

Отчетна единица: ЕС ПИ ЕС ИНВЕСТ ЕООД
Гр.ГАБРОВО
Община: ГАБРОВО

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
200750064

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2009 ГОДИНА

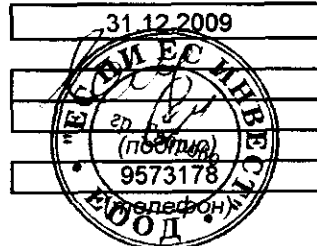
Наименование на разходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	10100		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	10200	0	0
Суровини и материали	10210		
Външни услуги	10220		
Разходи за персонала	10300	0	0
в това число:			
Разходи за възнаграждения	10310		
Разходи за осигуровки	10320		
от тях: осигуровки, свързани с пенсии	10321		
Разходи за амортизация и обезценка	10400	3	0
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	10410	3	
в това число:			
Разходи за амортизация	10411	3	
Разходи за обезценка	10412		
Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	10420		
Други разходи	10500		
в това число:			
Балансова стойност на продадените активи	10510		
Провизии	10520		
Общо за група I	10000	3	0
II. Финансови разходи			
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	11100		
в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	11110		
Разходи за лихви и други финансови разходи	11200	4	
в това число:			
Разходи, свързани с предприятия от група	11210		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	11220		
Общо за група II	11000	4	0
Б. Печалба от обичайна дейност	14000	0	0
III. Извънредни разходи	12000		
в т.ч. за природни и други бедствия	12100		
Общо разходи (I + II + III)	13000	7	0
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	14100	0	0
IV. Разходи за данъци от печалбата	14200		
V. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	14300		
Г. Печалба (В - IV - V)	14400	0	0
Всичко (Общо разходи + IV + V + Г)	14500	7	0

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Приходи			
I. Приходи за оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби	15100	0	0
Продукция	15110		
Стоки	15120		
Услуги	15130		
в това число:			
Приходи от търговско-посредническа дейност	15131		
Приходи от наеми	15132		
Приходи от промишлени услуги, вкл. на ишлеме	15133		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	15200		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	15300		
Други приходи	15400		
в това число:			
Приходи от финансиране	15410		
от тях: от правителството	15411		
Приходи от продажба на суровини и материали	15420		
Приходи от продажба на дълготрайни активи	15430		
Общо за група I	15000	0	0
II. Финансови приходи			
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	16100		
в т.ч. приходи от участия в предприятия от група	16110		
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи	16200		
в т.ч. Приходи от предприятия от група	16210		
Други лихви и финансови приходи	16300		
в това число:			
Приходи от предприятия от група	16310		
Положителни разлики от операции с финансови активи	16320		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	16330		
Общо за група II	16000	0	0
Б. Загуба от обичайна дейност	19000	0	0
III. Извънредни приходи	17000		
в т.ч. получени застрахователни обезщетения	17100		
Общо приходи (I + II + III)	18000	0	0
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	19100	7	0
Г. Загуба (B + IV + V)	19200	7	0
Всичко (Общо приходи + Г)	19500	7	0

Дата:

31.12.2009

ръководител: СТОЙКО ЦОЧЕВ
 Съставител: ЖИВКА ПЕТРОВА
 (име, презиме, фамилия)
 е за контакт: СТОЙКО ЦОЧЕВ
 (име, презиме, фамилия)



Отчетна единица:	ЕС ПИ ЕС ИНВЕСТ ЕООД
Гр. ГАБРОВО	
Община: ГАБРОВО	

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
200750064

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2009 година

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	01000		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност	02110		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	02120	0	0
в това число:			
За водноелектрически централи	02121		
За вятърни генератори	02122		
За слънчеви колектори	02123		
За термопомпи	02124		
Търговска репутация	02130		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на	02140		
в т.ч. предоставени аванси	02141		
Общо за група I	02100	0	0
II. Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради	02210	329	0
Земи	02211		
Сгради	02212	329	
Машины, производствено оборудване и апаратура	02220		
в това число:			
За водноелектрически централи	02221		
За вятърни генератори	02222		
За слънчеви колектори	02223		
За термопомпи	02224		
Съоръжения и други	02230		
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в	02240		
в т.ч. предоставени аванси	02241		
Общо за група II	02200	329	0
III. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група	02310		
Предоставени заеми на предприятия от група	02320		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	02330		
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени	02340		
Дългосрочни инвестиции	02350		
Други заеми	02360		
Изкупени собствени акции номинална стойност	02370		
Общо за група III	02300	0	0
IV. Отсрочени данъци	02400		
Общо за раздел Б	02000	329	0

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Суровини и материали	03110		
Незавършено производство	03120		
в т.ч. млади животни и животни за уговяване и разплод	03121		
Продукция и стоки	03130	0	0
Продукция	03131		
Стоки	03132		
Предоставени аванси	03140		
Общо за група I	03100	0	0
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	03210		
в т.ч. над 1 година	03211		
Вземания от предприятия от група	03220		
в т.ч. над 1 година	03221		
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	03230		
в т.ч. над 1 година	03231		
Други вземания	03240	67	
в т.ч. над 1 година	03241		
Общо за група II	03200	67	0
III. Инвестиции			
Акции и дялове в предприятия от група	03310		
Изкупени собствени акции номинална стойност	03320		
Други инвестиции	03330		
Общо за група III	03300	0	0
IV. Парични средства			
Касови наличности и сметки в страната	03410	5	0
Касови наличности в лева	03411	5	
Касови наличности във валута (левава равностойност)	03412		
Разплащателни сметки	03413		
Блокирани парични средства	03414		
Парични еквиваленти	03415		
Касови наличности и сметки в чужбина	03420	0	0
Касови наличности в лева	03421		
Касови наличности във валута	03422		
Разплащателни сметки във валута	03423		
Блокирани парични средства във валута	03424		
Общо за група IV	03400	5	0
Общо за раздел В	03000	72	0
Г. Разходи за бъдещи периоди	04000	80	
Сума на актива (А+Б+В+Г)	04500	481	0

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	05100	5	0
Акционерен капитал	05110		
Котираны акции на финансовите пазари	05111		
Некотираны акции на финансовите пазари	05112		
Други видове основен капитал	05120	5	
II. Премии от емисии	05200		
III. Резерв от последващи оценки	05300		
в т.ч. резерв от последващи оценки на финансови инструменти	05310		
IV. Резерви		0	0
Законови резерви	05410		
Резерв, свързан с изкупени собствени акции	05420		
Резерв съгласно учредителен акт	05430		
Други резерви	05440		
Общо за група IV	05400	0	0
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба	05510		
Непокрита загуба	05520		
Общо за група V	05500	0	0
VI. Текуща печалба (загуба)	05600	-7	
Общо раздел А	05000	-2	0
Б. Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения	06100		
Провизии за данъци	06200		
в т.ч. отсрочени данъци	06210		
Други провизии и сходни задължения	06300		
Общо за раздел Б	06000	0	0
В. Задължения			
Облигационни заеми с отделно посочване на	07100	0	0
До 1 година	07101		
Над 1 година	07102		
Задължения към финансови предприятия	07200	0	0
До 1 година	07201		
Над 1 година	07202		
Получени аванси	07300	0	0
До 1 година	07301		
Над 1 година	07302		
Задължения към доставчици	07400	0	0
До 1 година	07401		
Над 1 година	07402		

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Задължения по полици	07500	0	0
До 1 година	07501		
Над 1 година	07502		
Задължения към предприятия от група	07600	0	0
До 1 година	07601		
Над 1 година	07602		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	07700	0	0
До 1 година	07701		
Над 1 година	07702		
Други задължения	07800	483	0
До 1 година	07801	150	
Над 1 година	07802	333	
в това число:			
Към персонала	07810	0	0
До 1 година	07811		
Над 1 година	07812		
Осигурителни задължения	07820	0	0
До 1 година	07821		
Над 1 година	07822		
Данъчни задължения	07830	0	0
До 1 година	07831		
Над 1 година	07832		
Общо за раздел В	07000	483	0
До 1 година	07001	150	0
Над 1 година	07002	333	0
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	08000	0	0
в това число:			
Финансирания	08001		
Приходи за бъдещи периоди	08002		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	08500	481	0

Дата: 31.12.2009 г.

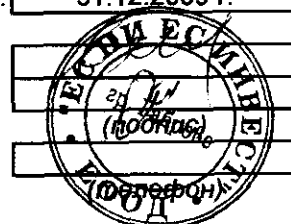
Ръководител: СТОЙКО ЦОЧЕВ

Съставител: ЖИВКА ПЕТРОВА

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: СТОЙКО ЦОЧЕВ

(име, презиме, фамилия)



Отчетна единица: ЕС ПИ ЕС ИНВЕСТ ЕООД

Гр. ГАБРОВО

Община: ГАБРОВО

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

200750064

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2009 ГОДИНА

(може да не се попълва от предприятията, които съгласно критериите в Закона за малките и средните предприятия са определени като "Микро" или "Малки")

ПОКАЗАТЕЛИ	код на реда	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	ОБЩО собствен капитал
					Законови	Резервот изкупени собств. акции	Резерв съгласно учред. акт	Други резерви	Неразпр. Печалба	Непокрита загуба		
а	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	61610											
2. Промени в счетоводната политика	61620											
3. Грешки	61630											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки	61640											
5. Изменение за сметка на собствените, в т.ч. : --- увеличение --- намаления	61650 61651 61652	5 5										5 5
6. Финансов резултат за текущия период	61660											
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. : в т.ч. за дивиденди	61670 61671 61680											(7) (7)
8. Покриване на загуба	61690											
9. Последваща оценка на активи и пасиви --- увеличение --- намаление	61691 61692											
10. Други изменения в собствения капитал	61710											
11. Салдо към края на отчетния период	61720	5									(7)	(2)
12. Промени от преводи на годишни фин. отчети на предприятията в чужбина	61730											
13. Собствен капитал към края на отчетния период	61740	5									(7)	(2)

Дата:

31.12.2009

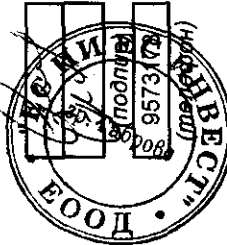
Ръководител: СТОЙКО ЦОЧЕВ

Съставител: ЖИВКА ПЕТРОВА

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: СТОЙКО ЦОЧЕВ

(име, презиме, фамилия)



Отчетна единица: ЕС ПИ ЕС ИНВЕСТ ЕООД
Гр.ГАБРОВО
Община: ГАБРОВО

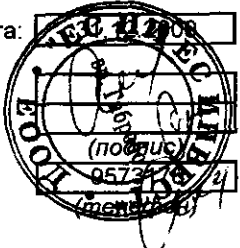
ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
200750064

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2009 ГОДИНА

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Код на реда	Текущ период			Предходна година		
		постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	61531		150	(150)			
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	61532						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	61533						
Парични потоци, свързани с лихви, комис., дивиденди и др.	61534						
Парични потоци от полож. и отриц. валутни курс. разлики	61535						
Плащания при разпределения на печалби	61536						
Платени и възстановени данъци върху печалбата	61537						
Други парични потоци от основната дейност	61538						
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	61580		150	(150)			
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	61541						
Парични потоци, свързани с кратк. финансови активи	61542						
Парични потоци, свързани с лихви, комис., дивиденди и др.	61543						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	61544						
Парични потоци от полож. и отриц. валутни курсови разл.	61545						
Други парични потоци от инвестиционна дейност	61546						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	61540						
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емисия и обр. прид. на ценни книжа	61551						
Парични потоци от доп. Вн. и връщ. им на собствениците	61552						
Парични потоци, свързани с получени или предост. заеми	61553	150		150			
Парични потоци, свързани с лихви, комис., дивиденди и др.	61554						
Плащания на задължения по лизингови договори	61555						
Парични потоци от полож. и отриц. валутни курсови разл.	61556						
Други парични потоци от финансовата дейност	61557						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	61550	150		150			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	61560	150	150				
Д. Парични средства в началото на периода	61570			5			
Е. Парични средства в края на периода	61580			5			

Дата: 12.12.2009



Ръководител: СТОЙКО ЦОЧЕВ
Съставител: ЖИВКА ПЕТРОВА
(име, презиме, фамилия)
Лице за контакт: СТОЙКО ЦОЧЕВ
(име, презиме, фамилия)

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

РАЗДЕЛ I: ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗХОДНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА

1. Счетоводството на предприятието 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 предприятието 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 счетоводна 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 обоснованост 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.

Организацията на счетоводството зависи от изискванията на Нормативните актове, от технологичната и организационна структура на предприятието. Всяко предприятие определя счетоводната си политика като има предвид нормативните актове по счетоводство и други нормативни актове, които имат непосредствено отношение към дейността на фирмата. Системата на счетоводна политика се определя от съдържанието на приложимите счетоводни стандарти.

Индивидуален сметкоплан

На база постановките на Закона за счетоводството и приложи мите счетоводни стандарти предприятието разработва и прилага индивидуален сметкоплан за счетоводно отчитане.

Фирмата работи със сметкоплан, съобразен със всички нормативни изисквания и удовлетворяващ специфичните условия на работа. В сметкоплана сметките са представени по раздели и групи и индивидуализирани с шифри и конкретни наименования. Сметките са групирани в 8 раздела:

Раздел 1 Сметки за капитали

Раздел 2 Сметки за ДМА

Раздел 3 Сметки за краткотрайни материални активи

Раздел 4 Сметки за разходи

Раздел 5 Сметки за финансови средства

Раздел 6 Сметки за разходи

Раздел 7 Сметки за приходи

Раздел 8 Сметки за условни активи и пасиви

Индивидуално прилаганата система на счетоводни сметки е в съответствие с утвърждения от Националния съвет по счетоводство Примерен национален сметкоплан.

РАЗДЕЛ II:

ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

1. Признаване на дълготрайни материални активи.

1.1. Счетоводно предприятието признава един актив и го отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на следните критерии:

- 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 200 (двеста) лв.
- стойността на актива може надеждно да бъде изчислена и
- 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 третира 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 в т.4.1., букви "а" - "ж" 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 т.4.2. от НСС 16 се изключват и разходите за лихви, когато придобиването е свързано с разсрочено плащане - съобразно т.2.5. от настоящия раздел на счетоводната политика.

Документалната обосноваване на определянето на цената на придобиване на активите, придобити чрез покупка се извършва чрез прилагане на писмен протокол или справка към фактурата или заповедта на ЦУ или ДИК, подписани от съответните длъжностни лица отговарящи за изготвянето и проверката им.

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

Д-т с/ка от гр. 207 "Разходи за придобиване на дълготрайни активи"

К-т с/ка от гр. 40 "Доставчици"

Д-т с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

К-т с/ка 207 "Разходи за придобиване на дълготрайни активи"

2.2. Активи, създадени в предприятието първоначално се оценяват по себестойност, която се определя по начин, който е идентичен с начина на 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 дълготрайния материален актив.

Определянето на конкретната стойност (себестойността) на произведените, създадените в предприятието ДМА е в правомощията на определените със заповед на ръководството на поделенията 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 на дълготрайните материални активи се съставя счетоводната статия:

Д-т с/ка от гр. 207 "Разходи за придобиване на дълготрайни активи"

К-т с/ка от гр. 60 "Разходи по икономически елементи"

Д-т с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

К-т с/ка 207 "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 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 (в СП "ДО") или от трети лица:

Д-т с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

К-т с/ка 131 "Финансирания на дълготрайни активи"

б) в останалите случаи на безвъзмездно получени активи:

Д-т с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

К-т с/ка 709 "Други приходи"

Подсметка 8 "Приходи от безвъзмездно получени дълготрайни активи"

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.

Документирането на решението за определянето на размера на първоначалната оценка на активите, получени в резултат на апорт, се извършва чрез прилагане на подробно писмено становище на лицензиран независим оценител и оценката на съда.

За заприхождаването им се съставя счетоводната статия:

Д-т с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

К-т с/ка 101 "Основен капитал изискващ, регистрация"

или

К-т с/ка 426 "Вземания по записани дялови вноски"

Когато оценката, приета от съда е по-висока от номиналната стойност на акциите (когато апортната вноска е направена в капитала на акционерно дружество), съгласно чл. 246 от Търговския закон разликата се отнася във фонд "Резервен". Съставя се следната статия:

Д-т с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

К-т с/ка 111 "Общи резерви"

К-т с/ка 101 "Основен капитал изискващ, регистрация"

или

К-т с/ка 426 "Вземания по записани дялови вноски"

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".

В случаите, когато в договора не е посочен лихвеният процент, лихвеният разход се отчита чрез използването на подходяща норма на дисконтиране, за определяне на сегашната стойност на придобития актив. Определянето на нормата на дисконтиране с влизане в сила на настоящата счетоводна политика се осъществява от комисия от длъжностни лица, определени с изрична заповед на Изпълнителните Директори на дружеството. Съставя се писмена икономическа обосновка за избраната норма.

Съставят се следните счетоводни статии:

- при покупката на актива:

Д-т с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи" – с дисконтираната стойност на дисконтираните парични плащания

Д-т с/ка 625 "Финансови разходи за бъдещи периоди" – с лихвения разход

Д-т с/ка 453-1 "Начислен ДДС при покупките"

К-т с/ка 403 "Доставчици при условията на търговски кредит"

- при погасяване на задължението:

Д-т с/ка 403 "Доставчици при условията на търговски кредит"

К-т с/ка от гр. 50 "Парични средства"

- за признаване на лихвения разход в текущите финансови разходи:

Д-т с/ка 621 "Разходи за лихви"

К-т с/ка 625 "Финансови разходи за бъдещи периоди"

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.

Счетоводните записвания се осъществяват при следната технология:

- за заприхождаване на получения актив по справедлива цена:

Д-т с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

Д-т с/ка 453-1 "Начислен ДДС на покупките"

К-т с/ка 404 "Доставчици по доставки при определени условия"

- за изписване на начислената амортизация на предоставения в замяна ДМА:

Д-т с/ка от гр. 24 "Амортизации на дълготрайни материални активи"

К-т с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

- за изписване на балансовата стойност на отдадения актив:

Д-т с/ка 709 "Други приходи"

Подсметка 6 "Приходи от продажба на дълготрайни активи"

К-т с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

- за погасяване на разчета, отчетен по справедливата стойност на получения актив:

Д-т с/ка 404 "Доставчици по доставки при определени условия" - със справедливата стойност на получения актив

К-т с/ка от гр. 50 "Парични средства" - с размера на преведените парични средства

К-т с/ка 709 "Други приходи"

Подсметка 6 "Приходи от продажба на дълготрайни активи"

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:

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

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

К-т 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:

Д-т с/ка 603/напр. с/ка гр. 61 "Разходи за амортизации"

К-т с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни материални активи"

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

Д-т с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни материални активи"

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

К-т 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 поэтапното 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 предприятието, 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. (с изключение на случаите на получено разрешение от ЦУ на дружеството за отчитане като текущи разходи и преобразуване на финансовия резултат по реда на чл. 23, ал. 2, т.5). 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 предприятието 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"

Подсметка 6 "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 материални активи" - с набраното изхвърляне

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

Подсметка 6 "Приходи от продажба на дълготрайни активи"

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 изхвърляне от употреба на актива, когато след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди - въз основа на съставения Акт за изхвърляне 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 изхвърляне

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

Подсметка 951 "Балансова стойност на бракувани дълготрайни активи"

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 изхвърляне

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

Подсметка 951 "Балансова стойност на бракувани дълготрайни активи"

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;

При отрицателна разлика се съставя статията:

Дт с/ка от гр. 22 "Дългосрочни инвестиции" - със справедливата стойност на инвестицията

Дт с/ка 625 "Финансови разходи за бъдещи периоди" - с разликата

Кт с/ка от гр. "Дълготрайни материални активи" - с балансовата стойност

При положителна разлика се съставя статията:

Дт с/ка от гр. 22 "Дългосрочни инвестиции" - със справедливата стойност на инвестицията

Кт с/ка 725 "Финансови приходи за бъдещи периоди" - с разликата

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

- 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 материални активи" - с начислената до момента амортизация

Дт с/ка 304 "Стоки" - с балансовата стойност на актива

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи" - с отчетната стойност на актива

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"

Съставител:

