

“ДАЛИЯ” ЕАД гр. ГАБРОВО

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

ГАБРОВО 30.09.2008 година

ГЛАВА ПЪРВА
ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ОТЧЕТНОСТ

Раздел I

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл.1. Настоящата счетоводна политика регламентира основните правила и критерии на счетоводната система, методите за оценяване на активите и пасивите, признаването на основните приходи и разходи от стопанската дейност, финансовите приходи и разходи, представянето на информацията във финансовите отчети на „ДАЛИЯ“ ЕАД /наричано по-надолу фирмата/дружеството/.

Чл.2. Финансовият отчет на ЕАД “ДАЛИЯ” се изготвя в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от МСФО, МСС и Разяснения на Постоянния комитет за разяснения. Данните във финансовия отчет се представят в хиляди лева.

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предложения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респективно върху отчетните стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предложения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Чл.3. Обработка на счетоводната и оперативна информация се извършва чрез софтуер, отговарящ на основните изисквания на счетоводното законодателство.

Раздел II

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ЕАД “ДАЛИЯ”

Чл.4. (1) Счетоводството на "ДАЛИЯ" ЕАД се осъществява при спазване на следните основни правила и критерии:

1. Счетоводните статии се съставят на база двустранно счетоводно записване, като едната сметка се дебитира /кредитира/ и едновременно една или повече сметки се кредитират /дебитират/.
2. Кореспонденции между балансови и задбалансови сметки не се допускат.
3. Задбалансовите сметки кореспондират, както с общите кореспондиращи задбалансови сметки, така и помежду си.
4. Изправление на счетоводни операции се извършва с червени сторнировъчни счетоводни статии, съставени по реда на т.1.
5. Счетоводните записвания по сметките се извършват въз основа на съответен счетоводен документ.
6. Счетоводните операции по валутните активи и пасиви при тяхното придобиване или възникване се отчитат във валутата, в която са деноминирани, като се посочва и тяхната равностойност в левове, установена по централния курс на БНБ, валиден в деня на придобиването или възникването на съответните активи и пасиви.

(2). Счетоводната дата на стопанските операции е датата, на която са осъществени:

1. Операциите се регистрират в хронологичен ред на съставянето им в отделни хронологични регистри за съответната счетоводна дата.
2. Оборотите в резултат на счетоводните записвания се включват съответно в оборота и салдото на съответната синтетична сметка.

Чл.5. (1) Финансовите отчети на ЕАД „Далия“ се изготвят при спазване на следните основни правила и критерии:

1. Отчетният период е календарната година от 01.01. до 31.12..
2. Салдата на сметките към 31 декември, като краен баланс за текущата година, са встъпителни салда на 01 януари в началния баланс за следващата година.
3. През отчетния период се извършва междинно приключване на операциите и се изготвят отчети на тримесечие към последната счетоводна дата от тримесечието.
4. Отчитането на приходите и разходите се извършва на база отчетността по приходните и разходните сметки, на база която се осигурява съпоставимост между тях.
5. Формирането на финансовият резултат на дружеството се извършва на тримесечие с натрупване и годишно.

Чл.6. Собствен капитал– „Основният капитал“ и „Законовите резерви“ се представят по тяхната номинална стойност към дата на тяхното възникване. Този подход е избран, за да се постигне по-достоверно представяне на основния капитал и законовите резерви, тъй като те са обвързани с редица конкретни изисквания и процедури на Търговския закон относно тяхното формиране, размер, ограничения и начин на използване, които биха представлявали интерес за всички трети лица–потребители на финансовия отчет.

Чл.7. Отчетна валута– Функционалната валута и валутата на отчитане на дружеството е българският лев. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца.

Валутните курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за доходите като финансови приходи/разходи.

Чл.8. Приходи– Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция и стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от лихви се признават на пропорционална времева база с използване на метода на ефективната лихва.

Чл.9. Разходи– Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени разходи, курсови разлики от валутни операции и банкови такси за получени банкови заеми.

Чл.10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване– Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайни материални активи) се представят във финансовия отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Преоценената (до справедлива) стойност на дълготрайните материални активи се определя обичайно чрез независими оценители към датата на оценката. Натрупаната към датата на оценката амортизация се отписва.Разликата до справедливата стойност/ако има такава/ се отразява в увеличение или намаление на стойността на актива.

10.1. Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. 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.

10.2. Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е алтернативният подход по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

10.3. Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи и определени амортизации на база полезния живот по групи активи. Земята не се амортизира. Прилагат се следните амортизационни норми:

- сгради и съоръжения – 4 %
- машини и оборудване – 30 %
- компютри, програмни продукти – 50 %
- транспортни средства , без автомобили – 10 %
- стопански инвентар – 15 %
- автомобили – 25 %
- всички останали – 15 %.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

10.4. 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 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 изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в отчета за доходите.

Преоценката на имотите, машините съоръженията и оборудването се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от пет години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може се извършва на по-кратки периоди.

Чл.11. Нематериални активи- Нематериалните активи се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуална загуба от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи при определен полезен живот 2 години.

Балансовата стойност на дълготрайните нематериални 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.

Чл.12. Материални запаси– Материалните запаси са оценявани при придобиването им по по-ниската от: себестойността и нетната реализируема стойност.

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

□ суровини и материали 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 и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и припадаща се част от производствените непреки разходи, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Дружеството прилага калкулиране себестойността на изделията по поръчки, текущо оценена по планови цени. В края на годината плановата себестойност се привежда в съответствие с фактически начислените разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба. Продажните цени на готовата продукция за износ се определят в чуждестранна валута, като тяхната левова равностойност се изчислява на база курса на съответната валута спрямо българския лев.

Чл.13. Търговски и други вземания– Търговските вземания се отчитат и представят по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата

сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се изписват, когато това обстоятелство се установи.

Чл.14. Пари и парични еквиваленти– Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити се включва във финансовата дейност

Чл.15. Задължения към доставчици и други задължения– Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Чл.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси– Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или обезценят.

Чл.17. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство– Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на

разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – за периода на неспазеното предизвестие;
- при пенсиониране – до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното

получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното социално и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Чл.18. Провизиране на задължения и събития след датата на баланса– Дружеството признава разходи за провизиране на задължения и отразява коригиращите събития към датата на баланса съгласно изискванията на приложимите МСС.

Чл.19. Преоценъчен резерв– формира се от положителната разлика между балансова стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв се отразява директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към натрупани печалби, когато активите са напълно амортизирани.

Чл.20. Данъци върху дохода– Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно

законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане за съответната финансова година.

Отсрочените данъци се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики. Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, от които те да могат да бъдат приспаднати. Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Чл.21. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение

между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

Чл.22.Схеми на финансови отчети

Ръководството на дружеството определя формата и съдържанието на отделните компоненти на финансовия отчет-баланс, отчет за доходите, отчет за измененията в собствения капитал, отчета за паричните потоци, както и последователността на представяне на статиите по степен на същественост. Те се прилагат последователно от един отчетен период в друг, освен ако се налага промяна от нормативен акт или по преценка на дружеството.

Раздел III

СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТИРАНЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ОПЕРАЦИИ

СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ

Чл.23. (1) Счетоводните документи са материални носители /хартиени или технически/ на информация, имащи доказателствена сила и са основание за счетоводни записвания.

(2) Счетоводните документи са първични, вторични и регистри.

Чл.24. (1) Първичният документ е носител на информация за регистрирана за пръв път стопанска операция.

Чл.25. Вторичният документ е носител на преобразувана /обобщена или диференцирана/ информация, получена от първичните счетоводни документи.

Чл.26. Всички първични и вторични счетоводни документи, отразяващи операции, извършени във валута, съдържат сумата в оригинална валута и в левовата равностойност, изчислена по централният курс на БНБ или по средния курс за ЕАД "ДАЛИЯ".

Чл.27. (1) Попълването на счетоводните документи се извършва ръкописно с мастило или химикал, на машина или с друго печатащо устройство.

(2) Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се разрешават. Погрешно съставените или поправени първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови. Анулираните счетоводни документи не се унищожават, а се обозначават с текст "анулиран".

(3) Счетоводните документи, отразяващи сделки, договорени в чуждестранна валута се съставят на български и на съответния чужд език в лева и чуждестранна валута. Счетоводните документи, които постъпват в дружеството на чужд език се придружават с превод на български език на задължителните реквизити за отразените в тях стопански операции и се оформят и с подписа на лицето, изготвило превода за достоверността на извършения превод.

Чл.28.(1) За достоверността на информацията в счетоводните документи отговорност носят длъжностните лица, които са ги съставили и подписали.

(2) Лицата, които са разпоредили извършването на стопанските операции, носят съответната отговорност за тяхната законосъобразност и целесъобразност.

Чл.29. (1) Регистрите са носители на хронологична и систематизирана информация за операции от първични и вторични счетоводни

документи. Откриват се ежегодно към 01.01. и се приключват в края на тримесечието и към 31 декември. Счетоводните регистри осигуряват пълно съответствие между систематизираната синтетична и аналитична отчетност.

(2) В "ДАЛИЯ" ЕАД се ползват следните счетоводни регистри:

1. Справка по определена папка– за хронологично регистриране на счетоводните записвания по аналитичните сметки;
2. Рекапитулация– за обобщаване сумите на извършените счетоводни записвания по аналитичните сметки на синтетично ниво;
3. Главна книга– за регистриране хронологичната последователност на дневните движения по всяка една синтетична сметка.

(3) За осъществяване на контрол върху правилността на систематическите записвания по счетоводните регистри, се съставят оборотни ведомости за синтетичните сметки.

(4) Воденето на счетоводните регистри и изготвянето на оборотната ведомост се извършва съгласно регламентирания в настоящата инструкция ред.

Раздел IV

Раздел VIII

ГОДИШНО ПРИКЛЮЧВАНЕ НА СМЕТКИТЕ

Чл.30. Годишното приключване на сметките в ЕАД "ДАЛИЯ" се извършва към 31 декември. Дружеството извършва приключване на операциите си за годината, установява финансовото си състояние, финансовите си резултати, след което съставя годишните финансови отчети по реда, изискванията, правилата и сроковете, регламентиранни в Международни стандарти за финансови отчети.

А. ПРЕДВАРИТЕЛНА ПОДГОТОВКА

Чл.31.(1) В периода на предварителната подготовка за годишното приключване на сметките на фирмата извършва годишна инвентаризация на активите и пасивите, като:

1. Установява се фактическото състояние и наличностите на активите и пасивите в стойностно и материално-веществено изражение към определена дата и отклоненията на отчетните стойности по счетоводните сметки.
2. Установява се степента на документалната обосновааност на възникване на фактически регистрираното състояние и наличност на активите и пасивите.

(2) Инвентаризирането дълготрайните материални и нематериални активи, краткотрайните материални активи /материални запаси/, разходи за придобиване на дълготрайни активи и доставчици се извършва при спазване на следните процедури:

1. Разпечатване на инвентарна книга за дълготрайните материални и нематериални активи и материални запаси на склад към датата на извършване на инвентаризацията.
2. Подготвят се извлечения от счетоводните сметки, отчитащи инвентаризираните обекти към датата на извършване на инвентаризацията.
3. Извършване на проверка за фактическата наличност и състояние на ДМА и материали по местонахождение и материално-отговорни лица съгласно данните по инвентарната книга и извлеченията чрез съблюдаване за:

–идентичност на наименованието, марката и модела на материалните активи;

–разполагаемото количество от един и същи вид, марка и модел актив по инвентарната книга;

–степен на годност и цялост на актива.

4. Изготвяне на инвентаризационен опис– сравнителна ведомост на фактически установените при проверката ДМА и материали.
 5. Проверка за наличие на разходно–оправдателни документи /фактури, договори и др./ по придобиване на отчетените ДМА и материални запаси по счетоводни сметки и изготвяне на опис на материалните активи без необходимите документи с данни за вида, количествата и единична отчетна стойност.
 6. Съставяне извлечения по счетоводни сметки, отчитащи разходи за придобиване на ДМА, към датата на извършване на инвентаризация и проверка за наличност на всички документи, удостоверяващи набраните разходи по сметките.
 7. Изготвяне на протокол за различие между документираното и фактически отчетеното по сметки за разходи по придобиване на ДМА и доставчици, както и инвентаризационен опис на доставените, но незаприходени ДМА и материали с реквизити за наименование, марка, модел, единична стойност, място на съхранение и материално–отговорно лице.
 8. Изготвяне на опис на ДМА и материали, които са негодни за по–нататъшна употреба с данни за първоначалната дата на придобиване, количество и единична стойност на придобиване, както и забележка относно причините за привеждането им състояние на непригодност.
 9. Изготвяне на предложения за компенсиране на установените липси с излишъци, отписването им за сметка на “ДАЛИЯ” ЕАД, или завеждане на лицата, отговарящи за съответните липсващи материални активи, в зависимост от причините, довели до различията.
 10. Предложения за бракуване на ДМА и материали поради негодност.
 11. Инвентаризационен опис на предадените за отговорно пазене ДМА и материали.
- (3) Инвентаризирането на разчетите става по следната процедура:

1. Изготвяне на извлечения по аналитични счетоводни сметки, отчитащи всеки един инвентаризиран обект към датата на инвентаризацията.
2. Проверка за наличие на всички необходими документи, удостоверяващи възникването на фактически установеното и документирано състояние на инвентаризираните обекти в стойностно изражение.
3. Изпращане на писма до юридическите и физическите лица за потвърждаване на размера на разчетите.
4. Съпоставяне на извлеченията от аналитичните сметки с данните по Главната книга и Оборотната ведомост към датата на инвентаризацията.
5. Съставяне на протокол за установените различия в стойностно изражение между фактическото състояние на инвентаризираните обекти и документарно отчетеното по сметки и регистри.

(4) Инвентаризирането на разплащателни сметки на "ДАЛИЯ" ЕАД в лева и валута се извършва при спазване на следната процедура:

1. Изготвяне на извлечения по аналитични счетоводни сметки, отчитащи всеки един инвентаризиран обект към датата на инвентаризацията.
2. Проверка за наличие на всички необходими документи, удостоверяващи възникването на фактически установеното и документирано състояние на инвентаризираните обекти в стойностно изражение.
3. Съставяне на протокол за установените различия по аналитичните сметки и изясняване причините за неравненията.

(5) Инвентаризирането на касовата наличност в лева и валута се извършва при спазване на следните процедури:

1. Изготвяне на извлечения по аналитични счетоводни сметки, отчитащи касовите наличности в лева и видове чуждестранна валута.

2. Съставяне на инвентаризационен опис на фактически установените /преброените/ количества.

1. Съставяне на протокол за установените при инвентаризацията различия.

Чл.32. Към 31 март се установява междинния финансов резултат от стопанската дейност на фирмата.

Чл.33. Счетоводните операции по годишното приключване на балансовите и задбалансовите сметки се регистрират в отделна Счетоводна справка с дата 31 март.

Чл.34. В междинната Оборотна ведомост остават без остатък:

1. Сметките за разходи – по икономически елементи, финансови и извънредни.
2. Сметките за приходи – от дейността, финансови и извънредни.

Чл.35. Междинното приключване на сметките може да завърши само, ако по всички сметки има равенство между синтетичната и аналитичната отчетност.

Чл.36. Финансовите отчети на ЕАД “ДАЛИЯ” по МСФО се съставят до 15 април.

Раздел IX

СЪХРАНЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ИНФОРМАЦИЯ

Чл.37.(1) Счетоводната информация се съхранява по реда, предвиден в Закона за държавен архивен фонд и Закона за счетоводство в следните срокове:

1. Ведомости за заплати – 50 години;
2. Счетоводни регистри – 10 години;
3. Периодични счетоводни отчети – 10 години;

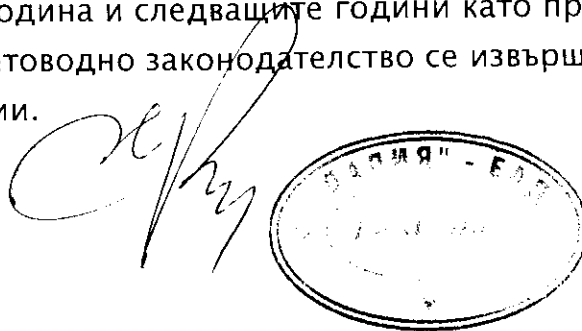
4. Финансови отчети – постоянно
5. Документи за данъчен контрол– до извършване на следваща проверка;
6. Първични счетоводни документи – 5 години;
7. Вторични счетоводни документи – 5 години.

(2) Първичните счетоводни документи по сметките, отчитащи съдебните спорове и присъдените и признати вземания се съхраняват в срок от 15 години, от деня, в който вземането е станало изискуемо.

Чл.38. Актът от предадените за унищожаване счетоводни документи също се съхранява.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

1. Настоящата счетоводна политика на „ДАЛИЯ“ ЕАД е приета и утвърдена от Изпълнителния член на дружеството. Същата се прилага за 2008 година и следващите години като при промяна в действащото счетоводно законодателство се извършват съответни корекции.



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Селму'. To the right of the signature is a circular stamp. The stamp contains the text 'ДАЛИЯ' - ЕАД' at the top and some illegible text in the center, likely representing the official seal of the company.