

1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

База за изготвяне на финансовия отчет

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти. Финансовият отчет е изготвен на база на приетото правило за оценка по историческа цена, с изключение на ДМА земи и сгради, които са оценени по справедлива стойност.

Изготвянето на финансовите отчети в съгласие със счетоводните норми изисква използването на субективни оценки, които имат пряко отражение върху оценката на активите и пасивите, показването на условните активи и пасиви, приходите и разходите за отчетния период. Въпреки че тези оценки се базират на най-добрите знания на ръководството, резултатите може да се различават от тези оценки.

На основание чл. 100 о ал. 7 от ЗППЦК обявяваме обстоятелството, че междинния финансов отчет за първо тримесечие на 2009 г. на “Трансстрой АМ” АД не е одитиран.

Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управителите на дружеството считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Финансово управление на риска

Фактори, определящи счетоводния риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица счетоводни рискове, в това число на ефекта от

“ТРАНССТРОЙ АВТОМАТИКА И МОНТАЖИ” - АД СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

31 март 2009 г.

промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на Дружеството.

(1) Валутно-курс риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с валутно-курс риск.

(2) Лихвен риск

Дружеството ползва кредити от ИНВЕСТ БАНК с договорен лихвен процент, равен на тримесечния Софибор плюс твърда надбавка. Изводът е, че дружеството е изложено на риска от евентуално значително повишаване на БЛП или тримесечния Софибор.

(3) Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск.

(4) Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на отпуснати кредитни линии на разположение.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, а впоследствие по историческа цена намалена с начислената амортизация и евентуална обезценка. Земи и сгради са оценени по справедлива стойност от лицензиран оценител в съответствие с алтернативния подход на МСС 16

Увеличенията на стойността въз основа на преоценката по справедлива стойност на земята и сградите се отчитат в увеличение на “Преоценъчен резерв” в собствения капитал. Намаления, които са до размера на предишни увеличения за същия актив се отчитат като намаление на същия резерв. По-нататъшни намаления в стойността на актива се отчитат като разходи за периода.

Амортизация

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

	%
Сгради	4 %
Машини и оборудване	30 %
Автомобили	25 %
Стопански инвентар	15 %
Нематериални дълготрайни активи, компютри	50 %

Поддръжка и ремонти

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност. Разликите се отчитат в отчета за доходите. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходи и разходи. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират.

Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти представляват земя и сгради използвани за дългосрочно получаване на приходи от наем и не са използвани за административни или производствени нужди от дружеството. Инвестиционните имоти се посочват като дългосрочни инвестиции първоначално по цена на придобиване.

Инвестиционните имоти се отчитат в последствие по справедлива стойност (цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и обезценка)

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот се отчитат като разход или се капитализират, в зависимост от това, дали възстановяват работното състояние на актива или увеличават икономическата изгода за повече от един отчетен период.

Дружеството оповестява справедливата цена на инвестиционните имоти във финансовите отчети към края на годината.

Нематериални дълготрайни активи

Първоначалната оценка на външно създаваните НМА е цена на придобиване.

След първоначалното признаване НМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуална обезценка.

Финансови дълготрайни активи

Включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, облигации и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции.

Първоначална оценка – цена на придобиване.

Последваща оценка на акции, дялове и съучастия в дъщерни и асоциирани предприятия, малцинствени съучастия и участия в смесени предприятия се извършва при прилагане на себестойностния метод по реда на МСС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

Намаляване стойността на инвестиция в асоциирано предприятие се отчита, като се прилага МСС 36 – Обезценка на активи.

“ТРАНССТРОЙ АВТОМАТИКА И МОНТАЖИ” - АД
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
31 март 2009 г.

Парични средства и еквиваленти

За целта на изготвяне на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти са съставени от парични средства в каса и по банкови сметки. Паричните средства, деноминирани в чужда валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Материални запаси

Материалните запаси при придобиването им се оценяват по доставна стойност (историческа цена), включваща всички разходи при придобиването, които пряко могат да се отнесат към тях.

Материалните запаси се посочват по нетната реализуема стойност в края на отчетния период. Възприема се за водещ принципа на предпазливост, като се отразяват по счетоводните сметки само разлики, които биха рефлектирвали негативно върху финансовия резултат. Разходът при потребление/ изписване се определя по метода “средно-претеглена стойност”.

Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от материали, преки разходи за труд и социално/здравно осигуряване, други преки разходи (вкл. външни услуги и амортизации) и непреки разходи, свързани с производството, но изключва счетоводни и административни разходи. Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи се извършва на базата на обем произведена продукция. Нетната реализуема стойност е оценка на продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

Краткосрочни вземания

Краткосрочните вземания се оценяват по номинална стойност в момента на тяхното възникване. В края на отчетния период се извършва оценка на краткосрочните вземания. Оценката се извършва от ръководството на “Трансстрой автоматика и монтаж” – АД, което се ръководи от опита си, от създадените вече контакти с клиенти, от действащата към датата на баланса пазарна конюнктура и др. Разликата от обезценката се отчита като текущ финансов разход.

Собствен капитал

Обикновените акции съставляват част от собствения капитал. Дивиденди по обикновените акции се отчитат в намаление на собствения капитал през периода, в който те бъдат гласувани.

Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо съдебно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението.

Данъчни временни разлики

Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

Основните временни разлики възникват от преоценката и обезценката на активи и пасиви и начисляване на неизползвани отпуски. Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.

Задължения по пенсионно осигуряване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Вноски за социално и здравно осигуряване, както и за фонд "Професионална квалификация и безработица", са правени при начисляване на възнаграждения съгласно действащото законодателство.

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингополучател

Финансов лизинг

Наемните договори за ДМА, при които дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като счетоводни лизингови договори. При счетоводния лизинг, активите се оценяват на база на настоящата стойност на бъдещите плащания по лизинга. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират за периода на използване на актива.

През 2008г. дружеството не е извършвало сделки по които е лизингополучател.

Оперативен лизинг

Наемните договори за ДМА, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор.

При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен.

“ТРАНССТРОЙ АВТОМАТИКА И МОНТАЖИ” - АД
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
31 март 2009 г.

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингодател

Финансов лизинг

При продажба на активи по пътя на финансов лизинг настоящата стойност на плащанията по лизинга се признава като вземане. Разликата между брутното вземане и настоящата стойност на вземането се признава като приход за бъдещ период без да се посочва в баланса. Приходът от лизинг се признава за периода на лизинга, използвайки метода на нетните инвестиции, така, че да се получи постоянен лихвен доход в процентно изражение върху остатъчната главница. През 2008г. дружеството не е извършвало сделки по които е лизингодател.

Оперативен лизинг

Предоставените активи по договори за оперативен лизинг се отчитат като собствени машини и съоръжения в баланса. Те се амортизират на база на техния предполагаем полезен срок, както други подобни дълготрайни активи. Наемните вноски се отразяват като приходи от продажби в текущия период.

Приходи и разходи

Приходите се признават в момента на тяхното реализиране и разходите се начисляват при спазване на принципа на съпоставимост с реализирания приход по принципа на текущото начисление.

Счетоводните приходи включват основно приходи от продажба на строителна продукция и наеми.

Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият счетоводен отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираат като свързани лица.

21.04.2009г.

Изп. Директор:.....
/инж. Ст. Стоянов/