стойност на продадения актив

Партида "Приходи от продажба на дълготрайни активи"

Кт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи" – с отчетната стойност на продадения актив

- при замяна с други активи;
- с несходни активи – виж т.2.6. на настоящия раздел;

- при окончателно изваждане от употреба на актива, когато след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди – въз основа на съставения Акт за изваждане от употреба (акт за брак или протокол), подписан от съответните отговорни лица се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ка 24 "Амортизация на дълготрайни нематериални активи" – с набраното изхабяване

Дт с/ка 609/ напр. с/ка гр.61 "Други разходи" – с балансовата стойност

Партида "Балансова стойност на бракувани дълготрайни активи"

Кт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи" – с отчетната стойност на извадения от употреба актив

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

- при трансформиране в стока с цел последваща продажба - активът се отписва, като се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни нематериални активи" – с начислената до момента амортизация

Дт с/ка 304 "Стоки" – с балансовата стойност на нематериалния актив

Кт с/ка от гр. "Дълготрайни нематериални активи" – с отчетната стойност на нематериалния актив

7.2. Разходите, които дружеството е направило във връзка с изваждането от употреба на даден актив за определен период от време и за последващото му въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи по дебита на сметките от гр. 60 "Разходи по икономически елементи", респективно о гр. 61 за периода за който са възникнали.

7.3. При отписване на преоценяван нематериален актив, резервът от последващи оценки, създаден за него, се отчита като неразпределена печалба:

Дт с/ка 112 "Резерв от последващи оценки на активи"

Кт с/ка 122 "Неразпределена печалба от минали години"

8. Класифициране на нематериалните активи

Нематериалните активи се включват в счетоводния баланс и в приложенията към финансовия отчет в следните класификационни групи:

а) права за индустриална собственост;

- търговски марки;

- авторски права;

- търговски наименования и издателски права;

- лицензи и франчайзи;

- патенти;

б) дългосрочно придобити права върху интелектуална собственост - права, аналогични на посочените в буква "а", но придобити от предприятието въз основа на договорености със съзателя им;

в) концесионни права;

г) технологични права;

д) нематериални активи в процес на развитие;

е) други нематериални активи.

РАЗДЕЛ IV:

ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ НА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ

1. Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД класифицира като неамортизируеми следните видове дълготрайни активи:

- времево неограничени и възстановяеми природни ресурси (земи и терени, води и водоеми и други);
- произведения на изкуството;
- неупотребяваните в дейността на предприятието, в т.ч.:
 - новопридобити за периода до въвеждането им в употреба активи, за които е необходимо предприятието да изпълни определени изисквания (практически или технологични) за въвеждането им в употреба; не се считат за неупотребявани активи в дейността на предприятието тези активи, които изискват пробни, контролни или предпускови периоди, както и поэтапно въвеждането в употреба - за срока на посочените периоди;
 - консервирани за периода, през който не се употребяват – активи, които независимо от причините, са изведени от употреба за минимум един отчетен период, след изтичането на който се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба
- активи в процес на придобиване;

- активи в процес на ликвидация;
- напълно амортизираните активи.

Като амортизируеми се класифицират всички останали дълготрайни материални и нематериални активи, отговарящи на следните критерии:

- се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период;
- имат ограничен срок на годност;
- се държат от предприятието за целите на производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

2. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация, като се прилага данъчно признатият размер на амортизационните норми, записани в чл.22, ал. 3 от ЗКПО.

4. Амортизационната норма се диференцира по група активи, както следва:

- за група масивни сгради, съоръжения и предавателни устройства (съобщителни линии) - 4 %;
- за група машини ,производствено оборудване, автомобили, апаратура, компютри и софтуер- 30 %;
- за група транспортни средства, без автомобили- 10 %;
- за компютри, периферни у-тва за тях, софтуер и право на ползване на софтуер-50%;
- за автомобили-25%
- за всички останали амортизируеми дълготрайни материални активи- 15 %;
- нематериални активи- 15 %.

6. При амортизиране на положителната репутация в дружеството се прилага линейния метод на амортизация.

7. Остатъчната стойност на амортизируемите активи е предполагаемата стойност, която дружеството очаква да получи при изтичането на срока на годност на амортизируемия актив след изваждането от употреба, като се вземат предвид:

7.1. Очакваните разходи по изваждането на актива от употреба в т.ч.:

- разходи, свързани с бракуването на актива, коригирани със сумата на материалните запаси получени в резултат на брака;
- разходи, свързани със замяната на актива с друг актив или с продажбата му – транспортни, товаро-разтоварни и други;
- разходи, свързани с възобновяване на средата, върху която активът оказва влияние;

7.2. При условие, че определената остатъчна стойност е незначителна по размер, тя може да се пренебрегне. Въз основа на практиката в дружеството за незначимост на остатъчната стойност на дълготрайните активи е възприет принципа, за еднаквост на амортизируемата и отчетната стойност на актива.

8. През период до три години дружеството преразглежда оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи. При значителна разлика - над 5 процента от предишни оценки, се коригира полезния срок на годност и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

9. През период до три години дружеството преразглежда прилагания метод на амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи. При значителна промяна в очакваните икономически изгоди- над 5 процента от предишни оценки, се коригира методът на амортизация.

10. Дружеството разработва индивидуален амортизационен план за всеки амортизируем актив и обобщен амортизационен план на предприятието за всички амортизируеми активи в съответствие с изискванията на НСС 4 Отчитане на амортизациите

11. Начисляване и отчитане на амортизацията.

11.1. Амортизацията се начислява от месеца, следващ месеца в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

В случаите, когато има разлика в датата на придобиване и датата на въвеждане в експлоатация, се оформя Акт за въвеждане в експлоатация на дълготрайни активи- обр. 16 и разрешение за ползуване.

11.2. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от начините за това. Преустановяването на начисляване на амортизацията в този случай се подкрепя документално с Протокол за изваждане от употреба на дълготрайни активи, където са изложени в писмен вид основанията за съответното изваждане от употреба (брак, липса и.т.н.).

11.3. Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. Съставя се следната счетоводна статия:

Дт с/ка 603/напр. с/ки от гр. 61 "Разходи за амортизация"

Кт с/ка 241 "Амортизация на дълготрайни материални активи"

Кт с/ка 242 "Амортизация на дълготрайни нематериални активи"

11.4. При изваждане на амортизируемия актив от употреба (без консервиране) отчетената амортизация се отразява счетоводно в намаление на отчетната стойност на актива:

Дт с/ка 241 "Амортизация на дълготрайни материални активи"

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

или

Дт с/ка 242 "Амортизация на дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

РАЗДЕЛ V:

ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Финансовият актив е всеки актив, който е пари, договорно право за получаване на пари или друг финансов актив от друго предприятие. Финансовият пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение да се дадат пари или активи на друго предприятие, или пък да се разменят финансови инструменти при потенциално неблагоприятни условия. Капиталов инструмент е всеки договор, който осигурява остатъчна стойност в активите на дадено предприятие след приспадане на всичките му пасиви.

При отчитането на финансови активи и пасиви има значение времето, за което се очаква те да бъдат реализирани. В този смисъл те са : нетекущи / дългосрочни/ и текущи /краткосрочни/. Те се отчитат по активни, балансови счетоводни сметки, към които трябва да се организира аналитично отчитане по видове активи и по видове валута.

В групата на финансови активи влизат и парични ресурси на предприятието. Това са парите в касата и парите по разплащателни, текущи, акредитивни, чекови и други сметки в банки – гр. 50 Парични средства.*

В "Рапидо Експрес енд Лоджистикс" ООД, като финансови активи основно се квалифицират: вземания и задължения от и към контрагенти; получени и предоставени заеми и парични средства в касите и по сметките на Дружеството.

Обезценка и отписване на вземания:

Като обезценка на този вид финансови активи се третира и несъбираемостта им - цялостна или частична, когато вземанията са просрочени. Конкретният размер на обезценката и времето, когато тя трябва да бъде отчетена, се определя от предприятието конкретно, в зависимост от обстоятелствата и наличната информация, като основание за обезценяването. Такива основания могат да бъдат:

- безспорно установени финансови затруднения на длъжника, в резултат на което той просрочва своето задължение;
- фактически нарушения на договора между страните, при което той не се изпълнява или не се правят плащанията;
- търговски опит с въпросния длъжник от негови минали действия и системно просрочване на задълженията;
- други обстоятелства като реорганизации, закриване на дейности, тенденции или начало на несъстоятелност и други.

За счетоводно отчитане на кредитите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, се ползват различни счетоводни сметки, в зависимост от характера на кредита и/или вземането като: Други дългосрочни финансови активи, Други дългосрочни вземания и заеми, Други дебитори, сметки от група 41 Клиенти и свързани с тях сметки или сметки от група 52 Краткосрочни вземания и заеми.

За счетоводно отчитане на установената като несъбираема сума по просрочено вземане се съставя статия, с която пряко се намалява отчетната стойност на вземането, чрез сметка 252 Провизии за вземания от продажби.

Безспорно счетоводното отчитане на обезценката, произтичаща от несъбираемостта на дадено вземане, не представлява трудност. Трудността е свързана с определянето на размера и времето на "несъбираемостта", т.е. кога и колко да се отрази като обезценка на вземането. За това е нужна обективна точна преценка, подкрепена с факти, тенденции и документи. Понякога това може да бъде кореспонденция със синдици и ликвидатори, от която става ясно, че вземането или част от него не е прието или има голяма вероятност да не бъде погасено. В други случаи самото предприятие може да установи основанието за обезценка въз основа на разменена кореспонденция с длъжника или установена по друг ред несъбираемост: липса на достатъчна документална обосновааност за вземането, грешки в оформяне размера на вземането, явна недобросъвестност на длъжника, открит отказ от същия да плати и други.

Преценката за размера на обезценката и времето, когато тя трябва да бъде отразена счетоводно, е много важен момент, тъй като това действие е свързано с данъчното облагане.

При последната промяна на ЗКПО, в сила от 1.01.2002 г., в чл.23, ал.2 е включена нова норма, съгласно която при преобразуването на финансовия резултат същият се увеличава по реда на т.9 със загубите от обезценка (разходи от преоценка) на активи, които водят до намаляване на финансовия резултат, а по реда на ал.3, т.4 финансовият резултат се намалява с приходите от възстановяване на загубите от обезценка на активи, когато в предходен период е извършено увеличение. Намалението се извършва само до размер на това предходно увеличение. В тези случаи за отчетения приход се ползва сметка "Приходи от последващи оценки на финансови активи и инструменти".

Отписване на задължения:

Отписването на задължения може да се определи като процес на анализ и счетоводно третиране, при което определени задължения вече не се признават като такива. Или с други думи, съществуващи към датата на отписването задължения се отстраняват по счетоводен път от баланса на предприятието.

Отписването на кое и да е задължение, особено ако същото е значително по размер, е сериозна стъпка. То може да се основава само на управленско решение, каквото счетоводителят в най-общия случай няма право да вземе сам.

В приложенията към годишния финансов отчет предприятието задължително оповестява отписаните задължения по вид, размер, както и основанието за непризнаването им. На практика това е една декларация пред обществото, че предприятието няма да погаси конкретни свои задължения.

Когато потребителите на финансовите отчети на предприятието анализират баланса, те изключително внимателно се влизат в данните за задължения. Още по-взискателни и дори подозрителни са, когато става въпрос за отписване на задължения. Причините са няколко:

- отписването на задължение поражда приход, в резултат на което се подобрява финансовият

резултат на предприятието, без да е налице промяна в качеството на управлението, подобряване на показателите от производствената и търговската дейност и т.н.;

- в определени случаи отписването на задължение е и индикация за евентуална некоректност по отношение на кредиторите.

Кога се пристъпва към отписване на задължение?

А. Когато кредиторът е престанал да съществува. Например, когато това е предприятие, което е ликвидирено, но ликвидаторът не е предявил претенции към длъжника. В този случай е наложително отписването на задължението. На практика то престава да съществува.

Б. Ако кредиторът се откаже от вземането си чрез договор с длъжника, задължението се опрощава. В този случай отписването на задължението е наложително.

В. Когато е изтекла давността на задължението. Съгласно чл. 110 от Закона за задълженията и договорите всички задължения, за които законът не предвижда друг срок, се погасяват с изтичане на петгодишна давност. С изтичане на тригодишна давност се погасяват:

а. вземанията за възнаграждение за труд, за които не е предвидена друга давност;

б. вземанията за обезщетения и неустойки от неизпълнен договор;

в. вземанията за наем, за лихви и за други периодични плащания.

Задължението се подновява, когато се замени с друго по съглашение с кредитора. В такъв случай обезпеченията на старото задължение се запазват за новото, ако лицата, които са ги дали, се съгласят за това.

Съгласно чл. 21 от Закона за счетоводството, в редакцията му, действаща до 31.12.2006 г., пасивите се инвентаризират преди съставянето на годишния финансов отчет. Новата редакция на Закона за счетоводството изисква инвентаризация на пасивите да се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет (чл. 22).

По отношение на задълженията инвентаризацията цели да установи верността на информацията за задълженията по вид, кредитори, размери и срочност. Във връзка с годишната инвентаризация на разчетите и резултатите от нея инвентаризационната комисия може да направи предложение пред ръководството на предприятието за отписване на конкретни задължения.

Данъчният ефект, който се очаква от отписване на задълженията, в най-общия случай се изразява в увеличаване на облагаемата печалба и оттам в увеличение на сумата на корпоративния данък за съответната финансова година. Когато отписването е на основание отказ на кредитора от вземането си, е налице дарение. В този случай се прилага чл. 44 от Закона за местните данъци и такси. Според неговия текст подлежат на облагане с данък дарение и безвъзмездно придобитите по друг начин имущества, както и погасените чрез опрощаване задължения. Данъкът се заплаща от приобретателя на имуществото. В случай, когато е уговорено, че данъкът се дължи от двете страни, те отговарят солидарно. Когато страните са се уговорили, че данъкът се дължи от прехвърлителя, другата страна е поръчител.

Основа за определяне на данъка е оценката на имуществото в левове към момента на прехвърлянето. Данъкът при опрощаване на задължения е 5 на сто. Чл. 48 от ЗМДТ определя случаите на освобождаване от данък.

Няма законово изискване за отписване на задълженията след изтичане на техния давностен срок. Но новият Закон за корпоративното и подоходно облагане косвено ще принуди данъчно задължените лица да "почистват" балансите си от тях. Специално внимание заслужава чл. 46 от ЗКПО. Той изисква при определяне на данъчния финансов резултат същият да се увеличава със сумата на задълженията на данъчно задълженото лице, произтичащи от суми, които водят до намаляване на данъчния финансов резултат, като увеличението се извършва в годината, в която настъпи едно от следните обстоятелства:

1. задълженията са погасени по давност, но не повече от 5 години от момента, в който задължението е станало изискуемо;

2. производството по несъстоятелност на данъчно задълженото лице е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на кредиторите; увеличението се извършва с размера на намалението на задължението;
3. с влязло в сила съдебно решение е постановено, че задължението или част от него е недължимо;
4. кредиторът се е отказал от вземането си по съдебен ред или го е опростил; увеличението се извършва с размера на опростената сума;
5. преди изтичане на давностния срок задълженията са погасени по силата на закон;
6. данъчно задълженото лице е подало молба за заличаване.

Счетоводните приходи, отчетени по повод отписване на задълженията, при случаите, описани по-горе, не се признават за данъчни цели.

РАЗДЕЛ VI:

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

1. Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на НСС 18 "Приходи" и настоящия раздел от счетоводната политика на дружеството.

Приходите във "Рапидо Експрес енд Лоджистикс" ООД се признават:

- когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят);
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

2. Признаване на приходи от продажба на услуги

2.1. Приходите от продажба на услуги се признават текущо .

В "Рапидо Експрес енд Лоджистикс" ООД приходите се формират по две линии:

2.1.1. Приходи от куриерски услуги

С по-голямата част от клиентите, на които фирмата предоставя услуги изрично са сключени договори, в които са регламентирани цените и условията по сделките. На база на договорите в началото на месеца до /5-то число/ се издава фактура, с която се отчитат предоставените услуги за предходния месец. Тя е придружена от справка, в която хронологически са описани предоставените през изминалия месец услуги. За останалите единични поръчки от клиенти, фирмата издава единични фактури. За тези клиенти ролята на договор играе издаваната товарителница. Куриерската услуга се смята за извършена, когато предмета на доставката е получен на адреса и от лицето посочено в поръчката. За удостоверяване на доставката получателя ѝ поставя подпис на разносен лист. С разносният лист, който представлява опис на куриерски пратки, се зачисляват определено количество пратки на даден куриер, който от този момент до доставката им до получателя и поставянето на подписа му, изцяло отговаря за тях.

2.1.2. Приходите от управление на пратки:

Тази услуга се предоставя на клиенти на базата на сключени договори. Обикновено те изцяло поверяват пратките си на "Рапидо Експрес енд Лоджистикс" ООД, което от своя страна следи и организира доставката им, ползвайки и подизпълнители. Фактурите за този тип услуги са на база месечна справка за дейността и се издават в началото на следващия месец.

3. Отчитане на приходите от услуги:

3.1. За отчитане на приходите от услуги се съставят счетоводни операции:

Дт с/ка 411 "Клиенти"

Кт с/ка 703 "Приходи от продажба на услуги"

Кт с/ка 453-2 "Начислен ДДС на продажбите"

3.2. В някои случаи се налага продажбите да бъдат предплатени и за тяхното отчитане се съставя следните счетоводни статии:

- При получаване на паричните средства:

Дт с/ка от гр. 50 "Парични средства"

Кт с/ка 412 "Клиенти по аванси"

Кт с/ка 453-2 "Начислен ДДС на продажбите"

- за отчитане на приходите, след предоставянето на услугите:

Дт с/ка 412 "Клиенти по аванси"

Кт с/ка 703 "Приходи от продажба на услуги"

3.3.3. За отчитане на разходите за предоставени услуги в намаление на приходите:

Дт с/ка 703 "Приходи от продажба на услуги"

Кт с/ка 611 "Разходи за основна дейност"

4. Признаване на приходи от лихви.

4.1. Признаване на приходи от лихви върху парични средства в банкови сметки

Приходите се признават за периода, за който се отнасят. Съставя се следната счетоводна статия:

Дт с/ка от гр. 50 "Парични средства"

или

Дт с/ка 496 "Разчети за лихви"

Кт с/ка 721 "Приходи от лихви"

4.2. Признаване на приходи от лихви от финансови инструменти

Приходите от лихви се признават пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от финансовия инструмент.

- за начисляване на лихвата:

Дт с/ка 496 "Разчети за лихви"

Кт с/ка 721 "Приходи от лихви"

- в случай, че при придобиване на лихвоносна инвестиция е придобито и право върху натрупани неплатени лихви:

Дт с/ка от гр. "Краткосрочни инвестиции" – със заплатена стойност минус натрупаната преди придобиването лихва

Дт с/ка 496 "Разчети за лихви" – с натрупаната преди придобиването на инвестицията лихва

Кт с/ка от гр. 50 "Парични средства" – със заплатената стойност за придобиването на инвестицията

5. Отписване на задължения

Приходите се признават при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Обосновават се с писмени правни становища или други документи, даващи основание за отписване на задължението.

Съставя се счетоводна статия:

Дт с/ки от гр. 40

Дт с/ки от гр. 42

Дт с/ки от гр. 49

Кт с/ка 709 "Други приходи"

Партида "Приходи от отписани задължения"

6. Приходи от глоби и неустойки

Приходите се признават след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или чрез съдебен иск. Съставя се счетоводна статия:

Дт с/ки от гр. 41

Дт с/ки от гр. 49

или други сметки

Кт с/ка 709 "Други приходи"

Партида "Приходи от глоби и неустойки от клиенти"

Или Партида "Приходи от глоби и неустойки от други предприятия"

9. Ценови разлики по липси и начети:

Приходите се признават в момента на плащане на липсите или начетите. В случай, че липсата или начета се изплаща на части, то тогава на части се признава като приход и ценовата разлика пропорционално на относителния дял на вноската към общия дълг на вземането. Съставя се счетоводна статия:

Дт с/ка 443 "Ценови разлики по липси и начети"

Кт с/ка 709 "Други приходи"

Партида "Приходи от ценови разлики по липси и начети"

РАЗДЕЛ VII:

ПРИЗНАВАНЕ НА РАЗХОДИ

1. Признаването на разходите на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД има няколко аспекта:

- признаване в рамките на отчетен период;
- документална обосновааност на разходите;
- последващ контрол върху разходите;

Признаването на разходите като отчетен процес се свързва с прилагането на счетоводните принципи за „текущо начисляване“ и за „независимост на отделните отчетни периоди“. Смисълът на принципа на текущото начисляване е разходите да се отчитат при тяхното възникване, независимо от момента на заплащането им. Такова е и легалното определение на понятието „текущо начисляване“, дадено в § 4 „а“ от Закона за счетоводството. Но разходите трябва да се разграничават по отчетни периоди, за да се спази и принципът за независимост на отделните отчетни периоди. Затова разходи, които са извършени през един отчетен период, но се отнасят за друг отчетен период, се разсрочват чрез сметка 613 разходи за бъдещи периоди. Бюджетният характер на приходите и разходите от уставната дейност на неправителствените организации до голяма степен обезличава това правило, но за стопанската дейност то е задължително.

"Рапидо Експрес енд Лоджистикс" ООД класифицира разходите си като:

- разходи за дейността;
- финансови разходи;
- извънредни разходи;
- разходи за бъдещи периоди.

2. Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД е организирано и отчита разходите си за дейността по икономически Елементи:

2.1. Разходи за материали:

Съставя се следната статия:

Д-т сметка 601 /аналитично за вида материал/ със стойността на закупения материал срещу К-т сметка 401 – съответния доставчик

и К-т сметка 4531 – за да се отчете начисления ДДС.

2.2 Разходи за външни услуги:

Съставя се следната статия:

Д-т сметка 602 /аналитично за вида услуга/ със стойността на закупената услуга

срещу К-т сметка 401 – съответния доставчик
и К-т сметка 4531 – за да се отчете начисления ДДС.

2.3 Разходи за амортизации:

Счетоводните записвания са разгледани по-горе в раздел IV.

2.4 Разходи за заплати и възнаграждения:

Счетоводните записвания са разгледани по-долу в раздел IX.

2.5 Разходи за осигуровки:

Съставя се следната статия:

Д-т сметка 605 /аналитично по вид осигурен/ със стойността на начислената осигуровка
срещу К-т сметка 421.

2.6 Разходи за данъци:

Съставя се следната статия:

Д-т сметка 602 /аналитично по вид данък/ със стойността на начисления данък
срещу К-т сметка от група 45 или 40.

2.7. Разходи за провизии:

Съставя се следната статия:

Д-т сметка 609 /аналитично по вид провизия/ със стойността на начислената провизия
срещу К-т сметка от група 49.

2.8. Други разходи:

Съставя се следната статия:

Д-т сметка 609 /аналитично по вид разход/ със стойността на начисления разход
срещу К-т сметки от група 40; 42; 45; 49.

3. Финансови разходи: Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД отчита, като финансови разходи:

- платени лихви;
- разходи от последващи оценки на финансови активи и инструменти;
- разходи по операции с финансови активи и инструменти;
- разходи по валутни операции;
- други финансови разходи – изплатени банкови такси и комисионни.

Счетоводно изражение тези разходи намират чрез сметките от група 62.

4. Извънредни разходи: В дейността на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД извънредните разходи имат случаен характер и се отразяват негативно върху финансовия резултат. Те се отчитат в сметки от група 69 с цел потребителите на информация да получат напълно вярна и точна представа за това как са определени резултатите на предприятието.

5. Разходи за бъдещи периоди: Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД извършва разходи през текущия отчетен период, но преценява, че икономическата изгода ще получи през следващи отчетни периоди, които класифицира като разходи за бъдещи периоди и отчита по сметка 613. Най-често това са разходи свързани с:

- разходи за ремонт и разширяване на дейността;

- разходи за застраховки;
- разходи за закупуване на нови гуми;

В края на всеки период набраните разходи по сметка 613 се преглеждат и при настъпил падеж се усвояват и отразяват върху резултата за този период.

РАЗДЕЛ VIII:

ОТЧИТАНЕ НА НЕТНИТЕ ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, НА ФУНДАМЕНТАЛНИТЕ ГРЕШКИ И НА ПРОМЕНЕТЕ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. Представянето на печалбите и загубите, свързани и произтичащи от обичайната дейност на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД и извънредните статии в отчета за приходите и разходите, отразяването на промените в приблизителните счетоводни оценки, фундаменталните грешки и промените в счетоводната политика, се осъществяват при спазване разпоредбите на МСС 8 "Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика".

Обичайната дейност на предприятието включва:

- основна дейност;
- финансова дейност;
- инвестиционна дейност.

2. Като извънредни статии в дружеството се представят:

2.1. Балансовата стойност на принудително отчуждените активи (по решение на съда и др.) - текущо се отразява като извънреден разход със статията:

Дт с/ка от гр. 24 "Амортизации на дълготрайни активи" (ако активът е амортизируем)

Дт с/ка 699 "Извънредни разходи"

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

За документалното оформяне на операцията се прилагат приемно- предавателен протокол, решение на съда и други документи удостоверяващи основанието за принудително отчуждените активи.

2.2. Балансовата стойност на отписаните активи и пасиви, вследствие на природни и други бедствия. Документалното обосноваване на стопанската операция, свързана с отписване на активи и пасиви в този случай, се осигурява чрез протокол или акт изготвен и подписан от комисия от длъжностни лица и утвърден с решение на ръководството на ВиК.

Счетоводните записвания, които се съставят в този случай са следните:

- за отписване на активи:

Дт с/ка 699 "Извънредни разходи"

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

или други сметки за активи

- за отписване на пасиви:

Дт с/ка от групите за пасиви

Кт с/ка 799 "Извънредни приходи"

2.3. Сумата на получените застрахователни обезщетения, отразени текущо със статията:

Дт с/ка 495 "Разчети по застраховане"

или

Дт с/ка от гр. 50 "Парични средства"

Кт с/ка 709 "Други приходи"

В приложената счетоводната справка (протокол или друг документ) се вписват: от кого е получено застрахователното обезщетение, номерът на застрахователната полица, характерът на застрахователното събитие.

3. При констатиране на счетоводна грешка, свързана с предходни периоди, тя се класифицирана като фундаментална грешка, когато финансовите отчети за този (тези) период(и) вече не може (гат) да се счита(т) за достоверен(ни) към датата на неговото (тяхното) публикуване. За коригирането на грешката(те) във ВиК се прилага:

Препоръчителен подход съгласно НСС 8

Фундаменталната грешка се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението). В годишния финансов отчет за текущия отчетен период сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Счетоводните записвания са (включително и начислените в по-малко данъци в резултат на грешката):

Дт с/ка за Активи или Пасиви

Кт с/ка "Неразпределена печалба от минали години"

или

Дт с/ка "Неразпределена печалба от минали години"

Кт с/ка за Активи или Пасиви

В случаите, когато намалението е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението (включително и начислените в по-малко данъци в резултат на грешката):

Дт с/ка "Непокрита загуба от минали години"

Кт с/ка за Активи или Пасиви

4. Промени във възприетата счетоводна политика се допускат:

- поради промени в закон;
- промени в счетоводните стандарти;
- ако е преценено, че промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

За всяка промяна следва да е налице:

- писмено мотивирано предложение за конкретната промяна във вече утвърдената счетоводна политика от Гл. счетоводител на дружеството;
- протоколно решение за одобрение на промяната от страна на Съвета на Директорите на дружеството.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителен подход съгласно НСС 8

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба. Счетоводни записвания (включително и разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите и разходите за предходния период):

Дт с/ка за Активи или Пасиви

Кт с/ка "Неразпределена печалба от минали години"

или

Дт с/ка "Неразпределена печалба от минали години"

Кт с/ка за Активи или Пасиви

В случаите, когато намалението е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението (включително и разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите и разходите за предходния период):

Дт с/ка "Непокрита загуба от минали години"

Кт с/ка за Активи или Пасиви

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена.

РАЗДЕЛ IX:

ОТЧИТАНЕ НА ПОЛУЧЕНИТЕ ДАРЕНИЯ И ФИНАНСИРАНИЯ

1. Счетоводното отчитане и признаването на приходи от предоставените в полза на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД правителствени и неправителствени дарения (дарения от трети лица) се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на НСС 20 "Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ".

2. В зависимост от конкретните условия на всяко предоставено в полза на ВиК дарение, то следва да се отрази счетоводно съобразно целта, за която е предоставено и за която, ще се изразходва от дружеството:

2.1. Обвързаните с активи дарения (амортизируеми или неамортизируеми активи), когато са предоставени под формата на прехвърляне на непарични активи, се отчитат при получаването им като финансиране *(освен в случаите, когато в закон е определен друг ред за отчитане)*. Непаричните активи се оценяват по справедлива стойност. За отчитането на полученото дарение се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка 131 "Финансиране за дълготрайни активи"

или

Дт с/ка от гр. 30 "Стоково материални запаси"

Кт с/ка 132 "Финансиране на текущата дейност"

2.2. Когато в полза на дружеството се предоставят под формата на финансиране парични средства за придобиване на обвързани с активи дарения (амортизируеми или неамортизируеми), се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ки от гр. 50 "Парични средства"

Кт с/ка 131 "Финансиране за дълготрайни активи"

или

Кт с/ка 132 "Финансиране на текущата дейност"

Покупката на активи с предоставените парични средства се отчита със следната счетоводна статия:

Дт с/ки от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

или

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

или

Дт с/ка от гр. 30 "Стоково материални запаси"

Кт с/ки от гр. 50 "Парични средства"

За получените в дружеството дарения, обвързани с дълготрайни амортизируеми активи, се води аналитична счетоводна отчетност - с цел коректното определяне на съответния приход за текущия период, пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

3. Счетоводните записвания за признаване на съответния приход от финансиране, съобразно разпоредбите на т.3.2. от НСС 20, са следните:

3.1. За даренията, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението:

Дт с/ка 131 "Финансиране за дълготрайни активи"

Кт с/ка 705 "Приходи от финансиране"

3.2. За получените дарения, свързани с дълготрайни неамортизируеми активи, приход се признава за срок (не по - дълъг) от 20 години на определена от дружеството база – изборът ѝ се извежда в писмен вид по предложение на Главният счетоводител на дружеството и се определя съобразно условията на конкретното дарение и разпоредбите на НСС 20; одобрява се от ръководството на дружеството.

Дт с/ка 131 "Финансиране за дълготрайни активи"

анал. с/ка "Финансиране за неамортизируеми активи"

Кт с/ка 705 "Приходи от финансиране"

3.3. За даренията, свързани с неамортизируеми активи – приход се отчита през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по дарението:

Дт с/ка 132 "Финансиране за текущата дейност"

Кт с/ка 705 "Приходи от финансиране"

3.4. Като обвързани с приходи дарения в дружеството се третираат всички предоставени дарения, с изключение на обвързаните с активи дарения, които се преотстъпват изцяло или частично на дружеството.

Отчитат се като финансиране, освен в случаите, когато в закон е определен друг ред за тяхното отчитане.

Счетоводните записвания са:

- в момента на получаването на средствата:

Дт с/ки от гр. 50 "Парични средства"

Кт с/ка 132 "Финансиране за текущата дейност"

- в момента на признаването на прихода, съобразно разпоредбите на т.3.2. от МСС 20:

Дт с/ка 132 "Финансиране за текущата дейност"

Кт с/ка 705 "Приходи от финансиране"

РАЗДЕЛ X:

ОТЧИТАНЕ НА ДОХОДИТЕ НА ПЕРСОНАЛА

1. Общи положения.

Доходите на персонала в "Рапидо Експрес енд Лоджистикс" ООД се начисляват въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице. Трудовите договори се сключват въз основа на вътрешни правила за работните заплати и утвърдени длъжностни характеристики.

Доходите на персонала ежесечно се обобщават в разчетно – платежните ведомости и включват:

а) краткосрочни доходи – в т.ч.:

- основно възнаграждение за отработеното време;
- възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
- допълнителни възнаграждения (за продължителна работа, за работа при вредни или други специфични условия на труд, за по – висока лична квалификация на лице с научна степен или за звание, за работа при специален режим, нощен и извънреден труд, вътрешно заместване и т.н.);

- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с колективния или индивидуалните трудови договори;
- платен годишен отпуск;
- други;

б) доходи при напускане – обезщетения по реда на законодателството. Ползването на регламентирания почивки (отпуски) се извършва въз основа на заповед на Управителя на дружеството. Начисляването на възнаграждението е въз основа на предвидените в Кодекса на труда ред и размери.

Начисляването и документирането на обезщетенията при временна нетрудоспособност и трудоустрояване, при бременност и раждане и др. по Кодекса за задължителното обществено осигуряване и семейните помощи за деца се извършва по предвидения в тези нормативни актове ред.

Преди изплащането на възнагражденията се извършват удръжки за регламентирани осигурителни вноски, данъци; удръжки в полза на трети лица по писмено искане на съответния служител (погасителни вноски по заеми, вноски за издръжка на деца); удръжки по актове за начет.

Доходите на персонала се изплащат в пари. Изплащането на доходите се отчита въз основа на платежните документи: разплащателна ведомост; разходни касови ордери, платежни нареждания. В рамките на допустимите законови размери на персонала се предоставят ваучери за храна на стойност по 60.00 лв. на служител.

2. Отчитане на доходите на персонала.

2.1. Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен труд за определен период се отчитат като разход и като задължение за този период.

2.2. Полагащите се суми за неизползваните натрупващи се компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период – към 31 декември. За целта в края на годината се изготвя списък на лицата от персонала, които не са използвали изцяло придобитото си право на компенсируем натрупващ се отпуск. В списъка се уточняват броя на дните на неизползвания отпуск и размера на обезщетението, изчислено по реда на член 177 от Кодекса на труда.

2.3. Счетоводните записвания за начисляване на разходи за заплати и други възнаграждения и на неизползвани компенсируеми отпуски са, както следва:

- за начисляване на заплати и други възнаграждения:

Дт с/ка 604/напр. с/ките от гр. 61 "Разходи за заплати и други възнаграждения"

Кт с/ка 421 "Персонал"

Партида "Текущи възнаграждения на работници и служители"

- за начисляване на възнаграждения за неизползвани компенсируеми отпуски:

Дт с/ки 604/напр. с/ките от гр. 61 "Разходи за заплати и други възнаграждения"

Партида "Разходи за компенсируеми отпуски"

Кт с/ка 421 "Персонал"

Отделна партида за компенсируеми отпуски

- при ползване отпуск, за който е начислено възнаграждение през предходен период се съставя статията:

Дт с/ка 421 "Персонал "

Съответната партида за компенсирани отпуски

Кт с/ка 421 "Персонал "

Партида "Текущи възнаграждения на работници и служители"

- възникналите разлики през годината на ползването на компенсирани отпуски от персонала, за които са начислени възнаграждения в предходен период, се отчитат като текущи приходи или разходи със следните счетоводни операции:

* в случай, че дължимото възнаграждение за ползван отпуск през текущия период е по-малко от начисленото през предходния период:

Дт с/ка 421 "Персонал "

Съответната партида за компенсирани отпуски

Кт с/ка 709 "Други приходи"

Партида "Разлики по компенсирани отпуски"

* в случай, че дължимото възнаграждение за ползван отпуск през текущия период е по-голямо от начисленото през предходния период:

Дт с/ка 604/напр. с/ките от гр. 61 "Разходи за заплати и други възнаграждения"

Кт с/ка 421 "Персонал"

Партида "Текущи възнаграждения на работници и служители"

2.4. Към всяка дата на изготвяне на финансов отчет остатъците от начислените през предходни отчетни периоди суми за възнаграждения за неизползван платен отпуск се преизчисляват на база на текущото възнаграждение на съответния служител по реда на член 177 от Кодекса на труда.

3. С оглед съблюдаване на изискванията на НСС 19 за оповестяване в приложенията към годишния финансов отчет на определена информация за доходите, изплатени на персонала и с цел улесняване с осигуряването ѝ в Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД е организирана аналитична отчетност и за начислените доходи при напускане.

4. Начислените възнаграждения по сключени договори за управление и/или контрол се отчитат по следния ред:

4.1. За начисляването им се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ки 604/напр. с/ките от гр. 61 "Разходи за заплати и други възнаграждения"

Партида "Възнаграждения по договори за управление и контрол"

Кт с/ка 421 "Персонал"

Партида "Разчети по договори за управление"

4.2. Изплащането им се отчита въз основа на съставени сметки за изплатени суми със следната счетоводна операция:

Дт с/ка 421 "Персонал"

Партида "Разчети по договори за управление"

Кт с/ка от гр. 50 "Парични средства"

РАЗДЕЛ XI:

ОТЧИТАНЕ НА СЪБИТИЯТА, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Коригиращи събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

1.1. Дружеството определя състава на коригиращите събития (събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и които са настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която той е одобрен за публикуване) в съответствие с изискванията на НСС 10 "Събития след датата на баланса" и спазване на принципа "същественост". С оглед на съществеността за коригиращи събития се приемат:

- заличаване от търговския регистър на клиент, от когото са останали неудовлетворени вземания;
- влязло в сила решение на съда, което потвърждава вземания или задължения на дружеството, но в размери, отличаващи се от признатите в годишния финансов отчет;
- получаване на информация след датата на годишния финансов отчет, показваща, че даден актив е бил обезценен към датата на годишния финансов отчет или че сумата на предварително признатата загуба от обезценка на този актив трябва да бъде коригирана;
- всички събития, които конкретизират стойности на активи или пасиви, за определянето на които дружеството е ползвало към датата на годишния финансов отчет приблизителни стойности в съответствие с основния счетоводен принцип на начисляването;
- всички събития, които конкретизират стойности, залегнали при определянето на потенциални задължения към датата на годишния финансов отчет;
- разкриването на измама или грешка, която показва, че годишния финансов отчет е недостоверен.

Отговорността за установяването на коригиращи събития и тяхното счетоводно третиране в съответствие с изискванията на НСС 10 се носи от главния счетоводител на дружеството.

1.2. Коригиращите събития се представят в годишния финансов отчет и се отразяват счетоводно като: обезценка на активи, корекция в цената на придобиване и чрез начисляване на провизии.

1.3. Всички коригиращи събития, водещи до възникване на "загуби от обезценка" и които водят до намаляване на финансовия резултат, се съобразяват с изискванията на действащият за отчетния период ЗКПО.

2. Некоригиращи събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

2.1. Дружеството определя състава на некоригиращите събития (събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет, и които са настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която той е одобрен за публикуване) в съответствие с изискванията на НСС 10.

Отговорността за установяването на некоригиращи събития по смисъла на МСС 10 и тяхното счетоводно третиране в съответствие с изискванията на стандарта се носи от главния счетоводител на дружеството.

2.2. Дружеството не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати в годишния финансов отчет, когато са налице некоригиращи събития.

Като некоригиращи събития се третират:

- погиване на активи на дружеството след датата на съставяне на годишния финансов отчет;
- изменения в пазарните стойности на активи или пасиви, настъпили след датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване;
- бизнескомбинация, осъществена след датата на годишния финансов отчет;
- приемане на план за преустановяване или реструктуриране на дейност за период след датата на годишния финансов отчет;
- реструктуриране на дружеството, започващо след датата на годишния финансов отчет;
- необичайно големи промени в цените и/или валутните курсове след датата на годишния финансов отчет;
- промени в данъчното законодателство след датата на годишния финансов отчет, които имат съществен ефект върху отложените данъчни активи и пасиви;
- значителни обвързвания на дружеството след датата на годишния финансов отчет.

3. За установяване на коригиращите и некоригиращите събития, непосредствено преди датата на публикуване на годишния счетоводен отчет, комисия, утвърдена от Изпълнителните Директори прави преглед на: статиите в годишния финансов отчет; развитието на стопанските операции; получените резултати, от започналите преди датата на отчета стопански процеси.

РАЗДЕЛ XII:

ОТЧИТАНЕ НА СДЕЛКИТЕ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

1. При класифицирането на взаимоотношенията на дружеството с даден контрагент като взаимоотношения между свързани лица се изхожда от разпоредбите на НСС 24 "Оповестяване на свързани лица", а именно:

Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД е свързано лице с даден стопански субект, когато единият е в състояние да контролира другия или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Свързаните на дружеството лица се определят измежду юридически и физически лица, с които предприятието осъществява стопански взаимоотношения, в т.ч. и управленския персонал.

1.1. Взаимоотношения между свързани лица във Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД са налице:

а) когато е налице обстоятелство, по силата на което дружеството:

- контролира пряко друго предприятие;
- контролира чрез едно или повече предприятия друго предприятие;
- е контролирано пряко от друго предприятие;
- е контролирано чрез едно или повече предприятия от друго предприятие.

б) взаимоотношения между свързани лица са налице и когато е налице обстоятелство, по силата на което дружеството:

- упражнява чрез едно или повече предприятия значително влияние на друго предприятие;
- е под пряко значително влияние на друго предприятие;

- е под значително влияние чрез едно или повече предприятия;

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

1.2. От обхвата на взаимоотношенията между свързаните лица са изключени тези, касаещи отношенията между дружеството и:

- а) кредитори;
- б) предприятие, което оказва комунални услуги;
- в) държавните органи при осъществяване на правомощията им;
- г) клиент, доставчик, посредник, представител, когато характерът на дейността налага цялата или значителна част от нея да се осъществява с тези лица;
- д) банки и други финансови институции, когато те са само кредитори.

2. Взаимоотношенията между свързани лица включват:

2.1. Осъществяване на части от дейността посредством дъщерни или асоциирани предприятия, както и придобиване на контролни участия в други предприятия като инвестиции или с цел формиране на оборотен портфейл.

2.2. Сключване на сделки по цени, различаващи се от тези при несвързани лица (съгласно ЗКПО – това е налице при сключване на търговски сделки по цени, отличаващи се от пазарните цени с повече от 20 на сто и при предоставяне на финансови кредити при лихвен процент, различаващ се от законната лихва с повече от 25 на сто).

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

2.4. Конкретни видове сделки между свързани лица са:

- покупко – продажба на продукция или стоки;
- покупко – продажба на имоти и други вещни права;
- предоставяне или ползване на услуги;
- споразумения за посредничество;
- лизингови договори;
- трансфер на развойно – внедрителска дейност;
- лицензионни споразумения;
- финансираня, дарения;
- получаване или предоставяне на заеми;
- поемане или предоставяне на гаранции и залози;
- управленски договори.

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

5. Данъчно третиране на сделките със свързани лица.

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

- а) съпрузите, роднините по права линия - без ограничения, и по съребрена линия - до четвърта степен;
- б) работодател и работник;
- в) лицата, едното от които участва в управлението на предприятието на другото;
- г) съдружниците;
- д) дружество или лице, което притежава повече от 5 на сто от дяловете и акциите, издадени с право на глас в предприятието;
- е) лицата, чиято дейност се контролира пряко или косвено от трето лице;
- ж) лицата, които съвместно контролират пряко или косвено трето лице;
- з) лицата, едното от които е търговски представител на другото; и лицата, които участват пряко или косвено в управлението, контрола или капитала на друго лице или лица, поради което между тях могат да се уговорят условия, различни от обичайните.

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

5.2. При класифицирането на даден контрагент като свързано лице за данъчни цели дружеството се ръководи и от разпоредбите на ЗДДС – чл.20, т.3. За целите на облагането по Закона, като свързани за предприятието лица се класифицират:

- а) съпрузите, роднините по права линия - без ограничения, по съребрена линия - до четвърта степен включително, и роднините по сватовство - до трета степен включително;
- б) работодател и работник;
- в) лицата, едното от които участва в управлението на другото;
- г) съдружниците;
- д) дружество или лице, което притежава повече от 5 на сто от дяловете и акциите, издадени с право на глас в предприятието;
- е) лицата, едно от които е търговски представител на другото;
- ж) лицата, едното от които е направило дарение в полза на другото;
- з) лицата, които участват пряко или косвено в управлението, контрола или капитала на друго лице или лица, поради което между тях могат да се уговорят условия, различни от обичайните;

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

Конкретизирането на видовете сделки и избраните методи за определяне на пазарните цени е препоръчително във връзка с разпоредбите на раздел IV от ЗКПО - "Предотвратяване на отклонението от данъчно облагане", които към момента на влизане в сила на настоящата счетоводна политика на дружеството се изразяват в следното:

"Чл.13. Когато свързани лица осъществяват търговските и финансовите си взаимоотношения при условия, които оказват влияние върху размера на печалбата и доходите, отличаващи се от условията между несвързани лица, печалбата и доходите им се установяват и се облагат с данък при условията, които биха възникнали за несвързани лица.

Чл. 14. (1) Когато една или повече сделки са сключени и с цел отклонение от данъчно облагане, дължимият данък на лицата се определя, без да се взема под внимание частично или изцяло резултатът от тези сделки.

(2) Дължимият данък в случаите по ал. 1 се определя в размерите, които биха възникнали при обичайния вид сделки, сключвани при ценови условия на борси, при фиксирани и наблюдавани цени, както и въз основа на статистическа информация за цени.

(3) (Попр. - ДВ, бр. 19 от 1998 г.) Когато чрез привидна сделка се прикрива друга сделка, данъчното задължение се определя при условията, които биха възникнали, ако е осъществена прикритата сделка.

Чл. 15. (1) В случаите по чл. 13 и 14, когато brutният размер на доходите, начислени в полза на данъчните субекти е намален, при определяне на данъчната основа се вземат предвид сумите, произтичащи от търговските и финансовите взаимоотношения.

(2) В случаите по чл. 13 и 14, когато резултатът за отчетния период на данъчно задължените лица е намален или е отчетена загуба, при определяне на дължимия данък се увеличава финансовият резултат преди данъчното преобразуване със сумите, произтичащи от тези търговски и финансови взаимоотношения или от тези сделки.

(3) Разпоредбата по ал. 2 се отнася и при прилагането на трансферни цени, търговски и икономически взаимоотношения, когато е налице:

1. (изм. - ДВ, бр. 105 от 2000 г., бр. 119 от 2002 г.) увеличаване или намаляване на цени при извършване на сделки по предоставянето на стоки и услуги, които се отличават от пазарните цени;

2. заплащане на възнаграждения или обезщетения за услуги, без те да са реално осъществени;

3. (изм. ДВ, бр. 102 от 2005 г.) получаване или предоставяне на кредити с лихвен процент, отличаващ се от пазарната лихва към момента на сключване на сделката, както и опрощаване на кредити или изплащане за своя сметка на кредити, несвързани с дейността;

4. заплащане на разходи за проучвания, изследвания и развитие, извършени от свързано лице, неотговарящи по размери или разпределени несъобразно на резултатите или обема на дейността, както и неотговарящи по стойност на разходите при несвързани лица;

5. извършване на разходи, свързани с възлагане на управление и трудова дейност, начислени в полза на съдружници и персонал, без съответно равностойно предоставяне на трудова престация;

6. определяне на разходите за контрол, координация, реклама и други административни дейности между свързаните лица, несъответстващо на условията при несвързани лица;

7. определяне на разходите за заготовка, транспорт, амбалаж, пласмент и други между свързаните лица, несъответстващо на условията при несвързани лица.

Чл. 16. (1) За целите на този раздел пазарните цени се определят чрез:

1. метода на сравнимите неконтролирани цени между независими търговци;

2. метода на пазарните цени, където обичайната пазарна цена е цената, използвана в процеса на продажба на стоки и услуги в непроменена форма на независим партньор, намалена с разходите на търговеца и с обичайната печалба;

3. метода на увеличената стойност, при който обичайната пазарна цена се определя, като себестойността на продукцията се увеличи с обичайната печалба.

(2) Когато на пазара се налага нов продукт или се увеличава пазарният дял, за целите на чл. 13 и 14 се допуска договарянето на цена, по-висока или по-ниска от обичайната пазарна цена.

(3) Редът и начинът за прилагане на методите по ал. 1 и 2 се определят с наредба от министъра на финансите.

Чл. 16а. (Нов - ДВ, бр. 110 от 2001 г.) Разпоредбите на този раздел се прилагат и за трансферите между мястото на стопанска дейност и други части на предприятието на чуждестранното лице, разположени извън територията на страната, съобразно спецификата на мястото на стопанска дейност като част от предприятието.

При последваща промяна в цитираните разпоредби на ЗКПО, ВиК спазва с предимство актуалните нормативни изисквания на Закона и се придържа към актуалните му разпоредби с предимство пред изложените в счетоводната политика изисквания към момента на нейната разработка и утвърждаване.

РАЗДЕЛ XIII:

ОТЧИТАНЕ НА ДАНЪЦИТЕ ОТ ПЕЧАЛБАТА

1. Признаване на текущи данъчни активи и текущи данъчни пасиви.

1.1. Задължението на дружеството за данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признава като задължения към бюджета (общините) до размера, до който не е погасено от дружеството.

1.2. Превишението на платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди, над дължимите се отразява като актив (данък за възстановяване).

1.3. Текущите данъчни разходи се включват в разходите за данъци за съответния период, като се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

За отчитане на текущите разходи за данъци от печалбата по данъчната декларация се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка 123 "Финансов резултат от текущата година"

Кт с/ка 451 "Разчети с общините"

Кт с/ка 452 "Разчети за данък върху печалбата"

1.4. Текущите данъчни разходи се определят по данъчните ставки, които се прилагат към датата на годишния финансов отчет.

2. Постоянни разлики- разликите, които намират отражение в съответните суми, които се прибавят или отчисляват при определяне на облагаемата печалба само през текущия период.

3. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив, пасив, приход, разход и неговата данъчна основа.

3.1. Временните разлики са:

3.1.1. Облагаеми временни разлики- временните разлики, от които ще произтекат суми, с които ще се увеличи данъчната печалба (загуба) през бъдещи периоди, когато отчетната стойност на актива или пасива бъде възстановена или погасена;

3.1.2. Намаляеми временни разлики- временните разлики, от които ще произтекат суми, с които да се намали данъчната печалба (загуба) през бъдещи периоди, когато отчетната стойност на актива или пасива бъде възстановена или погасена.

4. Активите по отсрочени данъци- сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди (данъците върху намаляемите временни разлики) се отразяват като вземане, свързано с временната разлика и като увеличение на финансовия резултат.

Съставя се счетоводната статия:

Дт с/ка 497 "Разчети по отсрочени данъци"

Кт с/ка 451 "Разчети с общините"

Кт с/ка 452 "Разчети за данък върху печалбата"

5. При обратното проявление на намаляемите временни разлики – сумата, с която е възможно да се намали счетоводният финансов резултат при данъчното му преобразуване през следващи отчетни периоди, определените данъци се отчитат като намаление на активите по отсрочени данъци със счетоводната статия:

Дт с/ка 451 "Разчети с общините"

Дт с/ка 452 "Разчети за данък върху печалбата"

Кт с/ка 497 "Разчети по отсрочени данъци"

6. Отсрочените данъчни активи се коригират в следващия отчетен период, когато има промяна в данъчната ставка, като тази промяна се отчита като друг приход или като друг разход:

Дт с/ка 609/ напр.с/ите от гр. 61 "Други разходи"

Кт с/ка 497 "Разчети по отсрочени данъци"

7. Когато дружеството приключи финансовата година на загуба и тази загуба съгласно действащото данъчно законодателство може да се пренесе за приспадане от печалбата, която се реализира през следващи периоди, загубата представлява временна разлика и води до отчитане на активи по отсрочени данъци.

РАЗДЕЛ XIV:

ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Общи положения по изготвянето на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се съставя към 31 декември на всяка календарна година. Изготвя се до 1 март на следващата година съгласно чл.37, ал.1 от Закона за счетоводството.

Съставител на годишния финансов отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД е главният счетоводител на дружеството или заместващо го специално наето за това оправомощено юридическо лице. И в двата случая „Лицето“ може да бъде съставител на годишния финансов отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД, тъй като отговаря на изискванията на разпоредбите на чл. 35, ал.1, и чл.35, ал.2 от Закона за счетоводството.

Годишният финансов отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се подписва от съставителя и от Управителя и се подпечатва с печата на предприятието.

Годишният финансов отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД:

- подлежи на независим финансов одит. Годишният финансов отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се одобрява официално за публикуване от Управителя на дружеството до 25 март на следващата година. Отчетът се заверява от регистриран одитор или специализирано одиторско предприятие до 29 март на следващата година. Отчетът и докладът на регистрирания одитор се публикуват в срок до 3 месеца след официалното одобряване за публикуване.

2. Вярно и честно представяне на информацията в годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

За да отговори на изискването за „честно представяне“ дружеството:

- е избрало и прилагало счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти (МСС);
- е избрало собствена счетоводна политика с цел избягване на подвеждащо представяне и е оповестило този факт.

Информацията, представена в годишния счетоводен отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД е съобразена с регламентираните в Закона за счетоводството и НСС 1 „Представяне на финансови отчети“ основни счетоводни принципи за:

Действащо предприятие

За съобразяване с принципа „действащо предприятие“ (т.е. способността на предприятието да продължи своята дейност - то да няма нито намерение, нито необходимост от ликвидация или от ограничаване мащаба на дейността и ще бъде финансово самостоятелно в обозримото бъдеще) при изготвяне на годишния финансов отчет са изследвани следните признаци, които са приети като индикатори за определяне на невъзможността Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД да функционира в предвидимото бъдеще:

А) Финансови признаци, имащи съществено значение за характеризирането на дружеството като действащо:

- наличие на краткосрочни и дългосрочни задължения с изтекъл и приближаващ падеж, без да съществува реална перспектива за погасяването или реструктурирането им;

- присъствие на редица отрицателни финансови показатели за капиталова адекватност, ликвидност, трудносъбираеми и несъбираеми вземания;
- високи загуби от основните операции;
- неспособност за изплащане на задължения за дивиденди, които са текущи, просрочени или спрени за изплащане;
- невъзможност за финансиране на текущата дейност;
- наличие на голям обем разплащания в брой по търговските сделки;
- наличие на ограничен брой клиенти с добра платежоспособност и стабилна репутация;

Б) Оперативни признаци, касаещи оценката на дружеството от гледна точка на неговата състоятелност:

- загуба на основни клиенти;
- надмощие и стабилитет на пазара на други предприятия;
- зачестили състояния на неплатежоспособност, влошена ликвидност, капиталова адекватност и фалит на други предприятия;
- голям брой и висок стойностен обем на заведените срещу дружеството съдебни дела;
- промени в законодателствата и регионалната политика с неблагоприятни последици за дружеството;
- наличие на неблагоприятен микроклимат;
- загуба на висококвалифициран управленски и оперативен персонал.

За установяване на тези признаци се осъществяват следните процедури:

1. Анализират се размера и падежа на всички вземания и задължения.
2. Изчисляват се и се анализират редица показатели: платежоспособност, ликвидност, капиталова адекватност, рентабилност, доходност.
3. Установяват се отношенията между наличните финансови активи и необходимостта от такива в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план.
4. Анализират се финансовите резултати, получени от основните и финансовите операции.
5. Обсъждат се изготвените финансови отчети, планове и прогнози.
6. Преглеждат се събитията, настъпили след датата на приключване на баланса, които могат да повлияят на възможността на дружеството да продължи да бъде действащо.

Текущо начисляване

При изготвяне на годишния финансов отчет (с изключение на отчета за паричния поток), в дружеството се съблюдава принципа на "текущо начисляване", т.е. операциите и събитията, както и приходът от тях се отразяват в счетоводните регистри и се включват в годишния финансов отчет към момента на възникването им, а не при плащането на паричните средства или техни еквиваленти; разходите се признават в годишния финансов отчет на базата на връзката им с приходите.

Информацията, представена в годишния счетоводен отчет на Ралидо Експрес енд Лоджистикс ООД е съобразена и с регламентираните в Закона за счетоводството изисквания:

- разбираемост, т.е. да е полезна за потребителите при вземане на решения;
- уместност, т.е. да дава възможност на потребителите да оценяват минали, настоящи или бъдещи събития и да потвърждават или коригират свои предишни оценки при вземане на икономически решения;
- надеждност, т.е. не съдържа съществени грешки или пристрастност;
- сравнимост - дава възможност за сравняване на информацията на дружеството от различни години, както и с информацията от други предприятия, за да се оценят ефективността, финансовото състояние и промените в него;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период е третиран сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на годишния финансов отчет в началото на текущия отчетен период съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

3. Правила за изготвяне на годишния финансов отчет.

При изготвяне на годишния финансов отчет Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се съблюдават и следните правила, регламентирани в НСС 1 "Представяне на финансови отчети":

3.1. Последователност на представянето:

3.1.1. Представянето и класификацията на статиите във годишния финансов отчет се запазва непроменено за отделните отчетни периоди;

3.1.2. Представянето и класификацията на статиите във годишния финансов отчет се променя през даден отчетен период поради: настъпила значителна промяна в дейността на дружеството или е наложена промяна по силата на нормативен акт;

3.2. Същественост: всяка съществена статия се представя отделно в годишния финансов отчет, а несъществените суми се окрупняват със сумите от подобен характер или функция. При съставяне на годишния финансов отчет на..... е прието, че информацията е съществена, ако нейното неоповестяване би оказало влияние при вземането на стопански решения от потребителите й.

3.3. Компенсиране.

3.3.1. Активи и пасиви не се компенсират, освен когато това се изисква с друг счетоводен стандарт;

3.3.2. Статиите за приходи и разходи се компенсират само когато се изисква от друг счетоводен стандарт или печалбите, загубите или свързаните разходи се получават от същата или подобна операция или събитие и те не са съществени;

3.4. Сравнителна информация.

3.4.1. В годишния финансов отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се посочва сравнителна информация по отношение на предходния отчетен период;

3.4.2. Сравнителната информация за предходния отчетен период се преобразува, когато класифицирането на статиите във финансовия отчет е претърпяло промени;

3.5. При изготвянето на годишния финансов отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се съблюдават следните технически изисквания:

- изготвя се в хиляди левове;
- изготвя се за период от една календарна година (ако е изготвен за период по - малък от една календарна година, това се оповестява в приложението);
- в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се посочва информация и за предходния отчетен период при съобразяване с принципа за съпоставимост;
- притежава реквизитите: наименование и правна форма на предприятието; седалище и адрес; период за който се отнася; дата на изготвяне;
- поставяне в скоби на отрицателните величини на статиите от финансовия отчет.

3.6. Годишният финансов отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД подлежи на независим финансов одит и във връзка с това, с оглед регламентираното в чл.33, ал.1 от Закона за счетоводството, освен финансовия отчет е съставен и отчет за управлението, който включва:

- достоверно изложение за развитието на дейността и за състоянието на дружеството;
- важните събития, настъпили след годишното счетоводно приключване;
- предвижданото развитие на дружеството;
- дейността в областта на научните изследвания и проучвания;
- движението на акциите;
- друга информация (по преценка на дружеството).

Годишният финансов отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се съхранява за срок от 10 г. след изтичане на отчетния период, за който се отнася в отдел "Счетоводен" на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД

4. Съдържание на годишния финансов отчет.

Съставните части на годишния финансов отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД са:

- 1) счетоводен баланс,
- 2) отчет за приходите и разходите,
- 3) отчет за паричните потоци,
- 4) отчет за собствения капитал
- 5) приложение.

4.1.Счетоводен баланс.

За изготвяне на счетоводния си баланс Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД избира двустранна форма.

С оглед отговаряне на нормативните изисквания за съставянето му се съблюдава следното:

- добавят се нови балансови статии, извън регламентираните с МСС 1 "Представяне на финансови отчети", когато посочените в НСС 1 не отговарят на съдържанието на дадена група активи или пасиви с оглед вярното и честно представяне на финансовото състояние на дружеството;
- балансови статии, за които липсва счетоводна информация не се посочват;
- активите, пасивите и собственият капитал се посочват по балансова стойност;
- стойността на активите, посочена в баланса, се определя като разлика между отчетната им стойност и коректива, отнасящ се за тази стойност;
- отрицателни величини в счетоводния баланс е допустимо да бъдат: отрицателната репутация; невнесеният капитал; изкупените собствени акции; непокрытата загуба и загубата от текущия период; резервът от последващи оценки на активите и пасивите;
- разделите се обозначават с главни букви, групите - с римски цифри, а статиите - с арабски цифри;
- статиите в отделните групи от съответните раздели на счетоводния баланс се подреждат по степен на съществено (значимост) за дружеството;
- Инвестициите в асоциирани предприятия, отчитани в съответствие с метода на собствения капитал, се класифицират в баланса като дълготрайни активи и се оповестяват като отделни статии във финансовия отчет.

Съдържанието на счетоводния баланс включва:

Счетоводният баланс включва балансова и задбалансова части. Балансовата част съдържа систематизирана счетоводна информация по раздели и групи:

I. Активи- в следните раздели:

1. Дълготрайни (дългосрочни) активи, групирани като материални, нематериални, финансови, репутация, разходи за бъдещи периоди;
2. Краткотрайни (краткосрочни) активи, групирани като материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи, парични средства и разходи за бъдещи периоди;

II. Собствен капитал- като раздел със следните групи:

- А) Основен, в това число невнесен капитал;
- Б) Премии от емисии;
- В) Резерв от последващи оценки на активите и пасивите;
- Г) Целеви резерви;
- Д) Финансов резултат;

III. Пасиви- в следните раздели:

1. Дългосрочни пасиви, групирани като дългосрочни задължения, приходи за бъдещи периоди и финансираня;
2. Краткосрочни пасиви, групирани като краткосрочни задължения, приходи за бъдещи периоди и финансираня.

Задбалансовата част съдържа условни активи и условни пасиви, признати и оценени съгласно счетоводните стандарти.

4.2.Отчет за доходите.

Отчета за доходите в Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се съставя в двустранна форма с класификация на приходите и разходите в съответствие с тяхното икономическо съдържание.

С оглед отговаряне на нормативните изисквания за съставянето на отчета за приходите и разходите се съблюдава следното:

- разделите се обозначават с главни букви, групите - с римски цифри, а статиите - с арабски цифри;
 - печалбата/загубата от отчетния период, посочена в отчета за приходите и разходите, съответства на печалбата/загубата, посочена в счетоводния баланс;
 - отрицателни величини в отчета за приходите и разходите са:
 - а) разходите за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин;
 - б) измененията в посока на увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство;
 - в) прирастът на материалите от собствено производство и други увеличения.
- Съдържанието на отчета за приходите и разходите включва:

I. Приходи- в следните раздели:

1. Приходи от обичайната дейност, групирани като нетни приходи от продажби, приходи от финансираня, финансови приходи;
2. Загуба от обичайната дейност;
3. Извънредни приходи;
4. Счетоводна загуба;
5. Загуба;

II. Разходи- в следните раздели:

1. Разходи за обичайната дейност, групирани като разходи по икономически елементи, суми с корективен характер, финансови разходи;
2. Печалба от обичайната дейност;
3. Извънредни разходи;
4. Счетоводна печалба;
5. Разходи за данъци
6. Печалба;

4.3.Отчет за паричните потоци.

4.3.1. Паричните потоци на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД включват входящи /постъпления/ и изходящи потоци /плащания/ от парични наличности и парични еквиваленти. В паричните потоци не се включват движенията между статиите, които представляват парични наличности или парични еквиваленти.

4.3.2. Паричните наличности включват налични пари в брой, безсрочни депозити, а паричните еквиваленти включват краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

4.3.3. Отчетът за паричните потоци на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД представя паричните потоци през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност, както следва:

В паричните потоци от основна дейност се включват: паричните потоци от дейността на

предприятието, която не е определена като инвестиционна или финансова дейност (парични постъпления от продажбата на продукция, стоки и услуги; парични потоци от такси, комисионни и др. приходи; парични плащания на доставчици на стоки и услуги; парични плащания на и от името на персонала; парични постъпления и парични плащания на застрахователно предприятие за застрахователни премии и обезщетения, други суми по застрахователни полици; парични плащания или възстановяване на суми, изплатени като подоходни данъци. Паричните потоци от инвестиционна дейност се включват: парични потоци за придобиване и продажба (включително предоставените или получените аванси) на: дълготрайни (дългосрочни) активи, независимо от конкретния им вид; краткосрочни финансови активи, които: не са включени в паричните еквиваленти, не се държат за дилърски операции или търговски цели, не са класифицирани като държани за осъществяване на финансова дейност.

В паричните потоци от финансова дейност се включват: парични потоци от сделки на предприятието, които водят до промяна в размера и състава на собствения и/или привлечения капитал, чрез:

а) поемане на парични средства от външни за дейността на предприятието източници, като: емитиране на ценни книжа на собствения капитал или дългови ценни книжа; допълнителни вноски на собствениците; краткосрочни или дългосрочни кредити от заемодатели;

б) изплащане на парични средства на външни за дейността на предприятието получатели, като: покриване на задължения (независимо от конкретния им вид), произтичащи от получени парични средства по реда на буква "а"; покриване на задължения по лизингови договори;

в) постъпления и плащания за финансови активи (дългосрочни и/или краткосрочни), класифицирани като държани за осъществяване на финансова дейност.

4.3.4. При представяне на паричните потоци в отчета за паричния поток на ВиК се прилагат и пряк и косвен метод, както следва:

Пряк метод: паричните потоци от различните видове сделки, осъществени от предприятието, се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период.

Информация за основните класове брутни парични постъпления и плащания се получава от:

а) счетоводните регистри на дружеството за движението на паричните му средства;

б) размера на статиите в отчета за приходите и разходите, коригиран с промените през отчетния период в размера на статиите на счетоводния баланс, като са взети предвид всички промени в тези статии, настъпили в резултат на сделки, осъществени без използването на парични средства.

Косвен метод: паричните потоци в отделните дейности се отразяват по основни класове като нетни парични потоци чрез коригиране на нетната печалба или загуба за отчетния период със съвкупните ефекти от различните видове сделки, осъществени от предприятието.

При прилагането на метода нетната печалба или загуба се коригира със:

а) промените през отчетния период в размера на статиите на счетоводния баланс, и

б) всички статии на счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за собствения капитал, които не кореспондират с парични потоци.

4.3.5. Изисквания към отчета за паричните потоци.

При представяне на паричните потоци в отчета за паричните потоци на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се съобразяват следните изисквания на МСС 7 "Отчети за паричните потоци":

А. Паричните потоци се отчитат на нетна база когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обрачаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като: закупуване и продажба на парични еквиваленти; получени краткосрочни кредити, включително овърдрафт.

Б. Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричния поток.

В. Паричните потоци, отнасящи се към извънредни статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен

случай.

Г. Паричните потоци от лихви (независимо дали са капитализирани или не), дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай.

Д. Плащанията по лизингови договори се представят като парични потоци от финансова дейност.

Е. Паричните потоци, произтичащи от данъци върху печалбата, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от основна дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

Ж. Съвкупните парични потоци, произтичащи от бизнескомбинации - придобиване (независимо от заемащата страна в бизнескомбинации - придобивания - придобиващ или придобиван) се представят отделно и се категоризират като парични потоци от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продаденото предприятие.

З. Посочените суми в отчета за паричния поток на като парични средства в началото и в края на периода отговарят на сумите, посочени в равностойните статии на счетоводния баланс.

И. Статиите в съответните раздели на отчета за паричните потоци се подреждат по степен на същественост (значимост) за дружеството.

И. Предприятието не посочва статии, за които липсва счетоводна информация.

Съдържанието на отчета за паричните потоци включва:

- А. Парични потоци от основна дейност
- Б. Парични потоци от инвестиционна дейност
- В. Парични потоци от финансова дейност
- Г. Изменения на паричните средства през периода
- Д. Парични средства в началото на периода
- Е. Парични средства в края на периода

4.4.Отчет за собствения капитал.

Отчетът за собствения капитал на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД се съставя на база на информацията от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал.

Съдържанието на отчета за собствения капитал включва:

Салдо в началото на отчетния период;

1. Изменение за сметка на собствениците;
2. Финансов резултат за текущия период;
3. Разпределения на печалба;
4. Покриване на загуба;
5. Последващи оценки на дълготрайни материални активи;
6. Последващи оценки на финансови активи и инструменти;
7. Промени в счетоводната политика, грешки и др.;
8. Други изменения в собствения капитал

Салдо към края на отчетния период;

9. Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация

Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период

4.5.Приложение към годишния финансов отчет.

Приложението към годишния счетоводен отчет на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД включва по - подробно описание или анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите, в отчета за собствения капитал и в отчета за паричните потоци. В него:

- се представя информация за счетоводната политика, която е използвана при изготвянето на

финансовия отчет и причините за промяната в счетоводната политика (ако има такава промяна);

- се съдържа оповестяване на информация, която се изисква в отделните национални счетоводни стандарти;

- се съдържа допълнителна информация, която не е представена в други съставни части на финансовия отчет, но чието оповестяване е необходимо за вярното и честно представяне.

Оповестяване на счетоводната политика на за съответната календарна година
(елемент №1 на приложението към годишния финансов отчет)

При оповестяване на възприетата от ръководството на Репидо Експрес енд Лоджистикс ООД счетоводна политика за определен отчетен период се оценява нуждата на потенциалните потребители от информацията в счетоводния отчет. Във връзка с това, в този елемент към приложението, определящо значение има необходимостта от информация за потребителите, а не регламентът на счетоводните стандарти като елемент на националното счетоводно законодателство, без разбира се това да води до игнориране на посочената за задължително оповестяване счетоводна информация съгласно НСС.

Оповестяването включва:	стр.
1. Общи положения.....	42
2. Дълготрайни материални активи.....	43
3. Нематериални активи.....	43
4. Вземания , Задължения и Парични средства.....	43
5. Приходи.....	45
6. Разходи.....	46
7. Доходи на персонала.....	47
8. Събития след датата на годишния финансов отчет.....	48
9. Свързани лица.....	48
10. Капитал.....	48

1.Общи положения:

Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД е вписано в Агенцията по вписванията на 10.07.2008 г. Адресът по регистрация на Дружеството е: гр. София , ул. Велчо Атанасов № 16. Дейността си през 2013 г., Дружеството извършва от следните офиси:

В гр. София:

Централен офис с адрес: ул. Индустриална 11, ет. 5;
Разпределителна база с адрес: ул. Индустриална 11;
Офис Люлин с адрес: ж.к. Люлин 7, бл. 711;
Офис Джеймс Баучер с адрес: бул. Джеймс Баучер 71;
Офис Илиянци с адрес: ул. Петър Панайотов 11;

В гр. Пловдив

Офис с адрес: ул. Пещерско шосе 27

В гр. Варна

Офис с адрес: ул. Стефан Стамболов 11-15;
Офис и разпределителна база с адрес: ул. Цоньо Тодоров 28;

В гр. Бургас

Офис с адрес: ул. Шейново 46;

В гр. Стара Загора

Офис с адрес: ул. Димитър Наумов 39;

В гр. Русе

Офис с адрес: ул. Христо Г. Данов 3;

В гр. Плевен

Офис с адрес: ул. Мусала 5

Предметът на дейност на Дружеството е: предоставяне на неуниверсална пощенска услуга; комисионни, спедиционни; превозни и складови услуги, както и всички незабранени от закон дейности. Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД е лицензиран оператор за извършване на неуниверсална пощенска услуга, съгласно Закона За Пощенските Услуги в България.

Съдружници са: Икар 96 ООД; Радослав Николаев Крумов; Васил Валентинов Атанасов и Венекс Естаблишмънт.

Капиталът на Дружеството е 945 000 /деветстотин четридесет и пет хил./ лв.

Дружеството се управлява от Управителите: Радослав Николаев Крумов и Васил Валентинов Атанасов, както следва:

- При сделки с трети лица свързани с обичайната дейност до 50 000 лв. - поотделно
- При сделки с части от предприятието; заеми;кредити; поръчителство; встъпване и заместване в дълг; обезпечения; обезпечения с ценни книги на заповед и подаване на молби за обявяване в несъстоятелност – единствено заедно.

Дружеството е организирано счетоводството си по НСФО. От 2013 г. Дружеството Подлежи на финансов одит. Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД е регистрирано по ЗДДС.

2. Дълготрайни Материални Активи:

Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД не притежава земи и собствени имоти. Офисите, разпределителните центрове, част от офис техниката, както и основната част от транспортните средства на Дружеството са наети и разходите за тях са отчетени, като разходи за външни услуги. Дружеството отчита под формата на ДМА : машини и оборудване; транспортни средства и други активи на стойност 47 хил. лв.

-като машини и оборудване са отчетени активи на стойност 20 хил. лв., В тази категория са заведени активи като: бензинов електрогенератор, метално изделие – козирка, климатици и др. Изменението на сумата в сравнение с 2012 г. се дължи на закупен през 2013 г. електрокар на стойност 14 хил. лв. с цел оптимизирането и облекчаването на работата в разпределителния център, находящ се в гр. София на ул. Индустриална № 11.

- собствените транспортни средства на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД са на стойност 15 хил. лв. В по-голямата си част са придобити втора употреба и нямат висока балансова стойност. Със собствените си транспортни средства, като Фиат Панда, Ситоен Берлинго, Фиат Добло, Дружеството извършва дейности спомагателни дейности.

- в категорията „други“ активи са включени: компютърни конфигурации; офис техника и обзавеждане, както и сигнално охранителна техника на обща стойност 12 хил. лв. През 2013 г. Дружеството откри нов офис в гр. Плевен и нов офис с разпределителна база в гр. Варна, което доведе до необходимостта от закупуване на нови активи от гореизброените, в следствие на което се формира и увеличение в балансовата стойност на тази категория активи в размер на 4 хил. лв. спрямо 2012 г.

Всички ДМА са представени в баланса на Дружеството по историческа стойност, намалена с начислената амортизация .

3. Нематериални Активи:

Към 31.12.2013 г. Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД не притежава нематериални активи.

4. Вземания, Парични средства и Задължения:

4.1. Вземания:

Вземанията на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД за отчетния период са в размер на 891 хил. лв и са възникнали на базата:

- на изпълнени услуги към клиенти на Дружеството на основание на сключени с тях договори и са в размер на 613 хил. лв., от която сума 299 хил. лв са възникнали в края на м. 12.2013 г. и тяхното издължаване по силата на същите договори е най-късно да 20.01.2014 г. Останалата сума от 314 хил. лв не е възникнала в срок по-голям от една година и поради тази причина са квалифицирани, като текущи.

- на предоставени гаранции по договори за наеми на офиси и транспортни средств в размер на 38 хил.лв, които се преразглеждат и актуализират ежегодно и също се квалифицират, като текущи.

- на други основания в размер на 95 хил. лв. Тази сума прдоставена, като гаранция по договор за с Икар 96 ООД .

- предоставени аванси в размер 7 хил. лв.

- предоставени краткосрочни търговски заеми и начислени лихви по тях в размер на 107 хил. лв.

- данъци за възстановяване от направени ав. вноски за корпоративен данък в размер на 4 хил. лв.

Ръководството на фирмата е следи ежемесечно за събираемостта на вземанията и е въвело процедура за прозвъняване, напомняне и в санкциониране на нередовните платци. В следствие на ежемесечното оценяване на рисковете от възможността за несъбиране на възникналите вземания са се оформили такива трудно събираеми. За две от тях Ръководството е завело съдебни иски в размер на 22 хил. лв., които са показани на отделен ред в баланса на Дружеството, а за данъчни цели с тази сума е преобразуван финансовия резултат в увеличение.

Съобразявайки се с чл.34 от ЗКПО, вземане в размер на 4 хил.лв е квалифицирано като несъбираемо и е отписано по реда предвиден в закона.

4.2. Парични средства

Към 31.12.2013 г. Дружеството разполага с 510 хил. лв., както следва:
по банкови сметки: 255 хил.лв.

на каса: 255 хил. лв.

В това число:

Извършвайки неуниверсална куриерска услуга, Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД предлага на

клиентите си услугата „наложен платеж“, тоест доставя пратки и събира суми указани за събиране

в полза на изпращачите им от получателите на пратката. Според сключените договори с клиентите

и необходимостта от време на практика да се организира изплащането на събраните суми от „наложени платежи“, то се извършва в три дневен срок. Поради тази причина в банковите сметки на Дружеството, както и в касата, обособени единствено и само за суми от „наложени платежи“ към 31.12.2013 г. се намират парични средства от и за „наложени платежи“ както следва:

суми от и за наложени платежи в банкови сметки: 65 хил. лв.

суми от и за наложени платежи на каса: 101 хил. лв.

4.3. Задължения:

Задълженията на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД са подробно посочени в баланса на Дружеството.

Нетекущото задължение в размер на 56 хил. лв. е по договор за кредит с Райфайзенбанк България със срок на погасяване: 15.01.2017 г.

Задълженията на Дружеството, квалифицирани като текущи са на общ размер 1318 хил. лв. в това число:

-към доставчици: 1218 хил. лв., в. това число 101 хил. лв. за „Наложени платежи“, от които към 31.01.2014 г. са погасени значителна част.

-по получени аванси: 3 хил.лв.

-по начислени възнаграждения за м.12.2013 г.,изплатени на 24.01.2014 г.

-по начислени осигуровки и ДОД свързани с възнаграждения за м. 12.2013 г., погасени на 24.01.2014 г.

- други задължения: 2 хил. лв. свързани с ДДС за внасяне за м. 12.2013 г., ефективно внесено на 12.01.2014 г.

С оглед на гореизложеното, Дружеството погасява своевременно възникналите си текущи задължения.

Съпоставяйки общия размер на Финансовите Активи /ФА/ и общия размер на Финансовите Пасиви /ФП/ към 31.12.2013 г. в таблицата по-долу, се отчита, че ФА са с 83 хил.лв. в повече. Иначе казано Дружеството не е изложено на ликвиден риск.

Показатели:	Сума в хил. лв	Показатели:	Сума в хил. лв
Вземания	891	Задължения	1152
Парични средства /изключвайки събраните за и от наложени платежи суми/	344	/изключвайки тези за наложени платежи/	
Общо:	1235		1152

Ръководството анализира периодично входящите и изходящите парични потоци с цел да планира устойчиво и адекватно финансово състояние на Дружеството.

5. Приходи:

За 2013 г. приходите на Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД са в размер на 3806 хил. лв. спрямо 2171 хил. лв. за 2012 г. Дружеството бележи увеличение в размер на 1635 хил. лв. То се дължи на провежданата от Ръководството политика за разрастване, оптимизиране и предоставяне на по-качествени услуги.

- За предоставянето на куриерската услуга Дружеството развива своя собствена мрежа от офиси в по-големите градове на страната, а за останалите по-малки населени места ползва подизпълнители. За да определи къде да позиционира офисите на Дружеството, Ръководството прави сравнителен анализ между себестойността на услугата за доставката на пратките за различните географски райони, ако Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД ги доставя, ползвайки собствени средства и ако за доставката ползва подизпълнители. При него става ясно, че себестойността на предоставената услуга за различните региони е обратно пропорционална на броя на пратките за тях – т.е себестойността намалява, когато броя на пратките расте. От друга страна, за да расте броя на пратките за даден е регион е необходимо, за него да се направи задълбочено маркетингово проучване, да бъдат открити и набелязани потенциални клиенти. За тази цел е Ръководството е положило усилия за създаване и развитие на маркетингова стратегия, която на практика се прилага от търговския отдел на фирмата. Основно най-голям брой служители от този отдел са позиционирани в централния офис на Дружеството, но именно с цел да бъдат обхванати повече местни клиенти извън София, всеки офис на фирмата в в по-голям град е назначен служител – търговец. Вследствие на това се сключват договори с нови и нови клиенти и Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД разраства дейността си. През 2013 г. са открити два нови офиса в Плевен и Варна и един нов разпределителен център във Варна. Оказва се, че все по-засилен трафик на пратки се формира между България и Румъния и това дава предимство за сега на регионите в северна България. През 2013 г. Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД предлага и куриерски услуги по релацията България – Гърция.

- По отношение на оптимизирането на услугата, Дружеството анализира работните процеси и полага усилия за подобряването на управлението на човешките ресурси. За да минимизира рисковете от човешки грешки, да постигне необходимите при предоставянето на услугата: точност и бързина без да се допусне увреждане на пратките, Ръководството се стреми максимално да автоматизира разботния процес. Внедрена е електронна система, с която се обхващат всички фази на работния процес от въвеждането на заявка за пратка до отчитането ѝ като доставена. По този начин в реално време може да се проследи и да се направи справка за всяка пратка и всичко свързано с нея. В следствие на внедрената електронна система и администрирането на приходите е автоматизирано. Това е от особено голямо значение за Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД, поради факта, че основната част от тях се формират на база сключени договори с клауза за издаване на фактура венъж в месеца следващ месеца, за който се начисляват и е необходимо цялата набрана за миналия месечен период информация

да може в много кратки срокове, в началото на всеки месец , да бъде синтезирана и обработена. За дружеството също така е от съществено значение да достави фактурите с приложените справки на клиентите си надлежно – срещу подпис , за да има основание да получи и плащанията по тях. В бъдеще предстои да бъде внедрена и „електронна фактура“, което ще оптимизира още повече процеса на отчитане , администриране на приходите.

- Качеството на услугата е свързано изключително много с човешкия фактор. С цел свеждането на риска от умишлени и или случайни грешки в Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД е разработена система за вътрешен контрол, както и процедури за всяка конкретна дейност . Назначен е конкретен служител на позицията: „Отговорник по качеството“, който заедно с ръководителите на отдели и звена ежедневно извършва проверки за спазването на процедурите. Своевременно се реагира на всеки подаден сигнал от страна на клиент и Ръководството се стреми своевременно да разреши възникналия проблем и да удовлетвори максимално очакванията на клиентите за добре свършена работа. Дружеството постоянно организира обучения на персонала с цел повишаване на квалификацията му. Ръководството ежедневно контролира и други фактори извън човешките, които биха влошили качеството на услугата, като: използването на некачествена или морално остаряла техника и или технология; надеждността и техническото състояние на транспортните средства ; качеството на използваните материали и др.

Както вече стана ясно приходите се начисляват, отчитат и признават ежемесечно или в момента на възникването им за единични поръчки от клиенти, които не са по договор.

В края на 2013 г. Дружеството е получило авансово плащане по договор с Агенция по заетостта във връзка с оперативна програма Развитие на Човешките Ресурси в размер на 22 хил. лв., което е отчетено , като приход за бъдещ период.

6. Разходи:

Разходите на Дружеството за 2013 г. са 4368 хил лв. Спрямо 2012 г. те са се увеличили с 1823 хил.

лв. Аналогично на приходите , нарастването на разходите също се дължи на провежданата политика на разрастване, оптимизиране и предоставяне на по-качествени услуги.

-разрастването само по-себе си води до повече разходи за наеми на офиси и транспортни средства; наемане на нови служители; закупуване и или наемане на нова офис техника.

- оптимизирането изисква разходи за внедряване на нови технологии и модерни технически средства.

- повишаването на качеството също е обвързано с разходи - за обучения, за поддръжка на използваните средства и др.

Дружеството начислява разходите су текущо и ги отчита по икономически елементи:

Следва разбивка на разходите за материали:

Вид разход за материал	Сума в хил. лв.
Горива за автомобили	363
Разходи за авточасти	37
офис материали	17
Разходи за материали за дейността /ликове, товарителици, ПЕ опаковки, тиксо и др./	151
инвентар под 700 лева	35
Разходи за компютърни консумативи	24
Вода, ел. енергия и др. консумативи	20
Общо	647

Следва разбиване на разходите за външни услуги

Вид разход за външна у-ги	Сума в хил. лв.
Разходи за комуникационни услуги	92
Наеми офиси	93
Поддръжка на служебни автомобили	54
Наеми за автомобили /лизинг/	292
Застраховки	53
Подизпълнения	2 081
Поддръжка на офис	37
Маркетинг и реклама	61
Административни услуги в. т. ч-ло:	43
абонаменти	3
консултантски услуги	6
съдебни, нотариални, държ. Такси	3
охрана	5
транспортни услуги	2
счетоводни услуги	12
други	12
Общо	2806

В Отчета на доходите подробно са представени и разходите за: възнаграждения – 738 хил. лв.

осигуровки – 5 хил. лв.

амортизации – 5 хил. лв.

други – 63 хил. лв., в това число за провизии по несъбираеми вземания и отписани такива.

Като финансови разходи Дружеството отчита:

отрицателни курсови разлики от примяна на валутни курсове – 4 хил. лв.

други /банкови такси/ - 12 хил. лв.

Като разходи за бъдещи периоди с общ размер от 42 хил. лв., освен разсрочени застраховки, разходи за наем на автомобили и абонаменти, Дружеството отчита и набраните в размер на

33 хил.лв. наети разходи за смър и подобрения в новонаетите офиси и разпределителни центрове с цел да създаде нематериални активи, които да заприходи след завършването на ремонтите в 2014 г.

7. Доходи на персонала:

Към 31.12.2013 г. в Рапидо Експрес енд Лоджистикс работят 138 лица. Политиката на Ръководството е доходите на персонала постепенно да нарастват. През 2013 г. те са се формирали и от твърдо месечно възнаграждение. Изплащат се своевременно и Дружеството няма забавяне дължения към персонала и свързаните с възнагражденията осигуровки и ДОД.

8. Събития след датата на годишния финансов отчет:

Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД не отчита коригиращи събития след датата на годишния финансов отчет.

Като некоригиращо събитие след датата на годишния финансов отчет Дружеството оповестява откриването на нов офис в гр. Велико Търново през м. Януари 2014 г.

9. Свързани лица:

Към 31.12.2013 г. за Рапидо Експрес енд Лоджистикс ООД свързани лица са както следва:

Свързано лице:	Вид свързаност:	Вид сделка:	За сума в хил. лв.
Венекс Естаблишмънт Лихтенщайн	Собственик на 78% от капитала	няма	-
Икар 96 ООД	Собственик на 10% от капитала	няма	-
Васил Велев Атанасов	Собственик на 2% от капитала и Управител на Дружеството	Договор за управление	54
Радослав Николов Крумов	Собственик на 10% от капитала и Управител на Дружеството	Договор за управление	136
Рапидо Куриери ООД	Дружество под общ контрол	Покупки в т.ч-ло - На активи - На услуги	85 8 77

Дружеството е свързано лице и със служителите си.

10. Капитал:

Към 31.12.2013 г. вписаният капитал на Дружеството е 945 хил. лв. Той е увеличен с Решение на Общото Събрание на Дружеството от 17.06.2013 г. с 300 хил. лв. Капиталът на Дружеството се състои от 1890 дяла всеки един по 50 лева. Собствениците притежават следните дялове:

Венекс Естаблишмънт, регистрирано в Лихтенщайн – 17742 дяла или 737 хил.лв.

Икар 96 ООД – 1800 дяла или 94,5хил. лв.

Васил Валентин Атанасов – 378 дяла или 19 хил. лв.

Радослав Николов Крумов – 1890 дяла или 94,5 хил. лв.

Към 31.12.2013 г. Дружеството е натрупало счетоводна загуба в размер на (-851) хил. лв.

Салдото по клиринговите сметки към 31.12.2013 г. е 94 хил.лв.

Към 31.12.2013 г. Пренесената Данъчна Загуба е 850 281.10 лева . Дружеството не дължи Корпоративен Данък.

ДО УПРАВИТЕЛЯ
НА „Рапидо експрес енд
Лоджистикс“ ЕООД
Гр София

ДОКЛАД ЗА НЕЗАВИСИМ ОДИТ

от

“СОЮЗ Консулт” ООД гр.София ж.к.“Сухата
река“ бл.4Вх.“Б“ ет. VI. ап. 23 с рег. одитор Живко Кирилов Живков- рег. №191
Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Рапидо експрес енд Лоджиситикс“ ЕООД гр.София , включващ счетоводния баланс към 31 декември 2013 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на

уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Без да изразявам резерви обръщам внимание на управителя, че дружеството показва значително превишение на разходите за външни услуги през 2013г спрямо 2012г, което налага сериозен анализ за да се избягнат неблагоприятните последици и тенденции.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовите отчети дават вярна и честна представа, във всички съществени аспекти, за финансовото състояние на „Рапидо експрес енд Лоджистикс“ ЕООД гр.София към 31 декември 2013 година, както и за получените финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наши мнение изложеният годишен доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на компанията към 31.12.2013 година.

30.04.2014г.

За „СОЮЗ Консулт“ ЕООД одитор

/д.е.с. Живко Кирилов/

0191 Живко Кирилов