

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ИНТИС-ТРУД“ ООД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация.

В техния състав са включени външно създадени нематериални активи – изграждане и внедряване на интегрирана система за управление на качеството, съгласно изискванията на стандарта БДС EN ISO 9001:2001 и система за производствен контрол на бетон, сертификат за съответствие на шест вида бетон.

1.1 Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определенията за такива посочено в СС 38 Нематериални активи, а именно:

Отговаря на определенията за нематериален актив;

При придобиването му може надеждно да се оцени;

От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

1.2. Амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот, съгласно действащото към момента счетоводно законодателство.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

1.3. Други данни – към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет отчетната стойност на посочения нематериален дълготраен актив следва – Сертификат за съответствие при производство на шест вида бетон, е напълно амортизиран за счетоводни цели. За данъчни цели активът ще се амортизира напълно през 2013 година.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в „Интис-Труд“ ООД се отчитат и признават придобитите и притежавани от Дружеството установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за административни или други цели. Дълготрайни материални активи са представени в баланса по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ИНТИС-ТРУД“ ООД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.1. Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид. Преките разходи са:

- ✓ разходи за подготовка на обекта,
- ✓ разходи за първоначална доставка и обработка,
- ✓ разходите за монтаж,
- ✓ разходи за хонорари на лица, свързани с проекта,
- ✓ невъзстановяеми данъци и др.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС 16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- ✓ имат натурално веществена форма;
- ✓ използват се за производството, административни цели и оказване на услуги;
- ✓ тяхната цена на придобиване надвишава 500 лева.;
- ✓ очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

2.2. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. Направените разходи за подменената или подновената част се отчита като придобиване на отделен актив.

2.3. Методи на Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с:

- ✓ физическото износване;
- ✓ спецификата на оборудването;
- ✓ бъдещите намерения за употреба;
- ✓ с предполагаемото морално остаряване.

Годишните амортизационни норми съответстват на максималните, признати за данъчни цели и следователно не поражда данъчни разлики. Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2012г. са както следва:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ИНТИС-ТРУД” ООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Група активи	Години	Счетоводна амортизационна норма в %	Данъчна амортизационна норма в %
Подобрения върху терена	25	4	4
Сгради и конструкции	25	4	4
Машини и съоръжения	3,3-25	4-30	4-30
Транспортни средства	10	10	10
Автомобили	4-10	10-25	10-25
Обзавеждане и трайни активи	6	15	15

През 2012г. не са извършени промени в приетата амортизационна политика на Дружеството в сравнение с предходната 2011г.

2.4.Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба.

През изминалата 2012г. не са отчетени обстоятелства, които да налагат преразглеждане на балансовите стойности на дълготрайните активи.

2.5. Други данни

Към датата на съставяне на отчета за 2012г. са извършени разходи за придобиване на дълготрайни активи в размер на 19 хил. лв. Към 31.12.2012г. в разходите по придобиване са включени извършените услуги по демонтаж и пренасяне на бетонов център модел „ТЕКА”. През 2010 година е придобит употребяван бетоновоз КАМАЗ за оптимизиране на доставките на произведена собствена продукция. Натрупаните разходи за възстановяване на работното състояние на актива са 15 хил. лева. Закупена е лента за транспортиране на материали към бункерите за производство на бетон. Въвеждането на активите в работно състояние е забавено поради влошената ситуация в страната породена от икономическата криза в световен мащаб.

Изградена е система за видеонаблюдение на площадката на бетоновия възел. Извършено е възстановяване на ходовата чест на бетоновоз Шкода с рег. № Р 33 76 РА, който се използва за доставки на бетон до клиенти, които са заявили количества до 3 куб.м.

Вид разход за придобиване на ДМА	2012г.	2011г.
БЦ „ТЕКА”	2	2
Бетоновоз КАМАЗ	15	15
Лента за бункерно стопанство	2	0
Обща сума на разходите за придобиване на ДМА:	19	17

Към 31.12.2012г. има вписани тежести върху дълготрайни материални активи, собственост на „Интис-Труд” ООД за обезпечаване на отпуснати банкови заеми от ОББ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ИНТИС-ТРУД“ ООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

АД. Балансовата стойност на активите, определени като обезпечение, към 31.12.2012г. е 1 356 хил. лева.

3. Нетекущи /дългосрочни/ финансови активи – няма такива.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси са оценени по по-ниската от: доставната и нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Към 31.12.2012г. дружеството разполага на склад с основни суровини и материали, с които да обезпечи производството за общата сума от 87 хил. лева.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- готова продукция:

Преки разходи за преработка, които включват:

- преките разходи на материали – цимент, фракциониран пясък, фракции, добавки и други;

- труд и приспадаща се част от постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производство, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Постоянните непреки производствени (общопроизводствени) разходи включват:

- разходи за спомагателни и други материали;
- разходите за абонаментна поддръжка на производствените съоръжения;
- разходи за ремонти и поддръжка на производствени и административни сгради;
- разходите за имуществени застраховки и задължителните застраховки „Злополука“ на персонала;
- разходи за амортизации;
- твърдо договорените разходи за заплати и осигуровки;

Променливите непреки общопроизводствени разходи са разпределени в себестойността на продукцията в процеса на производство на база реалният капацитет на производствените мощности, т.е. на кубичен метър реално произведена продукция.

Променливите и непреките производствени разходи, които се променят в зависимост от обема на производството и са:

- разходите за консумирана ел.енергия за енергетичните машини и съоръжения;
- спомагателни материали, резервни части и всички други променливи разходи за материали;
- разходите за външни услуги, които не са с постоянен характер;
- другите производствени разходи.

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи, които са включени в себестойността, са разпределени на база кубичен метър произведена продукция.