• способността за надеждно определяне на разходите, свързани с нематериалния актив по време на неговото разработване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

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;

- първоначалните оперативни загуби, като например такива направени по време на създаването на търсене на продукцията на актива

- разходите за обучение на персонала за работа с актива, те се отразяват като разходи за квалификация на персонала;

- лихвите, свързани с придобиването на ДМА при условията на разсрочено плащане.

Предприятието признава разходите за нематериален дълготраен актив като разход в момента, в който са направени, освен ако:

- формират част от стойността на нематериален актив, който отговаря на критериите за признаване; или

- обектът е придобит в бизнес комбинация и не може да бъде признат като нематериален актив (в този случай, тези разходи формират част от сумата, отнасяща се до репутацията).

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена.

Нематериални активи с неограничен полезен живот не се амортизират, а се тестват за обезценка ежегодно или индивидуално, или на ниво обекти, генериращи парични потоци. Полезният живот на нематериален актив с неограничен полезен живот се преглежда в края на всеки отчетен период, за да се определи дали оценката на актива като такъв с неограничен срок на полезен живот продължава да бъде поддържана.

След първоначално признаване предприятието избира модела на цената на придобиване или модела на преоценка като своя счетоводна политика и прилага тази политика към цял клас ДМА.

Модел цена на придобиване

Всеки нематериален актив, който се признава като дълготраен актив, се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, в случай че има такива.

Алтарнтативно

Модел на преоценка

След първоначалното признаване на ДНА, чиято справедлива стойност може да се оцени надеждно, се отчита по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка. Преоценки не са извършвани.

Разходите свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават, като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

ДНА се отписват при освобождаване от тях или когато не се очакват бъдещи икономически изгоди. Печалбите или загубите се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан. Предприятието не отписва

дълготрайни нематериални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и последните се променят в бъдещи периоди, ако е уместно.

Патенти и лицензи и търговски марки

Дружеството притежава лиценз за туроператор и агент - 5000лв,

Амортизациите се начисляват на линейна база с АН – 15%:

АМОРТИЗАЦИИ

Амортизируем актив е дълготраен актив, за който се очаква да бъде използван през повече от един отчетен период, има ограничен срок на годност, държи се от предприятието за извличане на стопански изгоди.

а) Амортизируемите ДМА и ДНА се амортизират по линеен метод за периода на тяхната годност.

При определяне на срока на годност се има предвид предполагаемото физическо износване (производствен капацитет, гаранционен срок, условията, при които ще се използва активът) и предполагаемото морално остаряване (вероятност за поява на икономически по-изгоден актив, промяна за пазарното търсене). При инвентаризирането на активите се извършва и анализ на полезния срок на годност и ако очакванията се различават значително, полезният срок на годност следва да се коригира.

За всеки актив или група активи се разработва и утвърждава амортизационен план. Въз основа на индивидуалните амортизационни планове се съставя годишен обобщен амортизационен план на всички амортизируеми активи на предприятието. Амортизацията започва от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на актива. Амортизи-рането се преустановява от месеца, следващ месеца, през който активът е изваден от употреба. Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. Не се начисляват амортизации на земите, произведенията на изкуството, паметници на културата, активите в процес на придобиване, както и на напълно амортизираните активи.

ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Предприятието отчита като инвестиционни имоти, държани по скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на стойността им, или и за двете, но не с цел продажба в обичайната дейност, използване за производство или доставка на стоки и услуги или за административни цели.

Инвестиционен имот се признава когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани на инвестиционния имот, да се получат от предприятието и цената на придобиване на инвестиционния имот може да бъде оценена достоверно.

Инвестиционният имот се оценява първоначално по:

- при покупка: по неговата цена на придобиване. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.
- инвестиционен имот, построен по стопански начин се признава по цена на придобиване към датата, когато строителството или разработването е завършено.
- при прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.
- когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

Разходи, които не се включват в първоначалната оценка на инвестиционни имоти са:

- първоначални разходи (освен ако те са необходими, за да приведат имота в работното му състояние, предвидено от ръководството),
- първоначалните оперативни загуби, понесени преди инвестиционният имот да достигне планираното ниво на заетост, или
- необичайно големи количества бракуван материал, труд или други ресурси в строителството или разработването на имота.

Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Предприятието избира или модела на справедливата стойност, или модела на цената на придобиване като своя сче-товодна политика и прилага тази политика към всеки един от своите инвестиционни имоти.

Предприятиятието определя справедливата стойност на инвестиционния имот за целите на оценяването (модела на справедливата стойност) или на оповестяването (модела на цената на придобиване).

Модел на справедлива стойност

След първоначалното признаване предприятието измерва всички свои инвестиционни имоти по тяхната справедлива стойност.

Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот се включват в текущите приходи или разходи за периода, през който възниква.

Алтернативно

Модел цена на придобиване - инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и /или натрупаните загуби от обезценка, (в случай че има такива). Земята не се амортизира. Амортизациите се начисляват на амортизируемите инвестиционни имоти на база на линейния метод за срока на полезния живот на актива.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и не се очакват бъдещи икономически изгоди от неговото освобождаване. Разликата между нетните приходи от освобождаването и балансовата стойност на актива се признава в отчета за доходите в съответния период на освобождаване.

Прехвърляния към или от инвестиционни имоти се извършват само когато има промяна в използването на имота. Когато инвестиционен имот се прехвърля към ползван от собственика имот, приетата стойност на имота за последващо отчитане е неговата справедлива стойност към датата на промяната в използването му. Когато ползван от Дружеството имот стане инвестиционен имот, Компанията прилага счетоводната си политика за ДМА до датата на промяната в използването на имота.

ОТЧИТАНЕ И ОЦЕНКА НА СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ (СМЗ)

Предприятието признава като материални запаси закупените и предназначените за продажба стоки. Материалните запаси обхващат и материали и запаси, предназначени да се използват в процеса на производство.

При закупуване стоково – материалните запаси първоначално се записват по цена на придобиване, която включва цената на придобиване и всички разходи по доставката: транспортни разходи, мита и митнически такси, невъзстановими данъци, товаро–разтоварни разходи. Произведената в предприятието продукция се записва по нейната себестойност.

Предприятието не включва в себестойността на МЗ следните разходи (признават се за разход за периода на възникване):

- наднормативните количества бракувани материали, вложеният за тях труд или други производствени разходи;

- складови разходи, освен в случаите, когато те са необходими за производствен процес, предхождащ следващ производствен етап;- административни разходи, несвързани с производството;

- разходи за продажби;

- административни разходи, които не са свързани с довеждането на материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние

- валутно-курсови разлики, свързани пряко с доставката на МЗ, фактурирани в чуждестранна валута;

- разходи за лихви, когато МЗ са закупени при условията на разсрочено плащане.

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

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

СМЗ се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

а) чрез прилагане на метода на средно-претеглена стойност. Отчетният период по отношение изчисляването и прилагането на метода на оценка е след всяко постъпление.