

"КМК ТРИУМФ" АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2011 година

Одиторски доклад
Счетоводен баланс
Отчет за приходите и разходите
Отчет за паричните потоци
Отчет за собствения капитал
Приложение
Доклад за дейността

Представяващ:

Георги Колев



София, 14 март 2012

Съставител:

Ана Бакалова



"КМК ТРИУМФ" АД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2011

ХИЛ. Л6			ХИЛ. Л6		
АКТИВ	2011	2010	ПАСИВ	2011	2010
А. Нетекущи (дълготрайни) активи	40	40	А. Собствен капитал	47	47
I. Дългосрочни финансови активи	40	40	I. Записан капитал	51	51
Дългосрочни инвестиции	40	40	II. Натрупана печалба от минали години	(4)	(4)
Б. Текущи (краткотрайни) активи	7	7	непокрита загуба	(4)	(4)
I. Вземания	5	5			
Други вземания	5	5			
II. Парични средства, в т.ч.:	2	2			
Касови наличности и сметки в страната	2	2			
Касови наличности в лева	2	2			
СУМА НА АКТИВА	47	47	СУМА НА ПАСИВА	47	47

София, 14 март 2012

Съставител:

Ана Бакалова

Ръководител:

Георги Колев

Одитор:

Стефан Коралов д.с.с.



"КМК ТРИУМФ" АД

О Т Ч Е Т ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ За 2011 г.

ХИЛ. Л6

ХИЛ. Л6

РАЗХОДИ	2011	2010	ПРИХОДИ	2011	2010
А. РАЗХОДИ	-	-	А. ПРИХОДИ	-	-
I. Разходи за оперативната дейност	-	-	I. Приходи от оперативната дейност	-	-
Разходи за материали и външни услуги	-	-	Нетни приходи от продажби		
- външни услуги			Други приходи		
II. Финансови разходи	-	-	II. Финансови приходи		
Разходи свързани с предприятия от група			III. Извънредни приходи		
Б. Печалба от обичайната дейност			Б. Счетоводна загуба		
III. Извънредни разходи			В. Загуба		
В. Счетоводна печалба					
IV. Разходи за данъци от печалбата					
V. Други данъци от печалбата					
Г. Печалба					
Всичко разходи	-	-	Всичко приходи	-	-

София, 14 март 2012

Съставител:

Ана Бакалова

Ръководител:

Георги Кочев

Одитор:

Стефан Коралов, д-р



"КМК ТРИУМФ" АД

ОТЧЕТ за паричните потоци За 2011 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	2011			2010		
	Постъп ления	Плаща ния	Нетен поток	Постъп ления	Плаща ния	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	-	-	-	-	-	-
Д. Парични средства в началото на периода			2			2
Е. Парични средства в края на периода			2			2

София, 14 март 2012

Съставител:

Ана Бакалова

Ръководител:

Георги Колев

Одитор:

Стефан Коралов, Д.С.



"КМК ТРИУМФ" АД

ОТЧЕТ за собствения капитал За 2011 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви		Непокрита загуба - минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви			
1. Собствен капитал в началото на годината	51			(4)		47
2. Изменение за сметка на собствениците						-
3. Финансов резултат за годината						-
4. Разпределение на печалба						-
5. Покриване на загуба						-
6. Последващи оценки на активи						-
7. Други изменения в капитала						-
8. Собствен капитал в края на годината	51	-	-	(4)	-	47

София, 14 март 2012

Съставител:

Ана Бакалова

Ръководител:

Георги Колев

Одитор:

Стефан Корандов д.с.с



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ръководството на
„КМК Триумф” АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „КМК Триумф” АД към 31 декември 2011 година и на свързаните с него счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с *Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия* и *Закона за счетоводството* се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одита да бъде планиран и проведен така, че одитора да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Смятаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

КО ОДИТ ООД

Одиторско предприятие

Стефан Коратов, д.е.с., регистриран одитор

Член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

Основание за квалифицирано мнение

Както е упоменато и в т. III на приложението, Дружеството притежава инвестиции в дъщерни предприятия под формата на записани акции на обща стойност 40 хиляди лева.

Ние не успяхме да се убедим в достатъчна степен на сигурност в съществуването, основателността на представянето, в правилността на оценките на тези инвестиции и в крайния ефект от това представяне върху финансовото състояние на Дружеството, включително и чрез допълнителни одиторски процедури.

Квалифицирано мнение

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от отклонението, посочено в параграфа „Основание за квалифицирано мнение“, финансовия отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на следните факти:

- През 2011 и предходната година Дружеството не е осъществявало дейност не е реализирало приходи и разходи от дейността си;
- Дружеството показва по баланса към 31.12.2011 година непокрита загуба от минали години в размер на 4 хиляди лева, за чието покриване няма капиталови резерви;
- Тази загуба снижава стойността на нетните активи под размера на регистрирания капитал.

Наличието на такива факти в отчета поставя под съмнение възможностите на предприятието да продължи нормална дейност в обозримото бъдеще, ако то не получи ефективна финансова подкрепа от своите акционери. В противен случай прилагането на принципа за “действащо предприятие” може да се окаже неуместно и тогава изготвянето на финансовия отчет ще бъде на друга оценъчна база.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността по изискванията на Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние сме задължени да прегледаме годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2011 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето му се носи от ръководството на дружеството. Ръководството на Дружеството не ни е представило и не е приложило годишен доклад за дейността към финансовия отчет за 2011 година. Поради липсата на посочената информация ние не изразяваме мнение върху нея.



Стефан Коратов, д.е.с.
Регистриран одитор

16 юли 2012 год.

София

ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет към 31 декември 2011

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„КМК ТРИУМФ“ АД е регистрирано с ЕИК 130372687 в Окр.сътд София и е пререгистрирано в Търговския регистър.

Предметът на дейност на дружеството е туризъм.

Дружеството се управлява и предсавлява от ГЕОРГИ КОЛЕВ КОЛЕВ, в качеството си на изпълнителен директор.

II. Счетоводна политика

1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет на България (НСФОМСП).

Настоящият индивидуален годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на баланса. Всички данни за 2011 и за 2010 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

През 2011 година не са настъпили промени в счетоводните политики

2. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2011 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2011 година.

3. Предположения и приблизителни счетоводни преценки

Всички счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

4. Парични единици в чуждестранна валута

Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1,95583 лв/€. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат лева, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден.

Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на такива, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

5. ДЕФИНИЦИЯ и оценка на елементите на финансовия отчет

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

5.1. Нетекущи активи

5.1.1. 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 и евентуалните обезценки. В края на годината, ръководството на дружеството анализира индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. Ако са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата му стойност и я коригира до възстановимата, ако я превишава. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата първоначална стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените материални активи.

5.1.2. Нетекущи нематериални 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 и евентуалните обезценки.

5.1.3. Амортизация на нетекущите активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми, са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи.

По групи активи са прилагани следните норми:

Групи дълготрайни активи	2011	2010
Сгради, конструкции и съоръжения	4 %	4 %
Машини и оборудване	11.88 % -50 %	12.5 %-50%
Транспорти средства, пътища и площадки	15 %	15 %
Други дълготрайни материални активи	15 %	15 %
Компютри, софтуер и право на ползване	25 %	25 %

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

5.1.4. Дългосрочните инвестиции се оценяват и се представят по цена на придобиване като периодично се тестват за обезценка. Обезценката се начислява в отчета за приходите и разходите, така че да отразява възстановимата стойност на направената инвестиция.

5.1.5. Дългосрочните вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2011 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост. Обезценката се начислява, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да бъде в състояние да събере номиналната стойност на възникналите вземания в съответствие с условията по сделката.

5.2. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

5.2.1. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, а оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. Готовата продукция се оценява по стойността на основните производствени разходи. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

5.2.2. Краткосрочните вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2011 г..

5.2.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2011 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки, в касата на дружеството, както и невъзстановените суми от подотчетни лица.

5.3. Основният капитал е представен по номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Фонд „Резервен” не е формиран.

5.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дългосрочните и краткосрочните задължения са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2011 г.

Лихвоносните банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. Частта от заемите, дължима в рамките на 12 месеца от датата на баланса се

класифицира като текущи задължения, а частта дължима след 12 месеца от датата на баланса се представя като нетекущи задължения.

6. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приходите от продажбите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по курс на БНБ към датата на признаването им в отчета за приходите и разходите.

7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Корпоративният данък е в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи - само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

8. ДИВИДЕНТИ

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

9. СПРАВЕДЛИВИ СТОЙНОСТИ

Дружеството оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, за които съществуват котировки на пазарни цени. Търговските вземания и задължения, както и кредитите се представят по тяхната номинална или амортизуема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

10. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

III. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ**1. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ**

Към 31 декември 2011 г. дългосрочните инвестиции на дружества представляват дялово участие в капитала на търговски дружества:

	хил. лв.	
	31.12. 2011	31.12.2010
Други дългосрочни инвестиции	40	40
Общо	40	40

IV. ТЕКУЩИ АКТИВИ**1. ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ**

	хил. лв.	
	31.12. 2011	31.12.2010
Други вземания	5	5
Общо	5	5

2. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	хил. лв.	
	31.12. 2011	31.12.2010
Касови наличности	2	2
Общо	2	2

V. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на дружеството е в размер на 51 хил. лв. и е изцяло внесен и е разпределен между три физически лица.

VI. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИТЕ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината дружеството не извършвало сделки с дъщерните дружества и свързани лица.

VII. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Няма настъпили събития след датата на баланса.

VIII. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

1. ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

2. ЛИХВЕН РИСК

Дружеството ползва краткосрочни и дългосрочни банкови и търговски кредити, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Такъв би могъл да възникне и по отношение на задълженията по финансов лизинг. Лихвените проценти по договорите за кредит и за финансов лизинг се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

3. ЦЕНОВИ РИСК

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

4. КРЕДИТЕН РИСК

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

5. ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

Съставител:

Ана Бакалова

Иzp. директор:

Георги Колев

29 март 2012 г.

