

„ИНФРАПРО” АД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за годината завършваща на 31.12.2011 г.

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

„Инфрапро” АД гр.София е регистрирано в ТР към Агенцията по вписванията на 23.06.2009 г.

Предприятието е със седалище гр.София, ул.Н.Хайтов 34

Адрес за кореспонденция: гр. София, ул.Н.Хайтов 34

През отчетната 2011 г.се управлява от Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителния директор Теодор Делев.

Дружеството няма дъщерни предприятия.

2. Капитал

Дружеството е 100% частна собственост.

Регистрирания основен капитал на дружеството е 50 000.00 лв.

Броят на регистрираните акции е 50 000.

Номиналната стойност на една акция е 1 лев.

Номиналната стойност на акциите е платена 100%.

През 2011 г. в състава на акционерите не са настъпили промени.

3. Предмет на дейност

Предметът на дейност е проучване, проектиране и изпълнение на инфраструктурни проекти, енергийно обследване на сгради и промишлени предприятия, сертифициране и инженерингови услуги.

Годината 2011 е първа на Дружеството като действащо предприятие.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящия финансов отчет на ИНФРАПРО АД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет.

2. Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена .

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческата цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2011 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е както следва:

EUR 1.95583
USD 1.51158

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ПО ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Нетекущи (дълготрайни) активи

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани за продължителен период от време /през повече от един оперативен цикъл /в дейността на предприятието се представят като нетекущи.

1. Нематериални активи

1.1. Съдържание - Като дълготрайни нематериални активи в се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Структура на представените нематериални дълготрайни активи по балансова стойност

	2011 г.	2010 г.	/ хил.лв./
Лицензии			
Концесии			
Търговски марки		няма	
Програмни продукти			

1.3. Оценка - Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява при доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, включваща покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по

доставката.

Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

През отчетната година не са извършвани подобрения и усъвършенствания на нематериални дълготрайни активи.

1.4. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база на линейния метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Съдържание - Като дълготрайни материални активи се признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-вещствена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Структура на представените материални дълготрайни активи по балансова стойност:

	2011 г.	2010 г.	/х.лв./
Земи			
Сгради			
Съоръжения			
Машини, произв. оборудване и апаратура			
Компютърна техника			
Транспортни средства /без автомобили/		няма	
Автомобили			
Стопански инвентар			
Предоставени аванси за придобиване на ДМА			
ДМА в процес на изграждане			

2.3. Оценка - Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

През отчетната година не са извършвани подобрения и усъвършенствания на материални дълготрайни активи.

2.4. Амортизация - Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база на линейния метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца на въвеждането им в експлоатация.

Определени са следните срокове на годност:

Сгради 25 г.

Машини, производствено оборудване и апаратура - 3,3 г.

Компютърна техника – 2 г.

Транспортни средства /без автомобили/ - 10 г.

Автомобили – 4 г.

Стопански инвентар - 6,6 г.

2.5 Други оповестявания

2.5.1. Дружеството притежава напълно амортизирани дълготрайни материални активи.

2.5.2. Няма изведени от употреба дълготрайни материални активи за по-вече от 12м.

3. Дългосрочни финансови активи

3.1. Допълнителни пояснения

	2011 г.	2010 г.	х.лв.
Дългосрочни инвестиции, в т.ч.:		няма	
Инвестиции в други предприятия –			
Инвестиционни имоти –			
Други дългосрочни заеми, в т.ч.:		няма	
Предоставне заеми на контрагенти			
Предоставени заеми на управленския персонал			
Предоставени заеми на администр. персонал			

Като инвестиционни имоти се признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

3.2. Оценка - Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване.

Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага модела на справедливата стойност.

4. Отсрочени данъци

4.1. Съдържание - Активи по отсрочени данъци – сумата на данъка от печалбата, възстановима в бъдещи периоди.

	2011 г.	2010 г.	х.лв.
4.2. Структура			
-за временна разлика от амортизации			
-за временна разлика от компенсируеми отпуски		няма	
-за временна разлика от слаба капитализация			

Текущи /краткотрайни/ активи

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани и реализирани в оперативния цикъл на предприятието се представят като текущи.

5. Материални запаси

5.1. Съдържание – текущи материални активи под формата на:

-материали, придобити главно чрез покупка и предназначени за влягане в производството или за преки продажби

-продукция, създадена в резултат на производствения процес и предназначена за продажба

- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба

- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция.

5.2.Оценка - по доставна стойност, представляваща сумата от всички разходи, направени за закупуването и преработката им, както и от други разходи, направени във връзка с привеждането им в готов за тяхното използване вид.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси към датата на съставяне на финансовия отчет е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Към датата на отчета не е отчетен текущ разход в резултат на намаление на отчетната стойност до нетна реализируема стойност.

5.3.Метод на отписване - Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е съгласно препоръчителния подход по СС 2, а именно:

- стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти. Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага методът - Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление на материален запас

6. Търговски и други вземания

6.1.Структура:	2011 г.	2010 г.	хил.лв.
-----------------------	----------------	----------------	----------------

Вземания от клиенти

Вземания ат предоставени аванси, в т.ч.

-на доставчици

-на управленския персонал

-на административния персонал

Вземания от предприятия от група

Вземания от асоц. предприятия

Други вземания, в т.ч.

-Вземания от липси и начети

-Вземания от подотчетни лица

-вземания по съдебни спорове

-присъдени вземания

-вземания от други дебитори и кредитори

-вземания от предоставени краткоср.кредити	5	0	
--	---	---	--

6.2.Оценка - Вземанията в национална валута са оценени при тяхното възникване по номинална стойност на лева.

В отчета не са представени вземания във валута.

6.3.Обезценки - Не са извършвани обезценки на вземания.

В състава на вземанията няма вземания от свързани лица.

7. Парични еквиваленти

7.1.Съдържание -Парите и паричните еквиваленти включват налични парични средства в каса и наличности в разплащателни сметки в банки и депозити.

7.2.Структура	2011 г.	2010 г.	х.лв.
----------------------	----------------	----------------	--------------

Парични средства в брой в лева	61	12	
--------------------------------	----	----	--

Парични средства в брой във валута

По разплащателни сметки

Депозити

В състава на паричните средства не са отчетени парични средства във валута.

8. Разходи за бъдещи периоди

8.1. Съдържание – разходи, извършени през текущия период, които се отнасят и предстои да се признаят като текущи през следващите отчетни периоди.

8.2. Структура

Краткосрочни – предстои да се признаят като текущи през 2012 г. – няма.

Дългосрочни – предстои да се признаят като текущи в следващи отчетни периоди – няма.

9. Задължения

9.1. Оценка – задълженията се оценяват по стойността на тяхното възникване.

9.2. Структура:

	2011 г.	2010 г.	х.лв.
--	---------	---------	-------

Задължения към банки

Задължения по лизингови договори

Задължения за получени аванси

3

Задължения към доставчици

Задължения към предпр. от група

Задължения към персонала

Задължения към осигурителни организации

Данъчни задължения, в т.ч.

- корпоративен данък

- данък върху добавената стойност

- данък общ доход

- данъци върху разходите –

- местни данъци и такси

Задължения по заеми от физически лица

Задължения по заеми от юридически лица

Задължения за лихви по заеми

Задължения към други кредитори

1

В състава на задълженията не са включени задължения във валута.

9.3. Свързани лица – сделките със свързани с предприятието лица са осъществявани по цени обичайни за този вид сделки.

В състава на задълженията не са включени задължения към свързани лица.

10. Провизии

9.1. Структура

	2011 г.	2010 г.	х.лв.
--	---------	---------	-------

Провизии за компенсируеми отпуски, в т.ч.:

- възнаграждение за компенсируеми отпуски

- осигурителни вноски за компенсируеми отпуски

Провизии за данъци - пасив по отсрочени данъци – сумата на дължимия данък върху печалбата, платим в бъдещи периоди:

- за временна разлика от амортизации

- за временна разлика от компенсируеми отпуски

- за временна разлика от слаба капитализация

11. Приходи за бъдещи периоди

7.1. Съдържание – приходи, извършени и отчетени през текущия период, които се отнасят и предстои да се признаят като текущи през следващите отчетни периоди.

7.2. Структура

7.1. Краткосрочни – предстои да се признаят като текущи през 2012 г. – няма.

7.2. Дългосрочни – предстои да се признаят като текущи в следващи отчетни периоди – няма.

12. Приходи

12.1. Структура

	2011 г.	2010 г.	/х.лв/
--	---------	---------	--------

Приходи от продажба на продукция

Приходи от услуги, в т.ч.

14

0

- приходи от наеми

- приходи от извършени транспортни услуги

- други услуги

Приходи от продажба на материали

Приходи от продажба на стоки
Приходи от продажба на на дълготрайни активи
Други приходи, в т.ч.
-дарения
Финансови приходи, в т.ч.
-приходи от лихви по предоставени заеми
-други финансови приходи

12.2.Оценка на приходите – приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

12.3.Признаване на приходите

Приходът от продажбата на продукцията, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице с икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават след завършване на услугата или пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на приход.

13.Разходи.

13.1.Съдържание:

Разходите за обичайна дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство относно съдържанието на първичните документи.

Разходите, извършени през годината, но отнасящи се за следващи години се разсрочват.

14. Разходи за данъци от печалбата

14.1.Съдържание – сумата на текущия данък от печалбата и начислените активи и пасиви по отсрочени данъци. Текущият данък е определената върху облагаемата печалба за годината сума, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

14.2.Структура	2011 г.	2010 г.	х.лв.
Текущ данък върху печалбата	1	0	

Дата на съставяне: 27.03.2012 г.

Дата на одобрение за публикуване

28.03.2012 г.

Съставител:
(име и фамилия)

.....
Мария Михайлова

Изп.Директор:
(име и фамилия)

.....
Теодор Делев