УТВЪРЖДАВАМ
РЪКОВОДИТЕЛ:

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

на „ЕЛИТСТРОЙ-77" ЕООД
в сила от 01.01.2008 год.

Настоящата счетоводна политика представлява съвкупност от възприетите от дружеството принципи, изходни предположения, концепции, правила, бази и процедури за отчитане на дейността и за представяне на информацията във финансовия отчет. Тя регламентира начина на счетоводното отчитане през отчетния период на база конкретни организационни, методологични, методични и технологични принципи, правила и процедури за създаване, обработка, съхранение и ползване на счетоводната информация за осъществените от дружеството стопански операции с оглед вярното и честно представяне на тази информация.

<u>База за изготвяне на финансовия отчет</u>

Финансовият отчет на „ЕЛИТСТРОЙ-77" ЕООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изменени и допълнени с ПМС № 251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство при съблюдаване на принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяването със следните основни счетоводни принципи:

1) Текущо начисляване;
2) Действащо предприятие;
3) Предпазливост;
4) Съпоставимост между приходите и разходите;
5) Предимство на съдържанието пред формата;
6) Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7) Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

1.2. Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

1.3. Прилагат се следните изисквания към информацията, представена във финансовия отчет:

- разбираемост;
- уместност;
- надеждност;
- сравнимост.

1.4. С цел вярно и честно представяне на финансовото и имуществено състояние на дружеството не се извършва компенсиране на сумите между статиите на актива и пасива на баланса, както и статиите на прихода и разхода от отчета за приходите и разходите.

1.5. Сравнителната информация се посочва във финансовия отчет по начина, по който е била посочена в отчета от предходната година. Когато класифицирането на статиите във финансовия отчет е претърпяло промени, същата се преобразува в съответствие с промените.

1.6. Неразделна част от счетоводната политика са вътрешните актове, свързани със спецификата на дейността: индивидуален сметкоплан, правилника за документооборота, правилника за инвентаризациите, вътрешни решения, заповеди и други.

1.7. Инвентаризация на активите и пасивите на дружеството се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризациите се извършват съгласно чл.22 от Закона за счетоводството и Правилника за извършване на инвентаризациите в дружеството.

1.8. За определяне вида и формата на счетоводните документи се спазват разпоредбите на глава втора на Закона за счетоводството. За документиране на стопанската дейност и движението на имуществото на дружеството се използват типовите счетоводни документи, утвърдени с Правилника за документооборота.

1.9. За осигуряване на доказателствена сила на счетоводните записвания не се допуска да се съставят счетоводни статии и да се отразяват промени по счетоводните сметки, ако не са обосновани със счетоводен документ или счетоводна справка. В случаите, когато липсват първични счетоводни документи за отразяване на определен вид стопанска операция се съставят вътрешни такива за нуждите на дружеството, но същите трябва да съдържат изискуемите се с чл. 7 от Закона за счетоводството реквизити.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ /ДМА/

2.1. ДМА се класифицират като нетекущи активи, когато отговарят на определението в т.2 от СС 16, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Вярно с оригинала!

2.2. Всеки ДМА, който се признава за нетекущ актив, се оценява първоначално по цена на придобиване, образувана от неговата покупна стойност, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на всички търговски отстъпки и всички преки разходи, извършени по придобиването, пряко отнасящи се до привеждането на актива до местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.
2.3. Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.
2.4. Когато ДМА е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен ДМА или други активи, цената на придобиване е справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти. Възникналата разлика се отчита като печалба или загуба за периода.
Когато ДМА се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на получения актив.
2.5. Първоначалната оценка на ДМА, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност. При апортна вноска по реда на Търговския закон, първоначалната оценка е стойността, приета от съда и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние според предназначението му.
2.6. С последващите разходи, свързани с отделен ДМА, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. При преценка дали последващите разходи водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди се съблюдават изискванията на т.6.2 от СС 16.
2.7. Всички други последващи разходи, свързани с възстановяване на първоначално оценената стандартна ефективност са разходи за поддръжка и ремонт и се отразяват в отчета за приходи и разходи в периода, в който са извършени.
2.8. След първоначално признаване, всеки отделен ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
2.9. Разходите по заемите, ползвани за придобиване на ДМА не се капитализират.
2.10. Неразделна част от счетоводната политика е следната амортизационна политика на дружеството, съобразена с изискванията на СС 4:
2.10.1. За всички ДМА се прилага линейния метод на амортизация, базиран на предполагаемия срок на годност на амортизируемите ДМА, които се класифицират като такива съобразно определението в т.2 от СС 4.
2.10.2. При определяне срока на годност /полезния живот/, дружеството се съобразява с предполагаемото физическо износване и морално остаряване на амортизируемия актив, както и с ограниченията върху ползването му – правни, фактически и др.
2.10.3. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.
2.10.4. Амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в експлоатация, а се преустановява от месеца, в който активът е изваден от употреба, независимо причините за това.
2.10.5. Земята и разходите за придобиване на ДМА не се амортизират.
2.10.6. Оценката на полезния срок на годност и прилаганият метод на амортизация се преразглеждат периодично.
2.10.7. Дружеството изготвя счетоводен амортизационен план съобразно изискванията на т.8 от СС 4.
2.10.8. При определяне на годишните счетоводни амортизации амортизируемите активи се разпределят по групи, за всяка от която се прилага възприетата от дружеството годишна амортизационна норма. Принадлежността на отделния актив към дадена група се определя според вида и характера на актива и съобразно посоченото разпределение в ЕКОС.
2.11. Когато балансовата стойност е по–висока от възстановимата стойност, ДМА се отчита по неговата възстановима стойност, като сумата на превишението се признава като загуба от обезценка, освен ако активът е бил отчитан по преоценена стойност, при което загубата от обезценка се отразява като намаление на преоценъчния резерв, а в случай, че същата е по-голяма от този резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. При определяне на възстановимата стойност се прилагат правилата на СС 36. Обезценката на активите се извършва в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет.
2.12. Когато в резултат на направените разходи за отстраняване на щети се очаква по-висока ефективност от стандартната за този актив, с превишението на тези разходи над получените приходи се увеличава балансовата стойност на актива.
2.13. ДМА се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването им. Не е налице отписване на ДМА, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н.
2.14. В случай, че земя или сграда, или част от сграда, или и двете, се държат от дружеството по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете, отколкото за използване в дейността или за продажба, същите се класифицират и признават като **инвестиционни имоти** при условията на СС 40.
2.14.1. Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване, която включва и разходите по сделката. Когато покупната цена отразява задължение на дружеството да извърши разходи, които са необходими в бъдеще, за да се приведе активът в необходимото работно състояние, тези разходи се добавят към балансовата стойност. Когато имотът е построен по стопански начин, неговата цена на придобиване е тази на датата, когато строителството или разработването е приключило.
2.14.2. След първоначалното признаване, предприятието прилага модела на цената на придобиване, като оценява всеки от своите инвестиционни имоти по цена на придобиване намалена с амортизацията и обезценката. За целта прилага правилата на СС 16 – ДМА.
2.14.3. Последващите разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност при съблюдаване регламента на т.6.1 от СС 40.

2.14.4. Инвестиционният имот се отписва при освобождаването /чрез продажба или чрез встъпване във финансов лизинг/ или когато същият е трайно изваден от употреба и не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди. Възникналите печалби или загуби от освобождаването се признават в текущия период.

3. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ /НМА/

3.1. НМА се класифицират като нетекущи активи, когато отговарят на определението в т.2 от СС 38, при придобиването им може надеждно да бъдат оценени и от използването им предприятието очаква да получи икономически изгоди, доказани по реда на т.3.1 буква "в" от СС 38. Като такива дружеството класифицира закупените или създадените от него различни видове права – върху индустриална и интелектуална собственост – търговски марки и наименования, патенти, лицензи, франчайзи и др.; концесионните права; технологични права – рецептури, формули, прототипи, матрици, шаблони, модели и др.; програмни продукти, продукти от развойна дейност и др.подобни.

3.2. Вътрешно създадената репутация не се признава за НМА. Вътрешно създадените търговски марки, наименования, клиентски бази и др.подобни се признават като разход в момента на тяхното възникване. Като текущи разходи се признават и всички разходи, когато не са част от стойността на нематериален актив, който отговаря на критериите за признаване.

3.3. Придобитите НМА се оценяват както следва:

3.3.1. Външно придобитите – по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

3.3.2. Създадените от предприятието - по себестойност, която включва сборът от разходите, извършени от момента, в който НМА за пръв път е постигнал критериите за признаване.

3.4. Активи, чиято първоначална стойност е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

3.5. За получените НМА в резултат на замяна, апортна вноска или безвъзмездна сделка се прилагат възприетите правила за ДМА.

3.6. Последващи разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално определената ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив. Всички останали разходи се признават като текущи в периода на възникването им.

3.7. След първоначално признаване, всеки отделен НМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3.8. НМА се отписват при продажба, брак, замяна, трансформиране в друг вид актив. Не е налице отписване на НМА при временно извеждане от употреба – за усъвършенстване, за консервиране и т.н.

3.9. НМА се амортизират по линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот при спазване на възприетата амортизационна политика, визирана в т.2.10. от настоящата счетоводна политика със следните допълнения:

3.9.1. Признатият нематериален актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 г. от възникването му.

3.9.2. Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира.

4. ТЪРГОВСКА РЕПУТАЦИЯ

4.1. Положителна търговска репутация – представлява превишението на първоначалната стойност на придобиване над дела на придобиващият в справедливата стойност на придобитите нетни активи към датата на придобиване. Тя се отразява в актива на баланса като положителна величина със стойност, намалена с начислената амортизация и всякакви натрупани загуби от обезценка. Положителната репутация се амортизира на база линейния метод за срок от 5 години.

4.2. Отрицателна търговска репутация - представлява превишението на дела на придобиващия в справедливата стойност на придобитите нетни активи над първоначалната стойност на придобиване над към датата на придобиване. Тя се отразява в актива на баланса като отрицателна величина, намалена със сумата призната за приход по линейния способ за срок, определен въз основа на оставащия осреднен полезен срок на годност на разграничимите придобити амортизируеми активи.

5. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

5.1. Дъщерни предприятия

5.1.1. Бизнескомбинация, която представлява придобиване, се отчита във финансовия отчет по метода на покупко-продажбата. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването.

5.1.2. Когато при придобиването придобитото предприятие запази юридическата си самостоятелност, т.е. придобиващият се явява предприятие - майка по отношение на придобития, в индивидуалния финансов отчет на майката същото се отчита като инвестиция в дъщерно предприятие по себестойностния метод - по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

5.1.3. В консолидирания финансов отчет на майката, разграничимите активи и пасиви на дъщерята се включват по справедливи стойности. Върху тях се определя и делът на малцинственото участие. Разликата между себестойността на инвестицията и дела на майката в справедливата стойност на нетните активи на дъщерята към датата на придобиването се отчита като репутация /положителна или отрицателна/. При изготвянето на консолидирания финансов отчет се спазват консолидационните процедури, посочени в СС 27 при съблюдаване изискванията на чл.37 от Закона за счетоводството. Дъщерните фирми се консолидират от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

5.1.4. Когато при придобиването придобитото предприятие прекрати юридическата си самостоятелност, т.е. придобитият стане част от придобиващия, от датата на придобиването придобиващият включва в ОПР резултата от дейността на придобития и отчита в баланса разграничимите му активи и пасиви и съответната репутация, възникнала при придобиването при спазване на правилата на СС 22.

5.2. Асоциирани предприятия

5.2.1. Асоциирани са предприятията, в които дружеството притежава между 20% и 50% от акциите с право на глас, или упражнява значително влияние, а не контрол.

5.2.2. В индивидуалния си финансов отчет дружеството отчита инвестицията в асоциирано предприятие по себестойностния метод - по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка.
5.2.3. В консолидирания финансов отчет, делът на дружеството в асоциираното предприятие, ако е съществен, се отчита по метода на собствения капитал, съгласно който инвестицията първоначално се отчита по цена на придобиване, а впоследствие се увеличава или намалява с оглед отразяване делът на инвеститора в печалбите или загубите на предприятието, в което е инвестирано. Дивидентите, получени при разпределение на печалбите на асоциираното предприятие, намаляват балансовата стойност на инвестицията.
5.3. Смесени предприятия
5.3.1. Инвестиция в смесено предприятие се отчита в случай, че дружеството се яви съдружник в съвместно-контролирана стопанска единица – самостоятелно търговско предприятие, което действа като всички останали търговски придприятия, но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността на това предприятие, т.е никой от съдружниците не може да упражнява самостоятелен контрол.
5.3.2. В индивидуалния си финансов отчет дружеството отчита инвестицията в смесено предприятие по себестойностния метод, т.е. по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка.
5.3.3. В консолидирания финансов отчет, участието на дружеството в съвместно-контролираното предприятие, се отчита по метода на пропорционалната консолидация, съгласно СС 31, като се спазват консолидационните процедури, посочени в СС 27.
5.3.4. В случай на класифициране на смесеното предприятие като съвместно-контролирана дейност или съвместно-контролирани активи, се прилагат правилата на т. 5 и т. 6 от СС 31.
6. ФИНАНСОВИ АКТИВИ
6.1. Дружеството прилага следната класификация на финансовите активи в зависимост от целта на придобиване:
6.1.1. Финансови активи, държани за търгуване – когато са придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
6.1.2. Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато дружеството има намерението и възможността да ги запази до настъпване на падежа им с цел реализиране на фиксираното или определяемото плащане на фиксирания падеж.
6.1.3. Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието – това са финансови активи, създадени от дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори /клиенти/, без намерението да се търгува с тези разчети.
6.1.4. Финансови активи, обявени за продажба – като такива дружеството класифицира всички останали финансови активи, които не принадлежат на предходните групи.
6.2. Ръководството определя класификацията на инвестициите си в момента на покупката и преоценява предназначението им в края на всеки отчетен период.
6.3. При покупка на финансов актив дружеството прилага метода "дата на търгуване" – активът, който ще бъде получен и задължението да се плати за него се признават на датата на търгуване. Начисляването на лихва върху актива и пасива не започва да тече до датата на уреждане.
6.4. Първоначалното оценяване на финансовия актив се извършва по неговата цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по сделката. В първоначалната оценка не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.
6.5. След първоначално признаване дружеството прилага следните методи за последваща оценка:
6.5.1. На финансовите активи, държани за търгуване или обявени за продажба – по справедлива стойност.
6.5.2. На инвестициите, държани до настъпване на падеж; на заемите и вземанията, които имат фиксиран падеж – по амортизируема стойност.
6.5.3. На заемите и вземанията, които няман фиксиран падеж – по себестойност.
6.6. Разликите от промените в оценките на финансовите активи се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.
6.7. Всички финансови активи в края на отчетния период подлежат на проверка за обезценка.
6.8. Дружеството отписва изцяло или частично финансовия актив когато договорените права по него бъдат погасени, т.е. при реализиране или при отказ от правата или при изтичане на срока за реализиране на правата.
7. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ
7.1. Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тахната балансова стойност. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.
7.2. Като активи по отсрочени данъци се отчитат сумите на корпоративния данък, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на: намаляемите временни разлики; пренесените напред неизползвани данъчни загуби и данъчни кредити. Отсрочените данъчни активи се признават в степента, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, с която могат да бъдат възстановени тези активи.
7.3. Като пасиви по отсрочени данъци се отчитат дължимите суми за корпоративен данък, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагамите временни разлики. Отсрочените данъчни пасиви се признават задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.
7.4. Отсрочените данъци се отразяват в увеличение, респективно намаление на счетоводната печалба/загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати през същия или друг отчетен период директно в собствения капитал, при което и отсрочените данъци също се отчитат директно в капитала.
7.5. Във индивидуалния финансов отчет на дружеството активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано и отделно от другите пера. При изготвяне на консолидиран финансов отчет компенсация не се прави.
7.6. Отсрочените данъци се представят на лицевата страна на баланса като нетекущи активи/пасиви. Същите не се дисконтират.

8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ /МЗ/

8.1. МЗ се оценяват по по-ниската от доставната цена и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита в текущите разходи за дейността.

8.2. В доставната стойност на МЗ се включват:

8.2.1. Всички разходи по закупуването, в т.ч. покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, транспортните разходи, товаро-разтоварната дейност, монтажа и пробната експлоатация, без търговската отстъпка и складовите разходи.

8.2.2. Всички разходи за преработка, в т.ч. разходите пряко свързани с произвежданите продукти, както и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, чието разпределение за всеки продукт се извършва съгласно изискванията на т.6.3, 6.4 и 6.5 от СС 2.

8.2.3. Всички други разходи, направени във връзка с доставянето на МЗ до предвиденото от дружество местоположение и състояние, в т.ч. разходи по проектирането на изделия за конкретни клиенти и др. свързани разходи.

8.3. Нетната реализируема стойност е оценка на продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

8.4. Себестойността на готовата продукция, услугите и незавършеното производство е съставена от материали, преки разходи за труд и социално/здравно осигуряване, други преки разходи (вкл. външни услуги и амортизации) и непреки разходи, свързани с производството, но изключва административните, финансовите, извънредните разходи и тези за продажбите, които се отчитат като текущи за периода, в който са направени.

8.5. При потребление МЗ се отписват по метода "средно претеглена стойност". Всеки разход се осчетоводява на база предвидените в Правилника за документооборота документи по направление на разхода, съгласно разработения индивидуален сметкоплан.

8.6. За упражняване на вътрешен контрол и с оглед опазване на имуществото, за някои видове МЗ, в т.ч. изписаните активи под стойностния праг, може да се осигури задбалансово отчитане според това дали тяхната стойност е съществена за групата на МЗ, както и в зависимост от полезния им срок.

8.7. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на МЗ. Когато отчетната стойност е по-голяма от нетната реализируема стойност, се прави намаление до размера на последната, което се признава за текущ разход.

8.8. В следващия отчетен период се извършва нова оценка на нетната реализируема стойност и когато условията, довели до предишното намаление вече не са налице, се предприема възстановяването му-изцяло или частично, което се отчита като текущ приход и увеличение на МЗ непревишаващо стойността им преди намалението.

8.9. Честотата на оценката на МЗ по нетна реализируема стойност през отчетния период зависи от конюнктурните условия в икономиката на страната, обръщаемостта на МЗ и ценовата политика на дружеството.

9. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

9.1. Търговските вземания, като вид финансов актив, се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие се отчитат по себестойност намалена с евентуална загуба от обезценка.

9.2. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценка е разликата между балансовата и възстановимата стойност на вземането. Същата се отчита като текущ разход за периода.

9.3. Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията, като такива, подлежащи на обезценка:

- изтекъл срок на погасяване;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;
- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

9.4. Като краткосрочни се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

9.5. Когато клиента се явява и като доставчик може да се извършва прихващане на вземания и задължения с двустранен протокол.

9.6. При завеждане на дело към неизправни длъжници, след получаване на копието от исковата молба вземането се прехвърля към съдебни вземания. Съдебните и присъдени вземания се отчитат отделно по контрагенти, физически и юридически лица, възникване на вземането и стойност. Периодично счетоводството събира информация за състоянието на заведените съдебни дела. Направените разходи по съдебните дела се отчитат отделно по видове, контрагенти и стойност с оглед изискуемост на същите.

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

10.1. Паричните средства включват паричните наличности в брой и в банки, съответно в лева и във валута, както и паричните еквиваленти, каквито са високоликвидните лесно обратими в пари краткосрочни инвестиции, съдържащи незначителен риск от промяна в стойността им.

10.2. Дружеството използва българския лев (лева) за отчетна валута.

10.3. Закупената чуждестранна валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената такава – по валутния курс на продажбата.

10.3. Сделките в чуждестранна валута, без тези за покупко-продажба на валута, първоначално се отразяват по централния курс към датата на сделката. Курсова разлика възниква когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на нейното уреждане.

10.4. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс към датата на финансовия отчет на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се отчитат като текущи финансови приходи или разходи за периода, в който са възникнали.

10.5. При наличие на предприятие в чужбина, финансовият му отчет се преобразува в левове с цел включването му в годишния финансов отчет на дружеството при спазване на процедурите, визирани в т.6.1 от СС 21.

11. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

11.1. Разходи за бъдещи периоди са предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди, а в текущия период имат характер на авансово преведени /или начислени, съгласно договорните условия суми на контрагенти. Същите се представят като отделно перо в актива на баланса.

11.2. За осигуряване на аналитичност и контрол по прехвърлянето им, разходите за бъдещи периоди се дефинират по вид, период на възникване и по падеж.

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

12.1. В секцията "Собствен капитал" на баланса се включват:

1) Целият размер на регистрирания основен капитал на дружеството, съгласно изискванията на Търговския закон. В случай на записан, но невнесен капитал, сумата на същия се посочва като отделно перо – положителна величина в актива на баланса, а не като коректив на записания /регистрирания/ основен капитал;
2) Премии от емисия на капитал;
3) Резервите на дружеството – преоценъчни, законови и други.
4) Натрупаните неразпределени печалби или непокрити загуби от минали години;
5) Отчетеният финансов резултат за текущата година – печалба или загуба.

12.2. Промените в основния капитал се отчитат само след представяне в счетоводството на излязло съдебно решение и вписване на промяната в Търговския регистър.

12.3. Законовите резерви се отчитат в съответствие с Търговския закон и устава на дружеството.

12.4. Остатъкът от неразпределената печалба се разпределя и съответно загубата се покрива съгласно решение на Общото събрание при приемане на годишния финансов отчет.

13. ПРОВИЗИИ

13.1. Дружеството признава провизия по смисъла на СС 37 когато към датата на изготвянето на баланса са изпълнени едновременно три условия:

1) В резултат на минали събития е възникнало задължение /по силата на договор, на закон или поето такова към трети лица, за което дружеството е показало, че има намерение да изпълни, включително по обременяващи договори/;
2) При погасяване на задължението се очаква да изтекат парични ресурси;
3) Размера на задължението може да бъде надеждно оценен.

13.2. Дружеството не признава провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността му,

13.3. Дружеството не признава условни задължения и условни активи. Същите само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.

13.4. Провизията се оценява по най–добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за погасяване или прехвърляне на текущото задължението към датата на финансовия отчет.

13.5. Към датата на всеки баланс провизиите се преразглеждат и при необходимост се преизчисляват с оглед отразяване на най-добрата текуща оценка. Ако някои от горните критерии за признаване отпадне, поддържането на провизията се прекратява.

13.6. Провизията се отчита като задължение и текущ разход за периода. Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизия, се отчита като приход.

14. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

14.1. Дружеството прилага следната класификация на финансовите пасиви съобразно целта при поемането им:

14.1.1. Финансови пасиви, държани за търгуване – поети с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърския марж.

14.1.2. Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж – с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, когато дружеството има намерението и възможността да ги запази до настъпване на падежа.

14.1.3. Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори /доставчици/, без намерението да се търгува с тези разчети /заеми и задължения/.

14.2. Първоначалното оценяване на финансовия пасив се извършва по неговата цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение и разходите по сделката. В първоначалната оценка не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

14.3. След първоначално признаване дружеството прилага следните методи за последваща оценка:

14.3.1. На финансовите пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

14.3.2. На финансовите пасиви, държани до настъпване на падеж; на кредитите и задълженията, които имат фиксиран падеж – по амортизируема стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

14.3.3. На кредитите и задълженията, които няман фиксиран падеж – по себестойност.

14.4. Разликите от промените в оценките на финансовите пасиви се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

14.5. Дружеството отписва изцяло или частично финансовия пасив когато договорените задължения по него бъдат уредени, отменени или при изтичане на срока за уреждане.

15. ЗАЕМИ

15.1. Задълженията по заеми, като вид финансов пасив, се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие се отчитат по амортизируема стойност.

15.2. Получените заеми са с характер на привлечени средства, разграничавани от дружеството като краткосрочни /със срок на погасяване до 12 месеца след датата на сключване на заема/ и дългосрочни – всички останали.

15.3. Следвайки принципа за текущо начисляване разходите за лихви по заеми се начисляват ежемесечно на база на погасителния план.

15.4. Таксите за ангажимент и управление на заемите се отчитат като други финансови разходи.

15.5. Консултатските и спомагателни услуги, които се изплащат преди усвояване на кредита се отчитат като финансови разходи за бъдещи периоди. Същите се признават за разход в текущия период на погасяването, пропорционално на размера на погасителната вноска.

15.6. За осигуряване аналитичност на счетоводното отчитане на тази група пасиви отчитането се организира по видове заеми, финансови институции, срок на погасяване и други.

16. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

16.1. Търговските задължения представляват задължения към доставчици, кредитори, персонал (вкл. за неизползван отпуск), данъчни и други задължения. Те се класифицират като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, за които се прилагат посочените в т.14 правила за първоначално и последващо оценяване.

16.2. За отчитане на задълженията към доставчици и разни кредитори се използват определените сметки от индивидуалния сметкоплан с организиране на аналитично отчитане по контрагенти, възникване на задължението и стойност.

16.3. Задълженията към персонала са по повод на минал труд, положен от наетия персонал и следващите се задължения за осигурителни вноски, изискуеми от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 същите включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани /компенсируеми/ отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на персонала в замяна на труда му през изминалия отчетен период.

16.4. Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представят са по стойности съгласно правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци се начислявт дължимите лихви за забава.

16.5. В случай, че дружеството декларира дивиденти към притежателите на капиталови инструменти след датата на баланса, не следва да се признават тези дивиденти като задължение на дружеството към датата на баланса.

17. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ И ФИНАНСИРАНИЯ

17.1. Като такива се отчитат възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди. Те имат характер на авансово получени/начислени съгласно договорните условия суми от контрагенти. За същите се създава в дружеството подходяща аналитична отчетност

17.2. Дружеството отчита като финансиране всички получени правителствени дарения, както и даренията от трети лица, като прилага изискванията и правилата на СС 20.

17.3. Преотстъпеният корпоративен данък, респективно намалението му по смисъла на ЗКПО се отчита като резерв.

17.4. Не се отчитат като финансиране правителствените дарения /субсидиите/, получени от държавата като компенсация на минали разходи или загуби. Същите се отчитат като приход през периода на получаването им.

17.5. При опрощаване на данъци, в случай, че същите текущо са били отразени като разход за дейността, при отписването им се признават приходи за периода, в който е направено опрощаването. В случай, че се опрощава корпоративен данък, същият се отчита в увеличение на неразпределената печалба или в намаление на непокритата загуба.

17.6. При опрощаване на заеми, когато опрощаването е без условия, същите се отчитат като текущи приходи, а когато е при определени условия – като финансиране.

17.7. Приходите за бъдещи периоди и финансиранията се представят като отделни пера в пасива на баланса.

18. РАЗХОДИ

18.1. Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи /материали, външни услуги, амортизации, персонал, осигуровки, данъци и такси, провизии, обезценки, други разходи/ и след това ги отнася по функционално предназначение, с цел идентифициране размера на разходите по направления, обекти и дейности. Отчетността на разходите се организира посредством разгърната аналитичност по статии и пера, предоставяща необходимата информация за анализ, вътрешен контрол и вземане на управленски решения.

18.2. Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и реализираните приходи, т.е. при спазване на принципа за съпоставимост на разходите и приходите, обхващащ едновременно и комбинирано признаване на приходи и разходи, които се явяват в резултат от едни и същи сделки, събития и операции.

18.3. Към разходите за обичайната дейност се отнасят и финансовите разходи. Като такива се отчитат: разходите за лихви; разходите от последващи оценки и по операции с финансови активи и инструменти; разходите по валутни операции и другите финансови разходи, включващи всички разходи във връзка с обслужване на привлечения капитал – комисионни на банката, разходи по проучване и обслужване на кредити, финансови лизинги и т.н.

18.4. Като извънредни разходи дружеството отчита балансовата стойност на принудително отчуждените активи, балансовата стойност на отписаните активи вследствие на природни и други бедствия, разходите, възникнали случайно или породени извън обичайната дейност, които не се очаква да възникнат отново в близкото бъдеще и са съществени за дружеството. Извънредните разходи се посочват като отделна статия в ОПР.

18.5. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящото за плащане.

18.6. Като отделна статия "Разходи за данъци от печалбата" в ОПР се посочват текущият и отсрочените данъци от печалбата, определени по реда на СС 12.

19. ПРИХОДИ

19.1. Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности, в т.ч. приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други продажби.

19.1.1. Приходите от продажба на продукция и стоки се признават когато дружеството ги продаде на клиента, клиентът ги приеме и събираемостта на произтичащото от сделката вземане е разумно гарантирана. Горното означава че значителни рискове и облаги свързани със собствеността на продукцията и стоките са прехвърлени на купувача.

19.1.2. Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

19.1.3. Като приходи от други продажби се отчитат приходите от:

- продажба на дълготрайни и краткотрайни активи – приходът се признава при прехвърляне на собствеността върху активите на купувача;
- отдадени под наем активи – приходът се признава по линейния метод на база срока на отдаване под наем на актива;
- излишъци на активи – приходът се признава при установяване на излишъка в резултат на извършена инвентаризация;
- отписани задължения – приходът се признава при изтичане на давностния срок по решение на ръководството и по излезли съдебни решения;
- глоби, неустойки, лихви и други – приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или чрез съдебен иск;
- ценови разлики по липси и начети – признават се за приход при плащане на липсите или начетите;
- частта от отрицателната репутация, призната на приход на база линейния метод;
- възстановени от НАП недължимо внесени данъци и лихви;
- други приходи.

Дружеството организира необходимата за нуждите на ръководството и външните потребители на информация аналитична отчетност на другите приходи от продажби.

19.2. Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи, в т.ч. приходи от лихви, от съучастия, от операции и последващи оценки на финансови активи и инструменти, от валутни операции и други финансови приходи.

19.3. Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Същите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

19.4. Приходите се признават, когато е възможно дружеството да има бъдещи икономически ползи и тези ползи могат да се оценят надеждно.

19.5. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи съгласно принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

19.6. Приходите включват фактурираната сума на продадените стоки и услуги, нетно от данък добавена стойност (ДДС), отстъпки и след елиминиране на вътрешно-груповите обороти в случаите на консолидация. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или на подлежащото на получаване плащане или възнаграждение.

19.7. Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

19.8. Приход от дивиденти се признава когато е установено правото да се получи плащането.

19.9. Като извънредни приходи дружеството отчита получените застрахователни обезщетения, балансовата стойност на отписаните пасиви вследствие на природни и други бедствия, приходите, които са възникнали случайно или са резултат от събития извън обичайната дейност и не се очаква да възникнат отново в близко бъдеще и са съществени за дружеството. Извънредните приходи се посочват като отделна статия в ОПР.

20. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

20.1. Експлоатационен /оперативен/ лизинг

20.1.1. Дружеството като наемател или наемодател признава наемните вноски като разходи за външни услуги и съответно като други приходи от продажби в текущия период.

20.1.2. Предоставените активи по договори за оперативен лизинг се отчитат като собствени дълготрайни активи в баланса на наемодателя. Те се амортизират по възприетите амортизационни норми. В случай, че дружеството е наемател, наетите активи се завеждат по справедлива стойност по задбалансовите сметки, съгласно индивидуалния сметкоплан.

20.1.3. Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор /комисионни, такси и др./ се отчитат като разходи за дейността през текущия период.

20.1.4. Когато освен наемните плащания са договорени и допълнителни такива – например извършване на ремонти и подобрения, плащане на застраховки и др. – те се отчитат отделно от наема.

20.2. Финансов лизинг

20.2.1. Когато дружеството е лизингополучател / наемател /

Съгласно договора дружеството признава актив и пасив /задължение/ по по-ниската от двете оценки: справедлива стойност на актива и сегашна стойност на минималните лизингови плащания. Последната се изчислява като се прилагат изискванията и правилата на СС 17. Наетият актив се включва в амортизационния план на дружеството и към него се прилага възприетата счетоводна политика по отношение на ДМА. Разликата между стойността на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди, който се признава като текущ разход пропорционално на относителния дял на дължимите лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

20.2.2. Когато дружеството е лизингодател / наемодател /

В този случай единственият доход за дружеството са лихвите през срока на лизинга. Отчита се вземане в размер определените в договора наемни плащания срещу отписване на актива. Разликата между общата сума на договорените лизингови плащания и справедливата цена на отдадения актив се отчита като финансов приход за бъдещи периоди, който се признава като текущ приход пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания. Отчита се и финансов резултат в началото на срока на договора от разликата между справедливата стойност и балансовата стойност на отписания актив. При прекия финансов лизинг първоначалните преки разходи по договора се прибавят към сумата, призната като актив и се амортизират през срока на лизинга. Когато дружеството-лизингодател е едновременно производител и търговец първоначалните преки разходи се

отчитат като текущи разходи за периода, когато е призната печалбата/загубата от продажбата на предоставения на лизинг актив /в началото на срока на лизинга/.

21. ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО

Признаването на приходите и разходите по договор за строителство става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство", като дружеството съблюдава изискванията на СС 11. Приходите по договора следва да съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа. Етапа на завършеност се определя на база на набраните към датата на отчета разходи към общо предвидените разходи по договора. Направените разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив, при увереност на ръководството, че е вероятно те да бъдат възстановени. Тези разходи представляват сума, дължима от клиента, и се класифицират като незавършени работи по договора. Приходите по договорите за строителство се признават чрез отнасяне към етапа на завършване на договора. Същите се признават в съответствие с извършената работа независимо от това, че не са платени или част от сумите са задържани по друг повод. Направените удръжки от плащанията при дружеството-предприемач се отчитат като вземания.

22. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

20.1. Съставните части на финансовия отчет са:

1) Счетоводен баланс /двустранна форма/, който представя активите, пасивите и собствения капитал на дружеството, като информацията за тях е систематизирана в раздели, групи и статии. /Приложение № 1 към СС 1/;
2) Отчет за приходите и разходите /двустранна форма/, отразяващ приходите и разходите за отчетния период, класифицирани според тяхната същност, като информацията за тях е систематизирана в раздели и статии. /Приложение № 2 към СС 1/;
3) Отчет за собствения капитал, който представя изменението на същия между датите на два счетоводни баланса, показващо увеличението или намалението на нетните активи на дружеството през периода. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал. /Приложение № 4 към СС 1/;
4) Отчет за паричните потоци, представящ паричните потоци на дружеството през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност, чрез прекия метод , при съблюдаване изискванията на СС 7;
5) Приложение, представящо информация за приложената счетоводна политика при съставянето на финансовия отчет и съдържащо задължителните оповестявания, изискуеми от Закона за счетоводството и Счетоводните стандарти, както и допълнителна съществена информация, която не е представена в другите съставни части на отчета, но чието оповестяване е необходимо с оглед вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

20.2. При изготвяне на годишния финансов отчет се прилагат указанията и разпоредбите на СС 1, а информацията се извлича от счетоводните регистри – оборотна ведомост и главна книга при строго съблюдаване на равнението и връзката между синтетичната и аналитична отчетност на база всеобхватното хронологично регистриране на стопанските операции.

20.3. Сравнителната информация в ГФО се представя за един отчетен период и вкючва предходната финансова година. Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.

20.4. Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до посочените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода /така например оценка на полезния живот на нетекущите активи, размера на обезценката, на призната провизия, на оценката по справедлива стойност и т.н./ Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират или са в резултат на натрупания опит и професионализъм на ръководството при оформянето на разумни преценки.

23. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА, В ПРИБЛИЗИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И КОРЕКЦИЯ НА ГРЕШКИ.

23.1. Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а/ това се изисква по закон или от счетоводните стандарти или

б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /т.нар.доброволна промяна на счетоводната политика/.

23.2. Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се прилага препоръчителния подход съгласно СС 8. За целта се коригира салдото на неразпределената печалба /или непокритата загуби/ от минали години. Сравнителните суми, оповестени през предходния период се преизчисляват, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика. Разликата от преизчислените разходи за данъци за предходните периоди се посочка като корекция също на неразпределената печалба /или непокритата загуби/ от минали години.

23.3. Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната. Ефектът от промяната се включва в същата статия на ОПР, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

23.4. При коригирането на фундаментални /съществени/ грешки, свързани с предходни периоди, дружеството прилага препоръчителния подход съгласно СС 8, съгласно който корекцията се отразява през текущия период чрез увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба от минали години. В случай, че салдото е недостатъчно при намаление, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Извършва се и преизчисление на сравнителната информация от

предходния отчетен период, така сякаш никога не е възниквала грешка. При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

24. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За целта на изготвянето на финансовия отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на съвета на директорите, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица, като дружеството е възприело политика за формиране цени на сделките между свързани лица, която не се отличава от условията между несвързани лица. Всички сделки се сключват при условия, чието изпълнение не води до отклонения от данъчно облагане. Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината се оповестява от дружеството при съблюдаване изискванията на СС 24.

25. ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск, включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск; кредитен рис; ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите и търговските пазари и засилената конкурентна среда в отрасъла и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Съветът на директорите приема принципите за цялостното управление на риска, както и политика, отнасяща се до специфични области като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, инвестиране на излишъци от ликвидни средства и др.

(а) Валутен риск

Дружеството е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

(б) Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска за дружеството от колебание в размера на лихвоносните заеми, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Тъй като дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните му парични потоци не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

Лихвеният риск за дружеството би възникнал от дългосрочно получени заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Заемите с фиксирани лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с колебания при бъдещо определяне на справедливи стойности.

(в) Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

(г) Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска дружеството да срещне трудности при уреждане на своите задължения и ангажименти. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни финансови активи, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради засилващата се динамика в основния бизнес, ръководството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Настоящата счетоводна политика е неразделна част от вътрешните нормативни документи за управление на дружеството. Тя е съобразена с действащото законодателство и извършените промени на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила от 01.01.2008 г.

"ЕЛИТСТРОЙ-77" ХАСКОВО ЕООД

ИЗГОТВИЛ :
ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ: _____

Вярно с оригинала!

"Елитстрой-77" ЕООД Приложение № 1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2008 г.

Актив **Пасив**

Раздели, групи, статии	Бел. №	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Бел. №	Сума (хил.лева)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал				**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				**I. Записан капитал**		5	
I. Нематериални активи				**II. Премии от емисии**			
1. Продукти от развойна дейност				**III. Резерв от последващи оценки**			
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				**IV. Резерви**			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				2. Резерв свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:		***0***	***0***	3. Резерв съгласно учредителен акт			
II. Дълготрайни материални активи				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		0	0	***Общо за група IV:***		**0**	**0**
- земи				**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**			
- сгради				- нераспределена печалба			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				- непокрита загуба			
3. Съоръжения и други				***Общо за група V:***		***0***	***0***
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				**VI. Текуща печалба (загуба)**			
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":		**5**	**0**
Общо за група II:		**0**	**0**	**Б. Провизии и сходни задължения**			
III. Дългосрочни финансови активи				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения			
1. Акции и дялове в предприятия от група				2. Провизии за данъци в т.ч.:			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				- отсрочени данъци			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				3. Други провизии и сходни задължения			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				**Общо за раздел Б:**		**0**	**0**
5. Дългосрочни инвестиции				**В. Задължения**			
6. Други заеми				1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:		0	0
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .хил.лв.		X	X	- до 1 година			
Общо за група III:		***0***	***0***	- над 1 година			
IV. Отсрочени данъци				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		0	0
Общо за раздел Б:		**0**	**0**	- до 1 година			
В. Текущи (краткотрайни) активи				- над 1 година			
I.Материални запаси				3. Получени аванси, в т.ч.:		0	0
1. Суровини и материали				- до 1 година			
2. Незавършено производство				- над 1 година			
3. Продукти и стоки в т.ч.:		0	0	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		0	0
- продукция				- до 1 година			
- стоки				- над 1 година			
4. Предаставени аванси				5. Задължения по полици, в т.ч.:		0	0
Общо за група I:		***0***	***0***	- до 1 година			
II. Вземания				- над 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		0	0
- над 1 година				- до 1 година			
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:				- над 1 година			
- над 1 година							
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		0	0
- над 1 година				- до 1 година			
4. Други вземания в т.ч.:				- над 1 година			
- над 1 година				8. Други задължения, в т.ч.:		0	0
Общо за група II:		***0***	***0***	- до 1 година			
III. Инвестиции				- над 1 година			
1. Акции и дялове в предприятия от група				- към персонала, в т.ч.:		0	0
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.		X	X	- до 1 година			
3. Други инвестиции				- над 1 година			
Общо за група III:		***0***	***0***	- осигурителни задължения, в т.ч.:		0	0
				- до 1 година			
IV. Парични средства, в т.ч.:				- над 1 година			
- в брой		5		- данъчни задължения		0	0
- безсрочни сметки (депозити)				- до 1 година			
Общо за група IV:		***5***	***0***	- над 1 година			
				Общо за раздел В, в т.ч.:		0	0
Общо за раздел В:		**5**	**0**	- до 1 година		0	0
				- над 1 година		0	0
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		0	0
Г. Разходи за бъдещи периоди				- финансирания			
				- приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА		**5**	**0**	**СУМА НА ПАСИВА**		**5**	**0**

Дата на съставяне: 23.03.2009. Съставител..... Ръководител.....

Вярно с оригинала

"ЕЛИТСТРОЙ" ХАСКОВО ЕООД

"ЕЛИТСТРОЙ" ХАСКОВО ЕООД

"Елитстрой-77" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2008 Г.

Приложение № 2 към СС 1

Наименование на разходите	Бел. №	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година	Наименование на приходите	Бел. №	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	а	2	3	1	а	2	3
А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		0	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		0	0	а) продукция			
а) суровини и материали				б) стоки			
б) външни услуги				в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		0	0	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения				3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:				4. Други приходи, в т.ч.:			
- осигуровки свързани с пенсии				- приходи от финасирания			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		0	0	*Общо приходи от оперативната дейност*		0	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		0	0	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- разходи за амортизация				- приходи от участия в предприятия от група			
- разходи от обезценка				6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи							
5. Други разходи, в т.ч.:		0	0	- приходи от участия в предприятия от група			
а) балансова стойност на продадени активи				7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		0	0
б) провизии				а) приходи от предприятия от група			
Общо разходи за оперативната дейност		0	0	б) положителни разлики от операции с финансови инструменти			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:				в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове				*Общо финасови приходи*		0	0
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:			0				
- разходи, свързани с предприятия от група							
- отрицателни разлики от операции с финансови активи							
Общо финансови разходи		0	0				
Общо разходи за обичайната дейност		0	0	*Общо приходи от обичайната дейност*		0	0
8. Печалба от обичайната дейност		0	0	8. Загуба от обичайната дейност		0	0
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо разходи		0	0	*Общо приходи*		0	0
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		0	0	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		0	0
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба		0	0	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)		0	0
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)		0	0	Всичко (Общо приходи + 11)		0	0

Дата на съставяне:.23.03..2009 г.

Съставител:.....

Ръководител:.....

"ЕЛИТСТРОЙ-77" ХАСКОВО ЕООД

"ЕЛИТСТРОЙ-77" ХАСКОВО ЕООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"Елитстрой-77" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 200 8 г.

Приложение № 3 към СС 1

	Наименование на паричните потоци	Бел.	Текущ период			Предходен период		
		№	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	б	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти				0			0
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели				0			
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения				0			0
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни				0			
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				0			
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата				0			0
7	Плащания при разпределения на печалби				0			0
8	Други парични потоци от основна дейност				0			0
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				0			0
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи				0			
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни				0			
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания				0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				0			
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност		5		5			0
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		**5**	**0**	**5**	**0**	**0**	**0**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**							
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа				0			
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците				0			
3	Парични потоци, свързани с получени или връщането им на собствениците				0			
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни				0			
5	Плащания на задължения по лизингови договори				0			0
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				0			
7	Други парични потоци от финансова дейност				0			0
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		**5**	**0**	**5**	**0**	**0**	**0**
Д.	Парични средства в началото на периода				**0**			**0**
Е.	Парични средства в края на периода				**5**			**0**

Дата: .23.03..2009г.

Съставител: ..... Ръководител: .....

"ЕЛИТСТРОЙ-77" ХАСКОВО ЕООД

Вярно с оригинала

"Елитстрой-77" ЕООД

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2008 г.

(Хил.лв)

Показатели	Бел. №	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период						0						**0**
2. Промени в счетоводната политика												**0**
3. Грешки												**0**
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:		5										5
- увеличение		5										5
- намаление												**0**
6. Финансов резултат от текущия период												**0**
7. Разпределние на печалба в т.ч.:												**0**
- за дивиденти												**0**
8. Покриване на загуба												**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви												**0**
- увеличения												**0**
- намаления												**0**
10. Други изменения в собствения капитал												**0**
11. Салдо към края на отчетния период		**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5**
12. Промени от преводи на годишни финансови												**0**
Отчети на предприятия в чужбина												**0**
13. Собствен капитал към края на отчетния												
Период (11+/- 12)		**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5**

Дата на съставяне:..23.03.2009 г.

Представител:.....

Ръководител:.....

"ЕЛИТСТРОЙ-77" ЕООД ХАСКОВО

Вярно с оригинала

"Елитстрой-77" ЕООД

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ към 31.12.2008 г.

Приложение № 5 към СС 1

(хил.ла.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				0			0				0			0	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- земи				0			0				0			0	0
- сгради				0			0				0			0	0
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура				0			0				0			0	0
3. Съоръжения и други				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци				0			0				0			0	0
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Дата на съставяне:23.03.2009

Съставител: .....

Ръководител: .....

"ЕЛИТСТРОЙ-77" ХАСКОВО ЕООД

Вярно с оригинала