КИРСТО ООД

ГР.САМОКОВ, УЛ. ИВАН ВАЗОВ №74

ЕИК

131169704

П Р И Л О Ж Е Н И Е

КИРСТО ООД /Дружеството/ е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 2003г. Дружественият капитал е 5хил.лв., разпределен в 100дяла, всеки с номинална стойност 50лв., като двамата съдружници имат равни дялове. Дружеството се управлява и представлява от управителя Стоян Георгиев Митев. Основната дейност на дружеството е търговия на едро с хранителни стоки и напитки

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване,независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;

в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.
а)счетоводен баланс;
б)отчет за приходите и разходите;

в) приложение.

VII. Оценъчни бази. използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.
Към 31.12.2011г., дружеството не прижева нематериални активи.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:
а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.
б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.
След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Към 31.12.2011г. дружеството притежава следните нетекущи материални активи:
земи - 37хил.лв.,
сгради- 183хил.лв.,
машини и оборудване - 13хил.лв.,
съоръжения и други ДМА, вкл.транспортни средства - 98хил.лв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.
През 2011г.,съгласно решение на Общото събрание на дружеството, като е презгледан полезният срок на икономическа изгода на притежаваните от дружеството активи , същият е променен , като са приети следните срокове на използване по групи активи:сгради и конструкции - 50год., машини и оборудване - 6,66год., транспортни средства – 5.55год., компютърна техника - 2год., други дълготрайни материални активи /оборудване,обзавеждане/ - 6,67год.

През 2011г. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни амортизационни норми в %	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	2	2

Машини,съоръжения и оборудване	15	15
Транспортни средства	18	18
Компютърна техника	50	50
Други дълготрайни материални активи	15	15

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща подръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи- 700 лева.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

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

Материални запаси

Стоките в дружеството се отчитат(заприходяват) по тяхната покупна цена на придобиване (историческа цена).

Стоките при тяхната употреба се отписват

- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Закупени стоки, които не се реализират към края на отчетния период се съхраняват в складовите помещения на компанията.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания се оценяват по номинална стойност.

Към 31.12.2011г. Вземанията от клиенти и доставчици са 394хил.лв.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти.Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Към 31.12.2011г. дружеството притежава както следва:

-Парични средства в брой в касите на дружеството – 3315. 84 лева

-Парични средства в банкови сметки – 683.73лвева

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Към 31.12.2011г. Общия размер на разходите за бъдещи периода на дружеството е 2079.00лв., от които 707.92лв.лихви по лизингови договори, осчетоводени съгласно СС №17-Лизинг.

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението		До 1 год.	Над 1 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Към банки :		73	0	Залог на банков оборот.
3.Финансов лизинг :		7		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :			535	
1.Други			535	
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Персонал зает с услугите на населението	20	7		
Общо задължения към персонала:	20	7		
Осигурителни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Персонал зает с услугите на населението	x	2		
Общо осигурителни задължения:		2		
Данъчни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък добавена стойност	x	2		
Корпоративен данък	x	1		

Данък върху доходи на физически лица	х	1		
Общо данъчни задължения:		4	0	
		До 1 год.	Над 1 год.	
Други задължения	х	в хил.лв.	в хил.лв.	
Доставчици и клиенти,включ.аванси	х	252		
Общо други задължения:		345	535	

Признаване на приходи.
Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.
Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).
Размерът на признатите приходи за отчетния период е 5472хил.лв., разпределени по видове и съпоставени с предходен отчетен период както следва:

Вид приход	**01.01-31.01.2011**	**01.01-31.12.2010**	**Промяна**
Стоки	5406 хил.лв.	5035 хил.лв.	+ 371 хил.лв.
Услуги	48 хил.лв.	47хил.лв.	+ 1 хил.лв.
Други приходи, в това число: Приходи от финансиране на текущи загуби	18 хил.лв.	4 хил.лв.	+14 хил.лв.

Размерът на признатите разходи за отчетния период са 5406хил.лв., разпределени по видове и съпоставени с предходен отчетен период както следва:

Вид разход	**01.01-31-12.2011**	**01.01-31.12.2010**	**промяна**
Материали	75 хил.лева	76 хил.лева	- 1 хил.лв.
Външни услуги	23 хил.лева	22 хил.лева	+ 1 хил.лв.
Амортизации	40 хил.лева	45 хил.лева	- 5 хил.лв.
Възнаграждения	103 хил.лева	98 хил.лева	+ 5 хил.лв.
Осигурителни вноски	18 хил.лева	17 хил.лева	+ 1 хил.лв.
Други разходи/вкл. балансова стойност на продадени активи	5139 хил.лвева	4752хил.лв.	+ 348 хил.лв.
Разходи за лихви и други финансови: В това число лихви	8 хил.лв. 4 хил.лв.	12 хил.лв. 6 хил.лв.	- 4 хил.лв.

Нетни печалби и загуби за периода.
Финансовия резултат за периода 01.01-31.12.2011г. е печалба в размер на 59 хил.лв.

Дата на съставяне :
15.02.2012 г.

Съставител: .....
„АКТИВ-СК" ЕООД
Снежанка Овчарова

Представляващ :.....
Стоян Георгиев Митев