

УТВЪРЖДАВАМ:

.....
Председател на
Комисията за регулиране на съобщенията

АМОРТИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА
НА КОМИСИЯТА ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА

Настоящата амортизационна политика за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни материални активи на Комисията за регулиране на съобщенията (КРС) е разработена на основание чл. 67, ал. 3 от ПМС № 380/2015 г. в съответствие с указанията на ДДС № 05/30.09.2016 г. на Министерство на финансите (МФ), НСС 4 Отчитане на амортизациите и т.1.15. от раздел IV Активи, собствен капитал, пасиви, приходи и разходи на утвърдената Счетоводна политика.

I. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ И ДЕФИНИЦИИ

Дълготрайните нефинансови активи (материални и нематериални) са активите, които се намират във владение и разпореждане на предприятието (бюджетната организация) за по-продължителен период от време (повече от година) и участват многократно в производствения процес (стопанската дейност). В процеса на използване те постепенно се изхабяват физически и морално.

1. Физическо изхабяване - намаляване на техническата годност на актива и способността да се черпи изгода от него, в зависимост от годините на използване, от условията на работа и начина поддържане.

2. Морално изхабяване - активът не съответства на съвременните технически изисквания и технологии, на постиженията на научно техническия прогрес, не се търси и предлага на пазара, в резултат на което от него не може да се черпи икономическа изгода.

И моралното и физическото изхабяване оказват влияние върху потребителните свойства и полезност на актива. В процеса на използване постепенно се намалява стойността му и той се амортизира .

3. Амортизация - процесът на пренасяне на стойността на активите в стойността на произведения продукт. Систематично се разпределя стойността на амортизируемия актив, съобразно предполагаемия срок на годност (използване) при отразяване на процеса на икономическата изгода и потенциал на актива.

4. Амортизируем актив - Нефинансов дълготраен материален и нематериален актив, който подлежи на амортизация:

- а. очаква се да бъде използван повече от един отчетен период;
- б. има ограничен срок на годност;
- в. използва се за целите на организацията.

5. Срок на годност - периодът, през който се предполага, че амортизируемият актив ще бъде използван или други измерими икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от използването му.

6. Разход на амортизация - разходът признат за отчетния период, получен в резултат на разпределение на амортизируемата стойност на даден актив през предполагаемия му срок на годност.

7. Амортизируема стойност - стойността на амортизируемия актив, която подлежи на амортизация през предполагаемия му срок на годност. Представлява разлика между отчетната стойност на актива и неговата остатъчна стойност.

8. Амортизационна норма - частта от амортизируемата стойност, определена като съотношение с други показатели, свързани с актива, по един от следните начини:

а. в процент - съотношението между амортизируемата стойност приета за 100 единици и срока на годност на актива в години;

б. като коефициент - съотношението между амортизационната квота и амортизируемата стойност;

в. като коефициент на база очаквана производителност (производствен капацитет) - съотношението между амортизируемата стойност и производителността на активите, изразена чрез стойността на определено количество продукция, услуги или други измерими икономически изгоди и потенциал, които се очаква да бъдат получени/реализирани от използването на актива.

9. Амортизационна квота - частта от амортизируемата стойност, която се разпределя между отделните отчетни периоди.

10. Отчетна стойност - стойността по която се води активът в организацията (предприятието). Тя може да бъде историческа цена на придобиване при счетоводното завеждане на актива или преоценената стойност на актива, когато е извършена оценка след първоначалното му счетоводно завеждане.

11. Остатъчна стойност - предполагаемата стойност, която организацията очаква да получи от амортизируемия актив при изтичането на срока на годност след изваждането му от употреба.

12. Акумулирана амортизация - сборът от амортизациите през отчетните периоди от началото на срока на годност на амортизируемия актив до момента, включително корекциите.

13. Балансова стойност - стойността, по която активът се отразява в счетоводния баланс. Тя представлява разлика между отчетната стойност на актива и начислената до момента амортизация. Тя не може да бъде по-ниска от остатъчната му стойност.

14. Метод на амортизация - начинът, по който се определя (и разпределя) амортизацията през отделните отчетни периоди в рамките на срока на годност на амортизируемия актив.

II. НАЧИСЛЯВАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИ НА НЕФИНАНСОВИТЕ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ В КОМИСИЯТА ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА (КРС)

1. Амортизируеми нефинансови дълготрайни активи

1.1. В КРС на амортизация (на начисляване на амортизационни отчисления) подлежат всички нефинансови дълготрайни материални и нематериални активи с изключение на:

а. земи върху които са изградени дистанционно управляемите станции (ДУС);

б. активи с историческа и художествена стойност (картини);

в. активи в процес на придобиване;

г. придобити и временно съхранявани нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на предоставяне на други бюджетни организации;

д. нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация;

е. трайно неупотребявани нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) след изрична идентификация и изготвяне на реалистична обосновка за това;

ж. напълно амортизираните (до остатъчната стойност) активи, доколкото балансовата стойност не е увеличена чрез преценка на актива, или не е ревизирана в посока намаление оценката за остатъчната стойност на актива;

з. други нефинансови активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

1.2. Ново закупените активи като (доставено специализирано оборудване за мониторинговите станции, включително и софтуера към тях), които изискват пробни, контролни периоди, както и поэтапно въвеждане в употреба, не се считат за неупотребявани активи.

2. Стойностен праг за признаване на нефинансови дълготрайни активи

2.1. В счетоводната политика на КРС е определен стойностен праг от 1 000 лв. без ДДС за признаване на дълготрайните материални активи;

2.2. По отношение на компютърната техника, когато стойността на цялата компютърна конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв. без ДДС, съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг;

2.3. Програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността, на която се придобиват.

Специализираният софтуер за радиомониторинг се използва само за управление на съответната измервателна апаратура (хардуер). Той не е приложим за самостоятелно използване.

3. Определяне срока на годност на амортизируемите активи

3.1. Срокът на годност на амортизируемите активи в КРС е определен в съответствие с указанията на СС 4 Отчитане на амортизациите - т. 3, освен в случаите, когато с указания на Министерство на финансите (МФ) са определени минимални или максимални срокове за определени активи. Той е съобразен с:

а. гаранционния срок;

б. степента на използване на възможностите (натоварването) на актива;

в. условията, при които ще се ползва активът;

г. обвързаността на употребата на актива с други активи в комисията;

д. експертни мнения;

е. натрупания опит в комисията в ползването на подобен вид активи;

3.2. Определен срок на годност на нефинансовите активи по сметки и групи :

а. сметка 2031 Административни сгради - 50 години;

б. сметка 2039 Други сгради - 25 години;

в. сметка 2041 Настолни и преносими компютри - 4 години;

г. сметка 2041 Скенери, принтери, мултифункционални устройства - 5 години;

д. сметка 2041 Сървъри - 5 години;

е. сметка 2041 Комуникационно оборудване - 3 години и 4 месеца;

ж. сметка 2049 Други машини и съоръжения и оборудване (без апаратурата на ГД „Контрол на съобщенията” - 8 години;

з. сметка 2049 Мобилни апарати - 4 години;

и. сметка 2049 Апаратура и оборудване на ГД „Контрол на съобщенията” - 15 години;

к. сметка 2051 Транспортни средства - леки автомобили ” - 8 години;

л. сметка 2059 Други транспортни средства - 10 години;

м. сметка 2060 Стопански инвентар - 8 години;

н. сметка 2091 Капитализирани разходи по наети активи - 5 години, за наетите покривно пространство на Общежитие на ТЗ гр. Враца и част от покривно пространство на сграда на бул. „Санкт Петербург” № 61, студентско общежитие на ТЗ гр. Пловдив. Срокът е определен в зависимост от очаквания икономически полезен живот на капитализираните разходи;

о. сметка 2099 Други дълготрайни материални активи - 10 години;

п. сметка 2101 Програмни продукти (без софтуера на ГД „КС” - 5 години;

р. сметка 2101 Софтуер ползван от ГД „КС” - 15 години.

4. Амортизационна норма на нефинансовите дълготрайни активи

4.1. Амортизационната норма на нефинансовите дълготрайни активи е определена в процент (%) по групи активи, както следва:

а. Административни сгради - 2 %;

б. Други сгради - 4 %;

в. Настолни и преносими компютри - 25 %;

г. Скенери, принтери, мултифункционални устройства - 20 %;

д. Сървъри - 20 %;

е. Комуникационно оборудване - 30 %;

ж. Други машини и съоръжения и оборудване (без апаратурата на ГД „Контрол на съобщенията” - 12,50 %;

з. Мобилни апарати - 25 %;

и. Апаратура и оборудване на ГД „Контрол на съобщенията” - 6,67 %;

к. Транспортни средства - леки автомобили ” - 12,50 %;

л. Други транспортни средства - 10 %;

м. Стопански инвентар - 12,50 %;

н. Капитализирани разходи по наети активи - 20 %;

о. Други дълготрайни материални активи - 10 %;

п. Програмни продукти (без софтуера на ГД „КС”) - 20 %;

р. Софтуер ползван от ГД „КС” - 6,67 %.

4.2. След извършена обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, определените амортизационни норми не се променят.

5. Определяне на остатъчната стойност на амортизируемите активи

5.1. Остатъчната стойност на активите в КРС се определя съгласно указанията на т. 4.1. и 4.2. от СС 4, като се имат предвид очакваните разходи по изваждането им от употреба като:

а. разходи свързани с бракуването, които се коригират със получената сума при предаването им за вторични суровини;

б. разходи свързани с продажбата на активите - транспортни разходи, товаро-разтоварни разходи;

в. разходи свързани с възобновяване на средата, върху която активите оказват влияние (ДУС).

5.2. Остатъчната стойност на дълготрайните активи в КРС е определена към датата на въвеждане на амортизациите по групи активи в процент (%) от отчетната им стойност както следва:

а. за сгради:

- с административен характер - 50 %;

- с друго предназначение - 20 %;

б. за компютърна техника:

- настолни и преносими компютри - 0 %;

- принтери, скенери, мултифункционални устройства - 0 %;

- сървъри - 0 %;

- комуникационно оборудване - 0 %;

в. други машини и съоръжения (без апаратурата на ГД „КС” - 5 %;

г. мобилни апарати - 0 %;

д. апаратура и оборудване на ГД „КС” (специализирано оборудване и апаратура) - 0 % в това число:

- контейнери за апаратура в дистанционно управляемите станции (ДУС)

- апаратура в дистанционно управляемите станции (ДУС)

- софтуер в апаратурата в дистанционно управляемите станции (ДУС), който няма самостоятелно приложение.

е. за транспортни средства:

- леки автомобили - 5 %;

- други транспортни средства - 5 %;

ж. за стопански инвентар - 5 %;

з. капитализирани разходи по наети активи - 0 %;

и. други дълготрайни материални активи - 0 %;

к. програмни продукти (без софтуера на ГД „КС”) - 0 %;

л. софтуер ползван от ГД „КС” - 0 %;

Когато остатъчната стойност на даден амортизируем актив е незначителна по размер или процентно спрямо отчетната стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност. Определеният праг на същественост за остатъчната стойност след пълното амортизиране на дълготрайните активи е в размер на 150 лв. За КРС такива активи са компютърната техника, апаратурата и оборудването на ГД „Контрол на съобщенията”, капитализираните разходи по наети активи, други дълготрайни материални активи, програмни продукти и всички останали активи с остатъчна стойност под 150 лв.

За новопридобити и въведени в експлоатация активи се определя остатъчна стойност съобразно посочените по-горе проценти.

5.3. При извършване на обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, остатъчната стойност на активите се преизчислява от месеца следващ обезценката по определените проценти в т.5.2.

6. Метод на амортизация на нефинансовите дълготрайни активи

6.1. Изборът на метод на амортизация по принцип следва да отразява модела на потребление на икономическите изгоди и потенциал съдържащи се в амортизируемия актив.

Предвид естеството на дейността на бюджетните организации за повечето амортизируеми активи, линейният метод на практика е най-подходящия за амортизиране на съответния актив. При него се осигурява равномерно пренасяне и включване на стойността на ДМА и НДА в разходите за амортизация.

В КРС се прилага линейният метод на амортизация, при който сравнително точно може да бъде определен полезния срок на годност на нефинансовите дълготрайни активи. Методът се прилага за всички групи сходни амортизируеми активи и се прилага последователно през отделните отчетни периоди. При промяна в очакваният модел на икономическите ползи от използването на активите в КРС, методът подлежи на промяна.

6.2. Годишната амортизационната квота при този метод се определя от произведението на амортизационната сума на активите и годишната амортизационна норма, разделено на сто по следната формула:

$$AK = (AC \times AN) / 100$$

Тя е постоянна величина през целия амортизационен срок и не подлежи на промяна.

7. Амортизационен план

7.1. Амортизационният план на нефинансовите активи на КРС е разработен в съответствие с указанията на т. 8.1. - 8.3 от СС 4 в обобщен вид по групи еднородни амортизируеми активи с информация за всеки дълготраен актив, който подлежи на амортизация.

Обобщеният амортизационен план се утвърждава от председателя на КРС за всеки отчетен период.

7.2. Съдържание

- а. номер по ред;
- б. номер на група;
- в. инвентарен номер на актива;
- г. описание на ДА;
- д. дата на придобиване;
- е. дата на въвеждане в експлоатация;
- ж. дата на извеждане от употреба;
- з. година на промяна на метод или срок;
- и. полезен срок на годност;
- к. отчетна стойност;
- л. остатъчна стойност;
- м. амортизационна стойност;
- н. годишна амортизационна норма;
- о. годишна амортизационна квота - обща и по месеци;
- п. промяна в оценката на ДА;
- р. общо амортизации за годината;
- с. балансова стойност към 31.12. на съответната година.

7.3. Ако даден актив включва отделни разграничени и заменяеми (подновяеми при основен ремонт или реконструкция) съществени (като стойност) компоненти със срок на годност, различен от този на целия актив, се допуска разработването на отделен амортизационен план за съответния

компонент, доколкото амортизируемата стойност на целия актив може да се разпредели на разумна база между този компонент и останалата част на актива.

Разпределението на годишната амортизационна квота се извършва по месеци в обобщения амортизационен план.

На основата на амортизационния план се определя размерът на амортизационните разходи.

Даден актив се отписва от амортизационния план при продажба, дарения, бракуване, липси, кражби, погиване на актива и др. Не е налице отписване на активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н.

8. Начисляване на амортизации на ДА.

8.1. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба (моментът, в който актива е наличен, инсталиран и е въведен в експлоатация).

За ново закупени нефинансови дълготрайни активи, предадени за употреба от склада на КРС, начисляването на амортизацията започва да тече от следващия месец от предаването им на съответния потребител с приемо-предавателен протокол изготвен от МОЛ.

За идентифицираните като трайно неупотребявани активи по т. 23 - б.з от ДДС № 05/2016 г., подновяването на начисляването на амортизацията започва от месеца, когато започват да се ползват в КРС.

8.2. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. За активите по т. 23 - б. "з" от ДДС № 05/2016 г. - от съответния месец определен с обосновката при определяне на актива като трайно неупотребяван.

8.3. В системата на КРС е възприет подход на месечно разпределение на годишната амортизационна квота, поради което стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизацията започва да тече от началото на месеца, следващ месеца, в който е възникнало основанието за стартиране (подновяване) или прекратяване начисляването на амортизацията.

8.4. От практически съображения за всички амортизируеми активи, придобити/въведени в употреба в КРС през месец декември на отчетната година е възприет подход за начисляване на амортизации на тези активи от началото на следващата отчетна година.

9. Отчитане на амортизацията на ДА

9.1. Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на използване на амортизируемия актив.

9.2. При извеждане на амортизируемия актив от употреба, акумулираната амортизация се отразява в намаление на отчетната стойност на актива.

9.3. Промени в отчитането на амортизацията се правят по изключение при следните случаи:

а. определяне на нов срок на годност - при промяна в параметрите, които са взети при определяне на първоначалния срок на годност;

б. определяне на нова остатъчна стойност при промяна в параметрите, които са взети при определяне на първоначалната остатъчна стойност;

в. изменения в отчетната стойност на амортизируемите активи;

г. определяне на нов метод за амортизация.

9.4. По инициатива на главния счетоводител веднъж на 4 (четири) години и при необходимост се преразглежда оценката на полезния срок на годност на активите и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, полезният срок на годност се коригира, както и начислената амортизация за текущи и бъдещи периоди.

9.5. По инициатива на главния счетоводител веднъж на 4 (четири) години и при необходимост се преразглежда прилагания метод на амортизация и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът се променя. Промяната на метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещите периоди се коригират.

9.6. Промените в амортизационната политика на КРС (вкл.т.9.4 и 9.5.) се утвърждават от председателя на КРС.

10. Оповестяване

10.1. В годишния финансов отчет (ГФО) на КРС се оповестява:

а. Възприетият метод за амортизация на нефинансовите дълготрайни активи по групи.


б. Обосновка за промяна в метода на амортизация, ако такава е извършена.


Информацията по т. 9 от СС 4 се оповестява в годишния финансов отчет, когато разходите за амортизация за текущата или предходната година са в съществен размер - т. 56 от ДДС № 05/2016 г.


Счетоводните записвания при начисляването на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи на КРС са включени в Счетоводната политика - т. 8 от раздел IV. Активи, собствен капитал, пасиви, приходи и разходи .


Настоящата амортизационна политика на КРС е разработена в съответствие с указанията на ДДС № 05/30.09.2016 г., СС 4 и други допълнителни указания на Министерство на финансите. Приета е на основание чл. 5, ал. 5 от Устройствения правилник на КРС и на нейната администрация и Заповед № 07-606 от.....2018 г.

Съгласувано с:


К. Хитрова
Главен секретар на КРС


И. Паунчева
Финансов контролър


И. Симеонова
Директор на дирекция „ФАД“


С. Маджарова
Началник на отдел „Счетоводна дейност“

СЪДЪРЖАНИЕ

Раздел I. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ И ДЕФИНИЦИИ стр.1-стр. 2

Раздел II. НАЧИСЛЯВАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИ НА НЕФИНАНСОВИТЕ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ В КОМИСИЯТА ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА (КРС) стр. 3

1. Амортизируеми нефинансови дълготрайни активи.....стр.3
- 2.Стойностен праг за признаване на нефинансови дълготрайни активи.....стр.3
- 3.Определяне срока на годност на амортизируемите активи.....стр.3-4
- 4.Амортизационна норма на нефинансовите дълготрайни активи..... стр.4
- 5.Определяне на остатъчната стойност на амортизируемите активи стр. 5
- 6.Метод на амортизация на нефинансовите дълготрайни активи.....стр. 6
- 7.Амортизационен планстр.6-7
- 8.Начисляване на амортизации на дълготрайните активи (ДА)..... стр. 7
- 9.Отчитане на амортизацията на дълготрайните активи (ДА).....стр.7-8
- 10.Оповестяване.....стр.8