

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА „ЕНЕМОНА” АД

Счетоводната политика на “ЕНЕМОНА”АД е разработена в изпълнение на изискванията регламентирани в МСС 1 “Представяне на финансови отчети”.

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

Счетоводната политика на предприятието е разработена въз основа и при съблюдаване изискванията на Закона за счетоводството и Международните счетоводни стандарти. Счетоводната политика на предприятието е приета от Съвет на директорите, проведено на дата , протокол №

Утвърдена е със заповед на Изпълнителен директор.

Всяка промяна на счетоводната политика се утвърждава по същия ред.

Счетоводната политика влиза в сила от 01.01.2005 г. нея се отменят всички вътрешни разпоредби в предприятието, които ѝ противоречат.

РАЗДЕЛ I:

ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗХОДНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА

1.Счетоводството на “ЕНЕМОНА” АД 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.

* **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 “ЕНЕМОНА” АД 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 “ЕНЕМОНА” АД 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.

* **независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс** - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

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

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

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

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

4. Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство – чл.4, ал.3, чл.7-12 от Закона за счетоводството.

В съответствие с изискванията на чл.44 от Закона за счетоводството “ЕНЕМОНА” АД разполага с утвърден от страна на ръководството на предприятието Правилник за документооборота, с който се определя движението на счетоводните документи от мястото на съставяне или получаване в предприятието до момента на предаването им в постоянния счетоводен архив за съхранение.

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

РАЗДЕЛ II:

ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

1. Признаване на дълготрайни материални активи.

1.1. Счетоводно “ЕНЕМОНА” АД 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 150.00 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 третираат 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 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 и регламентирани в съответствие с изискванията на стандарта в т.3.2. от настоящия раздел на счетоводната политика на предприятието.

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

Документалната обосновааност на определянето на цената на придобиване на активите, придобити чрез покупка се извършва съгласно Правилника за документооборота на предприятието.

За отразяване придобиването на дълготрайни активи чрез външен доставчик по определената цена на придобиване се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ка от гр.“Дълготрайни материални активи”
Кт с/ка “Доставчици”

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 отговорни лица или комисия от длъжностни лица в предприятието. За документалното оформяне на взетото решение се прилага писмено изразено становище, подписан от отговорните за определянето размера на себестойността лица (или комисия).

За заприхождаването на дълготрайните материални активи се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка от гр.“Дълготрайни материални активи”
Кт с/ка “Разходи за основна дейност”

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 съгласно Правилника за документооборота на предприятието.

За заприхождаването им се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка от гр. “Дълготрайни материални активи”

Кт с/ка “Други приходи”

2.4. Активи, получени в резултат на апортна вноски 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 счетоводна справка подписана от страна на ръководител и главен счетоводител.

За заприхождаването им се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка от гр. “Дълготрайни материални активи”

Кт с/ка “Основен капитал изискващ, регистрация”

или

Кт с/ка “Вземания по записани дялови вноски”

Когато оценката, приета от съда е по – висока от номиналната стойност на акциите, съгласно чл.246 от Търговския закон разликата се отнася във фонд “Резервен”. Съставя се следната статия:

Дт с/ка от гр. “Дълготрайни материални активи”

Кт с/ка “Законови резерви”

Кт с/ка “Основен капитал изискващ, регистрация”

или

Кт с/ка “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,

определена на база ОЛП, лихвен процент при най-малко рискови вложения - ДЦК, за определяне на сегашната стойност на придобития актив. Определянето на нормата на дисконтиране с влизане в сила на настоящата счетоводна политика се осъществява от определена със заповед на ръководството комисия. Съставя се писмена икономическа обосновка за избраната норма.

Съставят се следните счетоводни статии:

- при покупката на актива :

Дт с/ка от гр. "Дълготрайни материални активи" – с дисконтираната стойност на дисконтираните парични плащания

Дт с/ка "Финансови разходи за бъдещи периоди" – с лихвения разход

Кт с/ка "Доставчици при условията на търговски кредит"

- при погасяване на задължението:

Дт с/ка "Доставчици при условията на търговски кредит"

Кт с/ка от гр. "Парични средства"

- за признаване на лихвения разход в текущите финансови разходи:

Дт с/ка "Разходи за лихви"

Кт с/ка "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:

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

Кт с/ка "Доставчици по специализирани доставки"

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

Дт с/ка "Амортизации на дълготрайни материални активи"

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

- за изписване на балансовата стойност на отдадения актив:

Дт с/ка "Приходи от продажба на дълготрайни активи"

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

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

Дт с/ка “Доставчици по специализирани доставки” - със справедливата стойност на получения актив

Кт с/ка от гр. “Парични средства”- с размера на преведените парични средства

Кт с/ка “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:

Дт с/ка “Амортизации на дълготрайни материални активи” - с начислената амортизация

Дт с/ка от гр.” Дълготрайни материални активи” - с балансовата стойност на отдадения актив

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

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

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

Дт с/ка “Разходи за амортизации” (или сметка “Други разходи”)

Кт с/ка”Амортизация на дълготрайни материални активи”

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

Дт с/ка “Амортизация на дълготрайни материални активи”

Дт с/ка от гр.”Дълготрайни материални активи” – с балансовата стойност на отдадения актив

Кт с/ка от гр.”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 на главния счетоводител и да бъде оформен съобразно Правилник за документооборота на предприятието.

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;
 - 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.

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;
- 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 предприятието, 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 "ЕНЕМОНА" АД.

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 Акт за констатиране и отстраняване на повреди (или друг документ, съобразно индивидуалния Правилник за документооборота), подписан от упълномощено техническо лице (или комисия от лица).

4.2. Разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, в резултат на които е вероятно предприятието 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.

Прилага се Акт за подобрене съобразно Правилник за документооборота на предприятието.

Съставя се следната счетоводна статия:

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

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

Като такива 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 определената комисия или група 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, 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.

Предприятието съблюдава изискването, 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 след приспадане на остатъчната стойност на актива (*ако такава съществува*).

6.Отписване на дълготрайни материални активи.

6.1.Към всяка дата на баланса и задължително към 31 декември предприятието 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.

Взетото решение за отписването на актива следва да бъде изведено в писмен вид от страна на отговорното техническо лице, комисия или др., натоварени със съответната отговорност със заповед на ръководството и одобрено (подписано) от ръководството на предприятието (или да бъде оформен друг документ от Правилник за документооборота на предприятието).

6.2.Дълготраен материален актив се отписва от баланса на предприятието 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 издадения документ за продажба:

Дт с/ка “Вземания по продажби” – с нетния приход от продажбата

Кт с/ка “Приходи от продажба на дълготрайни активи”

б) за отписване на актива:

Дт с/ка “Амортизация на дълготрайни материални активи” – с набраното изхажване

Дт с/ка “Приходи от продажби на дълготрайни активи” – с балансовата стойност на продадения актив

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

- при замяна с други активи:

а) с несходни активи – виж т.2.6. на настоящия раздел;

б) със сходни активи – виж т.2.7. на настоящия раздел.

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

Дт с/ка “Амортизация на дълготрайни материални активи” – с набраното изхажване

Дт с/ка “Други разходи” – с разликата

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. “Дългосрочни инвестиции” - със справедливата стойност на инвестицията

Дт с/ка “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. “Дългосрочни инвестиции” - със справедливата стойност на инвестицията

Кт с/ка “Финансови приходи за бъдещи периоди” - с разликата

Кт с/ка от гр. .“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 “Амортизация на дълготрайни материални активи” – с начислената до момента амортизация

Дт с/ка “Стоки” – с балансовата стойност на актива

Кт с/ка от гр.”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.... “Разходи по икономически елементи” 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 “Резерв от последващи оценки на активи”

Кт с/ка “Неразпределена печалба от минали години”

РАЗДЕЛ III:

ОТЧИТАНЕ НА НЕМАТЕРИАЛНИТЕ АКТИВИ

1.Признаване на нематериални активи.

1.1.Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от предприятието, който: няма физическа субстанция (въпреки че може да се съдържа във физическа субстанция или носителят му може да има физическа субстанция); е със съществено значение при употребата му; при придобиването му е могло да бъде оценен надеждно и е със стойност при придобиването му не по – малка от 150.00 лв.; от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно 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;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

а) вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;

б) вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

- техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
- намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
- способност за използване или продажба на нематериалния актив;
- начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;
- наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и
- способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Вътрешно създадената репутация не се признава и отчита като нематериален актив. Тази репутация не е установим ресурс, който предприятието може да контролира и чиято стойност може надеждно да се оцени, въпреки че могат да се очакват икономически изгоди. Вътрешно създадени търговски марки, наименования, издателски права, клиентски бази и други подобни не се признават и отчитат като нематериални активи. Разходите по тези вътрешно създадени търговски марки, наименования, издателски права, клиентски бази и други подобни не могат да бъдат разграничени от стойността на бизнеса като цяло.

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

2.Първоначална оценка на нематериални активи.

2.1. Активи, закупени от външен доставчик първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци, в т.ч. и ДДС без право на данъчен кредит) и всички преки разходи, регламентирани 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.

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

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

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

Дт с/ка от гр.“Дълготрайни нематериални активи”

Кт с/ка “Доставчици”

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

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

Определянето на конкретната стойност (себестойността) на произведените, създадените в предприятието нематериални активи е в правомощията на определените със заповед на ръководството отговорни лица или комисия от длъжностни лица в предприятието За документалното оформяне на взетото решение се прилага писмено изразено становище, подписан от отговорните за определянето размера на себестойността длъжностни лица (или комисия).

За заприхождаването им се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка от гр.“Дълготрайни нематериални активи”

Кт с/ка “Разходи за основна дейност”

или

Кт с/ка “Разходи за придобиване на 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.

За заприхождаването им се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи”

Кт с/ка “Други приходи”

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

За заприхождаването им се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи”

Кт с/ка “Основен капитал, изискващ регистрация”

Когато оценката, приета от съда е по – висока от номиналната стойност на акциите, съгласно чл.246 от Търговския закон разликата се отнася във фонд “Резервен”. Съставя се следната статия:

Дт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи”

Кт с/ка “Законови резерви”

Кт с/ка “Основен капитал изискващ, регистрация”

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.

В случаите, когато в договора не е посочен лихвеният процент, чрез използването на подходяща норма на дисконтиране, определена на база ОЛП, лихвен процент при най-малко рискови вложения - ДЦК, се определя сегашната стойност на придобития актив. Определянето на нормата на дисконтиране с влизане в сила на настоящата счетоводна политика се осъществява от отговорната комисия, като за целта се изготвя икономическа обосновка за избрания критерий. Съставят се следните счетоводни статии:

- при покупката на актива :

Дт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи” – с дисконтираната стойност на дисконтираните парични плащания

Дт с/ка “Финансови разходи за бъдещи периоди” – с лихвения разход
Кт с/ка “Доставчици при условията на търговски кредит”

- при погасяване на задължението:

Дт с/ка “Доставчици при условията на търговски кредит”
Кт с/ка “Парични средства”

- за признаване на лихвения разход в текущите финансови разходи:

Дт с/ка “Разходи за лихви”
Кт с/ка “Финансови разходи за бъдещи периоди”

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

- заприхождаване на получения актив по справедлива цена:

Дт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи”
Кт с/ка “Доставчици по специализирани доставки”

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

Дт с/ка “Амортизации на дълготрайни нематериални активи”
Кт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи”

- за изписване на балансовата стойност на отдадения актив:

Дт с/ка “Приходи от продажба на дълготрайни активи”
Кт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи”

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

Дт с/ка “Доставчици по специализирани доставки” - със справедливата стойност на получения актив
Кт с/ка от гр. “Парични средства” - с размера на преведените парични средства

Кт с/ка “Приходи от продажба на дълготрайни активи”

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

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

- разходи за първоначална доставка (покупна стойност);

- разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва активът);
- разходи за инсталиране;
- разходите за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и т.н., свързани с проекта, икономическата обосновка, поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането и др. на нематериалния актив;
- разходи произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи.

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

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

4.Последващи разходи.

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

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

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

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

Извършени разходи, водещи до възстановяване или поддържане на първоначално установеното ниво на стандартна ефективност на нематериален актив, се документират чрез Акт съобразно индивидуалния Правилник за документооборота на предприятието, подписан от упълномощено техническо лице (или комисия от лица).

Посочените разходи се отчитат като текущи разходи по сметките от гр.“Разходи по икономически елементи” от Индивидуалния сметкоплан на “ЕНЕМОНА”АД .

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

Прилага се Акт за подобрене на ефективността.

Съставя се следната счетоводна статия:

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

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

Като такива се класифицират следните разходи, когато водят до:

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

5. Оценка след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки нематериален актив закупен от предприятието се отчита по

* препоръчителен подход, т.е.:

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

6. Отписване на нематериални активи.

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

Взетото решение за отписването на нематериалния актив следва да бъде изведено в писмен вид от страна на отговорното техническо лице, комисия или др., натоварени със съответната отговорност със заповед на ръководството и одобрено (подписано) от ръководството на предприятието (или да бъде оформен друг документ от индивидуалния Правилник за документооборота на предприятието).

6.2. Отписване на нематериален актив е налице при:

- продажба;
- замяна с други активи;

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

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

7. Отчитане при отписване на нематериални активи.

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

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

а) въз основа на издадения документ за продажба:

Дт с/ка “Вземания по продажби” – с нетния приход от продажбата

Кт с/ка “Приходи от продажба на дълготрайни активи”

б) за отписване на актива:

Дт с/ка “Амортизация на дълготрайни нематериални активи” – с набраното изхабяване

Дт с/ка “Приходи от продажби на дълготрайни активи” – с балансовата стойност на продадения актив

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

- при замяна с други активи;

а) при замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив – полученият 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:

Дт с/ка от гр.” Дълготрайни нематериални активи”

Кт с/ка “Доставчици по специализирани доставки”

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

Дт с/ка “Амортизации на дълготрайни нематериални активи”

Кт с/ка от гр.” Дълготрайни нематериални активи”

- за изписване на балансовата стойност на отдадения актив:

Дт с/ка “Приходи от продажба на дълготрайни активи”
Кт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи”

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

Дт с/ка “Доставчици по специализирани доставки” - със справедливата стойност на получения актив
Кт с/ка от гр. “Парични средства” - с размера на преведените парични средства

Кт с/ка “Приходи от продажба на дълготрайни нематериални активи”

б) при замяна или частична замяна срещу друг сходен нематериален актив – полученият актив първоначално се оценява по балансовата стойност на отдадения актив. За заприхождаване на получения нематериален актив се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ка “Амортизации на дълготрайни нематериални активи” - с начислената амортизация

Дт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи” - с балансовата стойност на отдадения актив

Кт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи” – с отчетната стойност на отдадения в замяна актив

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

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

Дт с/ка “Разходи за амортизации” (или сметка “Други разходи”)

Кт с/ка “Амортизация на дълготрайни нематериални активи”

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

Дт с/ка “Амортизация на дълготрайни нематериални активи”

Дт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи” – с балансовата стойност на отдадения актив

Кт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални 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 на определената комисия и да бъде оформен в справка, съобразно Правилник за документооборота на предприятието.

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

Дт с/ка “Амортизация на дълготрайни нематериални активи” – с набраното изхабяване

Дт с/ка “Други разходи” – с разликата

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

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

При отрицателна разлика се съставя статията:

Дт с/ка от гр. “Дългосрочни инвестиции” - със справедливата стойност на инвестицията

Дт с/ка “Финансови разходи за бъдещи периоди” - с разликата

Кт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи” - с балансовата стойност

При положителна разлика се съставя статията:

Дт с/ка от гр. “Дългосрочни инвестиции” - със справедливата стойност на инвестицията

Кт с/ка “Финансови приходи за бъдещи периоди” - с разликата

Кт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи” - с балансовата стойност

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

Дт с/ка “Амортизация на дълготрайни нематериални активи” – с начислената до момента амортизация

Дт с/ка “Стоки” – с балансовата стойност на нематериалния актив

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

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

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

Дт с/ка “Резерв от последващи оценки на активи”

Кт с/ка “Неразпределена печалба от минали години”

8. Класифициране на нематериалните активи

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

а) права за индустриална собственост;

- търговски марки;

- авторски права;

- търговски наименования и издателски права;

- лицензи и франчайзи;

- патенти;

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

в) концесионни права;

г) технологични права;

д) нематериални активи в процес на развитие;

е) други нематериални активи.

РАЗДЕЛ IV:

ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ НА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ

1. “ЕНЕМОНА”АД класифицира като неамортизируеми следните видове дълготрайни активи:

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

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

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

2. В предприятието се прилага линеен метод на амортизация.

3. Разходите за подобрения (модернизация и реконструкция) на наети дълготрайни материални активи, направени за сметка на предприятието се амортизират по линеен метод.

4. Амортизационната норма се диференцира по група активи.

5. Срокът на годност на амортизируемите нематериални активи в предприятието е съобразен с:

- ограниченията върху ползването на актива (отнася се за активи с определен срок – лицензи, патенти, авторски права и др.) – същите се амортизират за срока за който са придобити;

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

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

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

- разходи, свързани с бракуването на актива, коригирани със сумата на материалните запаси получени в резултат на брака;

- разходи, свързани със замяната на актива с друг актив или с продажбата му – транспортни, товаро-разтоварни и други;

- разходи, свързани с възобновяване на средата, върху която активът оказва влияние;

7.2. При условие, че определената остатъчна стойност е незначителна по размер, тя може да се пренебрегне. В този случай амортизируемата стойност се приема за равна на отчетната стойност на актива.

7.3. Определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи е в правомощията на определени със заповед на ръководството отговорни длъжностни лица. Взетите решения се извеждат в писмен вид под формата на протокол .

8. През период от 2 години предприятието преразглежда оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи. При значителна разлика - над 30% процента (посочва се конкретния размер на процентното отклонение) от предишни оценки, се коригира полезния срок на годност и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

9. През период от 2 години предприятието преразглежда прилагания метод на амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи. При значителна промяна в очакваните икономически изгоди над 30% процента (определя се конкретно) от предишни оценки, се коригира методът на амортизация.

10. Предприятието разработва индивидуален амортизационен план за всеки амортизируем актив и обобщен амортизационен план на предприятието за всички амортизируеми активи.

11. Начисляване и отчитане на амортизацията.

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

В случаите, когато има разлика в датата на придобиване и датата на въвеждане в експлоатация, се оформя Акт за въвеждане в експлоатация на дълготрайни активи (или друг документ), съдържащ реквизитите, определени в изведения в писмен вид и одобрен от ръководството Правилник за документооборота на предприятието.

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

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

Дт с/ка “Разходи за амортизация”

Кт с/ка “Амортизация на дълготрайни материални активи”

Кт с/ка “Амортизация на дълготрайни нематериални активи”

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

Дт с/ка “Амортизация на дълготрайни материални активи”

Кт с/ка от гр.”Дълготрайни материални активи”

или

Дт с/ка “Амортизация на дълготрайни нематериални активи”

Кт с/ка от гр.”Дълготрайни нематериални активи”

РАЗДЕЛ V:

ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

1.Признаване на стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат следните краткотрайни материални активи:

- материалите, придобити главно чрез покупка и предназначени за производство на изделия и услуги и евентуално за продажба по преценка на ръководството;
- продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършеното производство - стоково-материалните запаси, намиращи се в процес на производство;
- инвестициите в материален запас – като такива се отчитат материалните активи, придобити с цел следващо инвестиране в други предприятия, а не за използване от предприятието.

2.Определяне на първоначалната оценка на стоково-материалните запаси, отчитани в предприятието

Оценката на стоково-материалните запаси при тяхното придобиване е доставната им стойност (историческата им цена).

За целите на оценката на стоково-материалните запаси в предприятието доставната стойност се определя като сума от реализираните от страна на предприятието разходи по закупуването, преработката и други разходи, свързани с доставянето и привеждането на стоково-материалните запаси във вид, готов за употреба.

2.1.За стоково – материални запаси, закупени от външен доставчик, цената на придобиване, доставната им стойност се формира от:

- покупната цена;
- вносните мита и такси;
- данъци, които не подлежат на възстановяване и акцизи;
- разходи по доставката – транспортни разходи, разходи за товарни и разтоварни операции;
- други разходи, които допринасят за привеждане на материалния запас във вид, годен за използване.

Предоставените от доставчиците търговски отстъпки се приспадат от разходите за закупуването при определянето на доставната стойност.

В цената на придобиване не се включват:

- складовите разходи, свързани със съхраняването на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Текущите счетоводни записвания за заприхождаването на стоково-материалните запаси, закупени от външен доставчик по тяхната доставна стойност са:

Дт с/ка от гр. “Стоково-материални запаси”

Кт с/ка “Доставчици”

Кт с/ка от гр. “Парични средства”

Кт с/ка “Подотчетни лица”

или други сметки

За заприхождаването на стоково-материалните в съответните сметките/подсметките следва да бъде оформен документ от Правилник за документооборота на предприятието-складова разписка.

2.2. За стоково-материалните запаси, произвеждани от предприятието, цената на придобиване се формира от стойността на осъществените от страна на предприятието разходи по преработката им. По същество това е себестойността на произведените стоково-материални запаси и включва:

- технологични разходи, пряко свързани с произвежданите продукти;
- систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството - по реда на т.3 от настоящия раздел от счетоводната политика;
- други разходи, свързани с производството:

В себестойността на произвежданата продукция не се включват:

- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи;
- разходите по продажби.

Текущите счетоводни записвания за заприхождаването на стоково-материалните запаси, произвеждани от предприятието са:

- в момента на реализирането на разходи за тяхното производство:

Дт с/ки от гр. “Разходи по икономически елементи”

Кт с/ка “Материали”

Кт с/ка “Доставчици”

Кт с/ка от гр. “Парични средства”

Кт с/ка “Подотчетни лица”

или други сметки

- за отнасяне на реализираните разходи по тяхното предназначение – към съответните аналитични подсметки за отделните видове произвеждана от предприятието продукция:

Дт с/ка “Разходи за основна дейност”

съответната аналитична подсметка

Кт с/ки от гр. “Разходи по икономически елементи”

3.Разпределяне на променливите и на постоянните общопроизводствени разходи в “ЕНЕМОНА” АД

3.1.Променливите общопроизводствени разходи са пряко зависими от количеството на произведените продукти и услуги.

3.2.Постоянните общопроизводствени разходи не се влияят пряко от обема на произведените продукти и услуги. Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи по изделия се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности.

- Определянето на нормалния капацитет на производствените мощности се извършва от упълномощено със заповед на ръководството длъжностно лице

- при разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи и отнасянето им в себестойността на произвежданата

Дт с/ка “Разходи за основна дейност”

анал. с/ка за съответното изделие

Кт с/ка “Разходи за основна дейност”

анал. с/ка “Постоянни общопроизводствени разходи”

4.Методи на оценка на стоково-материални запаси при тяхното потребление в “ЕНЕМОНА” АД:

При потреблението им стоково-материалните запаси в предприятието се оценяват по: * препоръчителен подход:

- средно претеглена стойност.

5.Отразяване на незавършеното производство – размерът на незавършеното производство в “ЕНЕМОНА” АД се установява след инвентаризация в края на отчетния период, на базата на натуралното и стойностното определяне на фактически извършените разходи.

За целта със заповед на ръководството се назначава комисия от компетентни длъжностни лица.

Оформят се образците документи от Правилник за документооборота на предприятието, необходими за достоверното представяне на резултатите от извършената инвентаризация на незавършеното производство.

РАЗДЕЛ VI:

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

1.Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията на настоящия раздел от счетоводната политика на предприятието.

Приходите в предприятието се признават:

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

2. Признаване на приходи от продажба на продукция, стоки и недвижими имоти.

2.1. Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- на купувача са прехвърлени значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- предприятието не е запазило участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката могат надеждно да бъдат изчислени

Приходите се признават на нетна база – не се включват сумите събрани от името на трети страни, както и данъци върху продажбите, преки данъци върху стоки и данък добавена стойност, както и отбивки и отстъпки от цената.

2.2. Приходи от продажби на продукция и стоки не се признават, когато предприятието запазва значителни рискове, свързани със собствеността върху продукцията или стоките в т.ч., когато:

- поеме задължение за незадоволително изпълнение, което не е покрито с гаранция;
- получаването на прихода от конкретна продажба на продукция или стоки зависи от създаването на приход за купувача, след като продукцията или стоките бъдат продадени на други лица;
- експедираната продукция или стоки подлежи на монтаж, представляващ съществена част от договора, която все още не е изпълнена от предприятието;
- купувачът има право да анулира покупката по причини, посочени в договора за покупко – продажбата и предприятието не е сигурно дали ще получи някакво възнаграждение.

2.3. Текущите счетоводни записвания за отразяване на стопанските операции, свързани с признаването на приходи от продажба на продукция, стоки и инвестиционни имоти в предприятието са:

2.3.1. Продажби на недвижим имот.

Приходът се признава след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача. Когато участието на клиента в собствеността при определени обстоятелства му бъде прехвърлено преди да му бъде прехвърлено правото на собственост и “ЕНЕМОНА” АД няма да извършва никакви други значими

действия, приходът се признава веднага. Ако следва да се извършват други значими действия приходът се признава след извършването им.

- за отчитане на прихода от продажбата:

Дт с/ка “Клиенти”

Кт с/ка от гр. “Приходи от продажби”

- за изписване на продаденият имот:

Дт с/ка “Амортизация”

Дт с/ка “Приходи от продажби”

Кт с/ка от гр. “Дълготрайни материални активи”

- ако за продадения имот е бил формиран резерв от последващи оценки, при отписването му резервът се отнася в неразпределената печалба със следната счетоводна статия:

Дт с/ка “Резерв от последващи оценки на активи”

Кт с/ка “Неразпределена печалба от минали години”

При наличието на “значими действия” същите се отчитат като разходи и се натрупват в сметка “Разходи за дейността”. При приключването им се изписват за сметка на приходите по общия ред и се признава приход от продажба.

3. Признаване на приходи от продажба на услуги

3.1. Приходите от продажба на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката, при условие, че резултатът от дадена сделка за извършване на услуги може да се оцени надеждно.

Етапът на завършеност на сделката се определя като се използва следния метод

- частта, която направените до момента разходи представляват от общо изчислените разходи по сделката.)

3.2. Текущите счетоводни записвания за отразяване на стопанските операции, свързани с продажби на услуги са:

Дт с/ка “Клиенти”

Кт с/ка “Приходи от услуги”

- за отнасяне на разходите в намаление на приходите:

Дт с/ка “Приходи от услуги”

Кт с/ка “Разходи за дейността”

4. Признаване на приходи от лихви.

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

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

Дт с/ка “Разплащателна сметка”

Кт с/ка “Приходи от лихви”

4.2. Признаване на приходи от лихви от финансови инструменти

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

- за начисляване на лихвата:

Дт с/ка “Вземания по лихви”

Кт с/ка “Приходи от лихви”

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

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

Дт с/ка “Вземания по лихви” – с натрупаната преди придобиването на инвестицията лихва

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

5. Признаване на приходи от дивиденди

Приходите се признават, когато се установи правото за получаването на дивидентите.

Текущо се отразяват със статиите:

5.1. За начисляването на дивидентите:

Дт с/ка “Вземания от съучастия”

Кт с/ка “Приходи от съучастия”

5.2. При придобиване на капиталови ценни книжа с натрупан преди придобиването, но неплатен дивидент, той се приспада от справедливата стойност на ценните книжа:

Дт с/ка от гр. “Дългосрочни инвестиции” – със справедливата стойност на ценните книжа, намалена с вземането от дивидент

Дт с/ка “Вземания от съучастия” – с размера на дивидента

Кт с/ка от гр. “Парични средства” – със стойността, заплатена за придобиването на инвестицията

6. Установени излишъци от активи

Приходите се признават при установяване на излишъците. Съставят се следните счетоводните статии:

Дт с/ки от гр. “Дълготрайни материални активи”

Дт с/ки от гр. “Нематериални дълготрайни активи”

Дт с/ки от гр. “Стоково - материални запаси”

Дт с/ки от гр. “Парични средства”

или други сметки

Кт с/ка “Други приходи

7. Отписване на задължения

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

Обосновават се документално с писмено становище, който задължително трябва да съдържа основанията за отписването и да бъде одобрен от ръководството на предприятието.

Съставя се счетоводна статия:

Дт с/ка за “Разчети”

Кт с/ка “Други приходи”

8. Приходи от глоби и неустойки

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

Дт с/ка за “Разчети”

(напр. с/ка “Вземания по глоби и неустойки”)

Кт с/ка “Други приходи”

9. Ценови разлики по липси и начети:

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

Дт с/ка “Ценови разлики по липси и начети”

Кт с/ка “Други приходи “

РАЗДЕЛ VII:

ОТЧИТАНЕ НА ПОЛУЧЕНИТЕ ДАРЕНИЯ И ФИНАНСИРАНИЯ

1.Счетоводното отчитане и признаването на приходи от предоставените в полза на “ЕНЕМОНА”АД правителствени и неправителствени дарения (дарения от трети лица) се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на МСС 20 “Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ”.

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

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

Дт с/ка за Активи

Кт с/ка “Финансиране за активи”

анал. с/ка “Финансиране за амортизируеми активи”

или

анал. с/ка “Финансиране за неамортизируеми активи”

или

анал. с/ка “Финансиране за краткотрайни активи”,

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

Дт с/ки от гр. “Парични средства”

Кт с/ка “Финансиране за активи”

анал. с/ка “Финансиране за амортизируеми активи”

или

анал. с/ка “Финансиране за неамортизируеми активи”

или

анал. с/ка “Финансиране за краткотрайни активи”

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

Дт с/ки за Активи

Кт с/ки от гр. “Парични средства”

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

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

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

Дт с/ка “Финансиране за активи”

анал. с/ка “Финансиране за амортизируеми активи”

Кт с/ка “Приходи от финансиране”

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

Дт с/ка “Финансиране за активи”

анал. с/ка “Финансиране за неамортизируеми активи”

Кт с/ка “Приходи от финансиране”

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

Дт с/ка “Финансиране за активи”

анал. с/ка “Финансиране за краткотрайни активи”

Кт с/ка “Приходи от финансиране”

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

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

Счетоводните записвания са:

- в момента на получаването на средствата:
Дт с/ки от гр. “Парични средства”
Кт с/ка “Финансиране”
анал. с/ка “Финансиране за покриване на разходи или загуби”
- в момента на признаването на прихода:
Дт с/ка “Финансиране”
анал. с/ка “Финансиране за покриване на разходи или загуби”
Кт с/ка “Приходи от финансиране”

3.5. В зависимост от конкретните условия на дарението и целта на изразходване на средствата “ЕНЕМОНА”АД съблюдава и спазва разпоредбите на ЗДДС.

3.6. Преотстъпените данъци - начислени данъчни задължения, които се отстъпват със съгласието на правителството при определени условия, се отчитат в предприятието като финансиране, освен в случаите, когато в закон е определен друг ред за отчитане на конкретните преотстъпени данъчни задължения (като резерв).

Счетоводните записвания са следните:

- в момента, в който данъчните задължения се преотстъпват от страна на правителството в полза на предприятието:
Дт с/ки “Разчети за данъци”
Кт с/ка “Финансиране”
анал. с/ка “Преотстъпени данъци”
- при признаването им като приход - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците:
Дт с/ка “Финансиране”
анал. с/ка “Преотстъпени данъци”
Кт с/ка “Приходи от финансиране”
- когато със закон е вменено отчитането на преотстъпени данъчни задължения като резерв се съставя счетоводната статия:
Дт с/ки “Разчети за данъци”
Кт с/ка “Законови резерви”

РАЗДЕЛ VIII:

ОТЧИТАНЕ НА ДОХОДИТЕ НА ПЕРСОНАЛА

1. Общи положения.

Доходите на персонала в “ЕНЕМОНА”АД се начисляват въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице. Трудовите договори се сключват въз основа на действащото законодателство и утвърдени длъжностни характеристики.

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

- а) краткосрочни доходи – в т.ч.:
 - основно възнаграждение за отработеното време;
 - възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
 - допълнителни възнаграждения (за продължителна работа, за работа при вредни или други специфични условия на труд, за по – висока лична квалификация на лице с научна степен или за звание, за работа при специален режим, нощен и извънреден труд и вътрешно заместване);
 - други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с колективния или индивидуалните трудови договори;
 - платен годишен отпуск;
 - други
- б) доходи при напускане – обезщетения по реда на законодателството.

Прослуженото време се документира съгласно трудов договор и данни от трудова книжка.

Ползването на регламентиранияте почивки (отпуски) се извършва въз основа на заповед на изпълнителен директор. Начисляването на възнаграждението е въз основа на предвидените в КТ и КТД ред и размери.

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

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

Доходите на персонала се изплащат в пари. Изплащането на доходите се отчита въз основа на платежните документи: разходни касови ордери, платежни нареждания.

2. Отчитане на доходите на персонала.

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

2.2. Полагащите се суми за неизползваните натрупващи се компенсирани отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период – към 31 декември. За целта в края на годината се изготвя списък на лицата от персонала, които не са използвали изцяло придобитото си право на компенсируем натрупващ се отпуск. В списъка се уточняват броя на дните на неизползвания отпуск и очаквания размер на обезщетението на база на текущото възнаграждение на отделните лица.

Разходите за натрупващи се компенсирани отпуски се отчитат по аналитична сметка 423.

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

- за начисляване на заплати и други възнаграждения:

Дт с/ки “Разходи за заплати и други възнаграждения”

анал.с/ка “Текущи заплати и възнаграждения”

Кт с/ка “Персонал “

анал. с/ка “Разчети за заплати и др.възнаграждения”

- за начисляване на възнаграждения за неизползвани компенсирани отпуски:

Дт с/ки “Разходи за заплати и други възнаграждения”

анал. с/ка “Разходи за компенсируеми отпуски”

Кт с/ка “Персонал “

анал. с/ка “Компенсируеми отпуски”

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

Дт с/ка “Персонал “

анал. с/ка “Компенсируеми отпуски”

Кт с/ка “Персонал “

анал. с/ка “Разчети за заплати и др.възнаграждения”

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

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

Дт с/ка “Персонал “

анал. с/ка “Компенсируеми отпуски”

Кт с/ка “Други приходи”

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

Дт с/ка “Разходи за заплати и други възнаграждения”

анал.с/ка “Текущи заплати и възнаграждения”

Кт с/ка “Персонал”

анал. с/ка “Разчети за заплати и др.възнаграждения”

2.4. Към всяка дата на изготвяне на финансов отчет остатъците от начислените през предходни отчетни периоди суми за възнаграждения за неизползван платен отпусък се преизчисляват на база на текущото възнаграждение на съответния служител.

3.С оглед съблюдаване на изискванията за оповестяване в приложенията към годишния финансов отчет на определена информация за доходите, изплатени на персонала и с цел улесняване с осигуряването ѝ в “ЕНЕМОНА”АД е организирана аналитична отчетност и за начислените доходи при напускане.

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

4.1. За начисляването им се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ка “Разходи за заплати и други възнаграждения”

анал.с/ка “Възнаграждения по договори за управление и/или контрол”

Кт с/ка “Персонал”

анал. с/ка “Разчети за със служителите по договори за управление и/или контрол”

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

Дт с/ка “Персонал”

анал. с/ка “Разчети за със служителите по договори за управление и/или контрол”

Кт с/ка “Каса”

РАЗДЕЛ IX:

ОТЧИТАНЕ НА ДАНЪЦИТЕ ОТ ПЕЧАЛБАТА

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

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

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

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

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

Дт с/ка “Финансов резултат от текущата година”

Кт с/ка “Разчети за данък върху печалбата”

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

2. Активите по отсрочени данъци (намаляемите временни разлики) се отразяват като вземане, свързано с временната разлика и като увеличение на финансовия резултат.

Съставя се счетоводната статия:

Дт с/ка “Разчети по отсрочени данъци”

Кт с/ка ”Финансов резултат от текущата година”

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

Дт с/ка “Финансов резултат от текущата година”

Кт с/ка “Разчети по отсрочени данъци”

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

Дт с/ка “Други разходи”

Кт с/ка “Разчети по отсрочени данъци”

или

Дт с/ка “Разчети по отсрочени данъци”

Кт с/ка “Други приходи”

5. Определените върху данъчната загуба данъци се отчитат като активи по отсрочени данъци и като увеличение на финансовия резултат за текущия период (намаление на загубата).

РАЗДЕЛ X:

ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Общи положения по изготвянето на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет на "ЕНЕМОНА" АД се съставя към 31.12.2006г. Изготвя се до 01.03.2007 год.

Съставител на годишния финансов отчет на "ЕНЕМОНА" АД е Павлина Георгиева Димитрова-Матеева. Лицето може да бъде съставител на годишния финансов отчет на "ЕНЕМОНА" АД, тъй като отговаря на изискванията на разпоредбите на чл.35, ал.1, т.1, съответно буква или чл.35, ал.1, т.2 или чл.35, ал.1, т.3; и чл.35, ал.2 - всички от Закона за счетоводството.

Годишният финансов отчет на "ЕНЕМОНА" АД се подписва от съставителя му и от ръководителя на предприятието и се подпечатва с печата на предприятието.

Годишният финансов отчет на "ЕНЕМОНА" АД:

- подлежи на независим финансов одит. Годишният финансов отчет на "ЕНЕМОНА" АД се одобрява официално за публикуване от Съвет на директорите до Отчетът се заверява от регистриран одитор до..... .. г. Отчетът и докладът на регистрирания одитор се публикуват в Интернет в срок до 3 месеца след официалното одобряване за публикуване

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

Годишният финансов отчет на "ЕНЕМОНА" АД представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

За да отговори на изискването за "честно представяне" предприятието:

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

Информацията, представена в годишния счетоводен отчет на "ЕНЕМОНА" АД е съобразена с регламентираните в Закона за счетоводството и основни счетоводни принципи за:

Действащо предприятие

За съобразяване с принципа "действащо предприятие" при изготвяне на годишния финансов отчет са изследвани следните признаци, които са приети като индикатори за определяне на невъзможността "ЕНЕМОНА" АД да функционира в предвидимото бъдеще:

А) Финансови признаци, имащи съществено значение за характеризирането на „ЕНЕМОНА АД като действащо:

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

Б) Оперативни признаци, касаещи оценката на „ЕНЕМОНА" АД от гледна точка на неговата състоятелност:

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

За установяване на тези признаци се осъществяват следните процедури:

1. Анализират се размера и падежа на всички вземания и задължения.
2. Изчисляват се и се анализират редица показатели: платежоспособност, ликвидност, капиталова адекватност, рентабилност, доходност.
3. Установяват се отношенията между наличните финансови активи и необходимостта от такива в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план.
4. Анализират се финансовите резултати, получени от основните и финансовите операции.

5. Обсъждат се изготвените финансови отчети, планове и прогнози.

6. Преглеждат се събитията, настъпили след датата на приключване на баланса, които могат да повлияят на възможността на „ЕНЕМОНА”АД да продължи да бъде действащо.

Текущо начисляване

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

Информацията, представена в годишния счетоводен отчет на “ЕНЕМОНА”АД е съобразена и с регламентираните в Закона за счетоводството изисквания:

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

3. Правила за изготвяне на годишния финансов отчет.

При изготвяне на годишния финансов отчет се съблюдават и следните правила:

3.1. Последователност на представянето:

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

3.1.2. Представянето и класификацията на статиите във годишния финансов

отчет се променя през даден отчетен период поради: настъпила значителна промяна в дейността на предприятието; налице е необходимост от представяне по нов начин, ползата от което е явна; наложена е промяна с нормативен акт ;

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

3.3.Компенсиране.

3.3.1. Активи и пасиви не се компенсират.

3.3.2. Статиите за приходи и разходи не се компенсират

3.4.Сравнителна информация.

3.4.1.В годишния финансов отчет на “ЕНЕМОНА”АД се посочва сравнителна информация по отношение на предходния отчетен период.

3.5. При изготвянето на годишния финансов отчет на “ЕНЕМОНА”АД се съблюдават следните технически изисквания:

- изготвя се в хиляди левове;
- изготвя се за период от 1 календарна година;
- в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се посочва информация и за предходния отчетен период при съобразяване с принципа за съпоставимост;
- притежава реквизитите: наименование и правна форма на предприятието; седалище и адрес; период за който се отнася; дата на изготвяне;
- поставяне в скоби на отрицателните величини на статиите от финансовия отчет.

3.6.Годишният финансов отчет на “ЕНЕМОНА”АД подлежи на независим финансов одит и във връзка с това, с оглед регламентираното в чл.33, ал.1 от Закона за счетоводството, освен финансовия отчет е съставен и отчет за управлението, който включва:

- достоверно изложение за развитието на дейността и за състоянието на предприятието;
- важни събития, настъпили след годишното приключване;
- предвижданото развитие на предприятието;

- дейността в областта на научните изследвания и проучвания;
- движението на акциите;
- друга информация (по преценка на предприятието).

Годишният финансов отчет на “ЕНЕМОНА” АД се съхранява за срок от 20г. след изтичане на отчетния период, за който се отнася .

4. Съдържание на годишния финансов отчет.

Съставните части на годишния финансов отчет на “ЕНЕМОНА” АД са:

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

Съставил:..........

Гл. Счетоводител

/ П. Димитрова-Матеева