

ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишен отчет
на "К-И Логистикс" ЕООД ЗА 2012 година

✚ **История на дружеството**

Дружеството е учредено със съдебно решение № 6754 на Пловдивски окръжен съд от 2003 година , със седалище и адрес на управление гр.Пловдив , ул."Константин Величкова" № 2А, етаж 4, офис 2, ЕИК 115809368 Дружеството е с размер на капитала 5000,00 лева. Управляващ и представляващ дружеството е Владимир Маринов Маринов.

✚ **Предмет на дейност**

Дружеството е с предмет на дейност : организиране, консултиране и осъществяване на логистична дейност и всякакви търговски дейности незабранени от закона.

✚ **Счетоводна политика**

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с изискванията и принципите на Закона за счетоводство и Счетоводни стандарти за малки и средни предприятия и вътрешни нормативни актове съобразени със специфичните изисквания на дейността на дружеството. Целта е изготвяните счетоводни отчети да представят достоверно имущественото и финансовото състояние на дружеството и промените, настъпили в него , както и да се осигури спазване изискванията на принципите на счетоводството.

Структурата на разработената за предприятието счетоводна политика е съобразена с посочените изисквания в СС 1 .

Дълготрайните материални активи в съгласие с изискванията на СС 16 са всички установими нефинансови ресурси , придобити и контролирани от предприятието , които са предназначени за стопанската дейност , очаква се да се използват през повече от един отчетен период и имат натурално – веществена форма. Стойностния праг за класифициране на активите , като дълготрайни е 500.00 лева.

Оценката на активите се извършва по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и преките разходи , извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации.

При внос на същите към покупната стойност се включват начислените и платени мита и невъзстановими данъци.

Преките разходи са всички разходи , необходими за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив.

Последващите разходи за дълготрайни материални активи в зависимост от характера им се делят на текущи и такива които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди. С последните се увеличава балансовата стойност на актива.

Дълготрайни нематериални активи : това са установими нефинансови ресурси , придобити и контролирани от предприятието, нямат физическа субстанция , могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им , от използването им се очаква икономическа изгода.

Амортизационна политика : дружеството прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи, като амортизационните норми са равни на данъчно признатия размер на същите.

Начисляването на амортизация на новозакупени активи в данъчния амортизационен план започва на по-късната от двете дати : датата на придобиване или датата на въвеждане на актива в експлоатация.

Начисляването на амортизация на същите в счетоводния амортизационен план започва от месеца следващ месеца , в който е въведен в употреба актива.

Стоково - материални запаси : това са краткотрайни материални активи под формата на материали . Те се придобиват главно чрез покупка и изцяло са предназначени за влягане в дейността на дружеството. При тяхната покупка се оценяват по стойност на придобиване. Оценката при потреблението им се извършва по метода на средно-претеглена цена Не се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси, поради бързата им обръщаемост.

Вземания и задължения : вземанията и задълженията в лева са оценени по номинална стойност към датата на тяхното възникване. Обезценка на вземания не е правена тъй като имат текущ характер. Съгласно НСС 21 при първоначалното им счетоводно отразяване позициите в чуждестранна валута се вписват в левове по съответния валутен курс или по централен курс на БНБ към датата на сключване на сделката. В годишните счетоводни отчети паричните позиции се отразяват по заключителен курс на БНБ , а непаричните позиции се отчитат по историческа цена изразена в чуждестранна валута, като се използва валутния курс към датата на сделката. Курсовите разлики възникнали при уреждането на парични позиции се отчитат като текущ финансов приход или като текущ финансов разход.

Парични средства : паричните средства са отразени по номиналната им стойност. Наличностите по банкови сметки , отразени в годишния финансов отчет отговарят на тези по банковите извлечения към края на отчетния период.

Основен капитал : представен е по неговата номинална стойност и съответствува на актуалната му съдебна регистрация. Съгласно решение на общото събрание се формират капиталови резерви , разпределя се печалба и се покрива загуба.

⬇ **Приходи и разходи**

Приходите представляват brutния поток от икономически изгоди през отчетния период, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието. Приходите от продажби се признават в момента на осъществяване на сделката и издаване на фактура към клиента.

Разходите се третираат като намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период, което се изразява в изтичане на активи или увеличаване на пасивите на дружеството. Разходите са систематизирани във следните групи : разходи за дейността ; финансови разходи ; извънредни разходи и разходи за данъци върху печалбата.

Разходите по дейността се отчитат по икономически елементи , съгласно приетия и одобрен индивидуален сметкоплан и аналитичните нива към него.

Дължимите данъци се отразяват като задължения към бюджета и като намаление на счетоводната печалба.

⬇ **Дружеството** изготвя отчета за паричния поток по директния метод.

⬇ **Извънредни статии**: като такива се третираат само: балансова стойност на принудително отчуждените активи ; балансовата стойност на отписаните активи и пасиви в следствие на природни и други бедствия ; сумата на получените застрахователни обезщетения.

⬇ **Събития, настъпили след дата на годишния финансов отчет** : корекции в следствие на такива събития ще се правят при наличие на обстоятелства съгласно т.3.2 от СС10, а на оповестяване подлежат събитията по т.4.2 от същия стандарт.

⬇ **Доходи на персонала** : начислените разходи и съответно задължения на дружеството за неизползвани отпуски в края на отчетния период представляват и данъчна временна разлика.

⬇ **Данъчно облагане** : разходите за данъци са начислени в съответствие с изискванията на българското законодателство. Данъкът върху печалбата е изчислен на база облагаемата печалба, определена в съответствие с правилата , установени от закона за корпоративното подоходно облагане с данъчна ставка с размер 10 на сто.

Счетоводния отчет е изготвен при предположението , че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимото бъдеще. Предприятието няма намерение и необходимост съществено да съкращава обема на дейността си.

↓ Дефиниция и оценка на елементите на баланса

Дълготрайните (нетекущи) материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация. Балансовата стойност на нетекущите материални активи е изчислена както следва:

Хил.лв

	Сгради	Машини и оборудв ане	Транспор тни средства	Стопански инвентар	Хардуер	Софтуер
Отчетна стойност към 01.01.2012 година	320	178	122	47	0	73
Новопридобити активи						
Отписани активи – отчетна стойност						
Амортизация за периода	(13)	(2)	(0)	(7)	(0)	(3)
Отписани амортизации през 2012 година						
Натрупани амортизации към 01.01.2012 година	(70)	(176)	(122)	(35)	(0)	(18)
Балансова стойност към 31 Декември-2012 г.	237	0	122	5	0	52

Дългорайните (нетекущи) нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани през отчетния период, като последователно е прилаган линейния метод за

периода на полезния живот. Не се начислява амортизация на придобитите земи и върху разходите за придобиване на дълготрайни активи.

По категории активи са прилагани следните амортизационни норми:

Категория активи	Амортизационна норма
Сгради	4 %
Хардуер	30 %
Транспортни средства	25 %
Стопански инвентар	15 %
Програмни продукти	20 % и 4 %

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Дружеството има вземания, които са с текущ характер и срок на изискуемост в рамките на 30 до 60 дни. Търговските вземания са проверени за индикация за обезценка.

Дружеството няма очаквания дължимите от клиенти средства да не бъдат платени съгласно предварително сключени договори.

Към 31 Декември 2012 година дружеството има вземания в размер на 47 хил.лв

В други вземания в размер на 3902 хил.лв. дружеството е отразило вземания от подотчетни лица, вземания свързани с данъчен кредит и вземания свързани с финансиране на фирми собственост на холдинговото дружество.

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност в лева, като за целите на съставяне на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банка и каса.

Хил.лв

	2012 година	2011 година
Парични средства в брой	0	0
Парични средства в банки	0	0
Общо	0	0

Разходите за бъдещи периоди включват абонаменти за поддръжка на софтуер, абонаменти за икономическа литература, абонаменти за охрана, разходи за автокаско, винетки, застраховка гражданска отговорност, имуществени застраховки и финасови разходи за бъдещи периоди – начислени лихви по лизингови договори за целия период на лизинга. Това са разходи направени през текущата 2012 година, но ще бъдат признати като такива през следващата отчетна година.

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответствува на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 Декември 2012 година внесен напълно основен капитал е в размер на 5 хил.лв.

Едноличен собственик на капитала е „К-И Инвест Холдинг“ ООД с ЕИК 115825956, представлявано и управлявано от Калинка Вълева Маринова, ЕГН 5612084816 .

Задълженията са оценени по стойността на тяхното възникване, и са показани както следва :

	хил.лв.	
	2012 година	2011 година
Задължения към доставчици и клиенти	718	715
Други задължения	2436	2411
Данъчни задължения	0	0
	3154	3126

Най-голям относителен дял от общата сума на задълженията имат задължения към доставчици и други задължения и други задължения.

Задълженията към доставчици произтичат от търговски сделки и имат текущ характер.

Другите задължения произтичат от сключени договори за временна финансова помощ с които дружеството е финансирало дейността си.

✚ Дефиниция и оценка на елементите на отчета за приходи и разходи

Разходите за дейността включват разходи за външни услуги, разходи за амортизации и други разходи. За 2012 година общия обем на разходите е в размер на 316 хил.лв.

По съществени са разходите за разходите за външни услуги и разходите за амортизации.

В следващата таблица са представени разходите със съответната тежест в общия обем на разходите.

Вид разход	Сума разходите хил.лв.	на в	% от общия размер на разходите
Разходи за външни услуги		14	37 %
Разходи за амортизации		24	63 %
Други разходи		0	0 %

Приходите на дружеството се формират от префактурирането на услуги, продажбата на дълготрайни материални активи и начислени лихви по предоставени парични заеми.

През 2012 година дружеството е реализирало приходи в размер на 84 хил.лв.

През 2012 година на „К-И Логистикс“ ЕООД е постигнал отрицателен финансов резултат преди данъчно облагане в размер на 232 хил.лв.

	2012 година	2011 година
Приходи	84	124
Печалба (загуба)	(232)	-37
Корпоративни данъци	0	0

При преобразуване на счетоводната печалба са отчетени временни разлики, които се формират от разликата между данъчната и счетоводната амортизация, както и от разликата между счетоводната балансова стойност на отписаните активи и данъчната балансова стойност на отписаните активи.

При определяне на данъчния финансов резултат дружеството е приложило режим на регулация на слабата капитализация.

✚ Дивиденди

През 2011 година дружеството не е изплащало дивиденди на съдружниците.

✚ Събития след датата на баланса

Към датата на изготвяне на финансовите отчети и приложенията към него няма настъпили събития, които да предполагат тяхната корекция.

Дата на изготвяне:

21 Януари 2013 година

Управител
/ Владимир Маринов /