

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на КМ БИЛД ООД
към 31.12.2011г.

БУЛСТАТ: 148123031

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии			Раздели, групи статии		
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			І. Записан капитал	5	5
І. Нематериални активи			ІІ. Премии от емисии		
ІІ. Дълготрайни материални активи	134	56	ІІІ. Резерв от последващи оценки		
ІІІ. Дългосрочни финансови активи	2	2	ІV. Резерви		
ІV. Отсрочени данъци			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	(169)	(122)
Общо за раздел Б:	136	58	VI. Текуща печалба (загуба)	(47)	(47)
В. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел А	(211)	(164)
І. Материални запаси	132	211	Б. Провизии и сходни задължения	37	37
ІІ. Вземания, в т.ч.:	48	75	В. Задължения в т.ч.:	507	489
над 1 година			до 1 година	507	489
ІІІ. Инвестиции			над 1 година		
ІV. Парични средства	17	18	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
Общо за раздел В:	197	304			
Г. Разходи за бъдещи периоди					
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	333	362	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	333	362

Дата: 01.03.2010г.

Съставител: 
 ПЛЕНКА СПАСОВА



Ръководител:

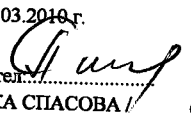
ВАЛЕНТИН ДИНЕВ

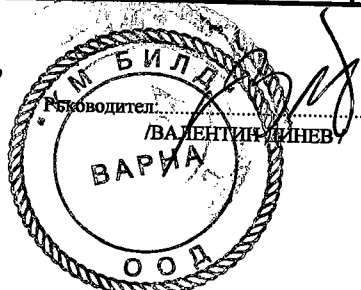
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на КМ БИЛД ООД
за периода от 01.01.2011г. до 31.12.2011г.

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 148123031

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	58	98	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	305	256
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	242	150	а) продукция	303	256
а) суровини и материали	137	95	б) стоки		
б) външни услуги	105	55	в) услуги	2	
3. Разходи за персонала, в т.ч.	30	28	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	25	23	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	5	5	4. Други приходи, в т.ч.:	2	1
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1	3	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	307	257
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1	3	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	1	3	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	2	1	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадени активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	333	280	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
б. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни)			Общо финансови приходи (5+6+7)	-	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	21	24			
а) разходи свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7)	21	24			
8. Печалба от обичайна дейност	-	-	8. Загуба от обичайната дейност	47	47
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	354	304	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	307	257
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	-	-	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	47	47
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10-11-12)	-	-	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	47	47
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	354	304	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	354	304

Дата: 01.03.2012г.

Съставител: 
ЛЕНКА СПАСОВА



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на КМ БИЛД ООД
за периода от 01.01.2011г. до 31.12.2011г.

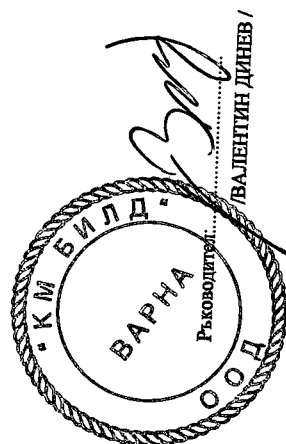
Приложение №1
към СС7

БУЛСТАТ: 148123031

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	платяния	нетен поток	постъпления	платяния	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	316	282	34	361	216	145
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		25	(25)		27	(27)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		8	(8)		10	(10)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
7. Платяния при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност			-			-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	5	7	(2)	4	167	(163)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	321	322	(1)	365	420	(55)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-		1	(1)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансово дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-		1	(1)
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени земи			-			-
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
5. Платяния на задължения по лизингови договори			-			-
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
7. Други парични потоци от финансово дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)			-			-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)						
Д. Парични средства в началото на периода	321	322	(1)	365	421	(56)
Е. Парични средства в края на периода			18			74
			17			18

Дата: 01.03.2010г.

Съставител: *Ленка Стасова*
ЛЕНКА СТАСОВА /



Ръководител: *Валентин Динев*
ВАЛЕНТИН ДИНЕВ /

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 г.

на „КМ БИЛД” ООД

към 31 декември 2011 г

1. Учредяване и регистрация

„КМ БИЛД” ООД е частно дружество, регистрирано във фирмено дело № 3374 от 2007 г. Седалището на управление на дружеството е гр. Варна, ПЗ Метро УПИ II 280031 кв.16, община Варна Предметът на дейност на дружеството е: строителство

2. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия .

Всички данни за 2011 и за 2010 са представени в настоящия финансов отчет в хил.лева.

3. Дълготрайни материални активи

За дълготрайни материални активи се признават активи, които имат натурално-веществена форма, чиято стойност може надеждно да се изчисли и за които предприятието очаква да получи икономическа изгода в повече от един отчетни периоди. След първоначалното признаване дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Предприятието е приело праг на същественост от 700 (седемстотин) лева. Дълготрайни активи, които отговарят на условията за признаване като материални, но са на стойност под 700 (седемстотин) лева се отчитат като текущ разход.

Активи, които се извеждат временно от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Балансовата стойност на временно изведените – 41 х лв

Балансовата стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост по групи е – фирмата няма такива активи

Отчетната стойност на напълно изхабените активи по групи- фирмата няма такива активи

4. Методи за амортизация на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи.

При счетоводното начисляване на амортизацията на ДМНА е прилаган линейният метод за амортизация за всички групи амортизируеми активи. Отчетените разходи за амортизации съответстват на данъчно признатите методи и размери на амортизационните

норми, определени в ЗКПО. Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират. През отчетния период избраният метод не е променян.

5. Материални запаси

Стоково - материалните запаси са под формата на: материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

При отписване на СМЗ при тяхното потребление е прилаган метода на средно претеглената стойност. Методът не е променян през текущия период.

Ръководството оценява нетната реализируема стойност на материалните запаси към 31-во число на м. Декември на всеки отчетен период. Като основа за оценката на нетната реализируема стойност, ръководството използва пазарните цени към 31.12.2011 г. Няма съществени разлики между балансовите и пазарните стойности на СМЗ към тази дата. В резултат на извършената оценка е установено, че нетната реализируема стойност на материалните запаси превишава тяхната отчетна стойност и не е извършвано намаление до нетна реализируема стойност. Няма СМЗ, за които да е налице възстановяване на намаление на отчетната стойност, което да е признато като текущ приход. Предприятието няма СМЗ дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Съгласно приложимото счетоводно законодателство дружеството извършва инвентаризация на всички дълготрайни и краткотрайни активи към 31.Декември на всяка отчетна година. При проведената инвентаризация към 31.12.2011 г. липси и излишъци не са установени.

6. Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват

парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

-изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
-възмездно прехвърляне на вземането;
-производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
-с влязло в сила съдебно решение е поставено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането

-преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон

- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Касова наличност – 11 х. лв
Банкова сметка - 6 х. лв.

8. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

9. Признаване на приходи - Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

Признаване на приходи от строителни дейности.

9. 1. Признаване на приходи по договори за строителство.

Договорът за строителство е договор за създаване на актив или съвкупност от активи. Като такъв се класифицира договор, при който купувачът може да определи параметрите на постройката - основните структурни елементи от дизайна на сградата

и/или да определи основни структурни изменения, ако изграждането на сградата е започнало.

При такива договори приходът се признава по метода „Дял на завършеното строителство“, при положение, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Делът на завършеното строителство се определя по един от следните метода;

- съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта от натуралното изпълнение на работата по договора;

9. 2. Признаване на приходи от други строителни дейности.

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да се класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаите когато клиентите не могат да определят параметрите на постройката.

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.

Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извършва само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършване на услуги в съответствие със СС 18.

Продажба на продукция /СМР/

303 х.лв

Други приходи/земя,отстъпено право строеж и др./

2 х.лв

Няма приходи създадени от размяна на стоки или услуги.

10. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;
-

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукцията;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукцията и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

11. Финансови активи – вземания от клиенти – 13 х лв

Аванси доставчици – 31 х

Други вземания – 4 х лв

12. Финансови пасиви – фирмата има предоставени заеми в размер на 255 х лв.

Задължения към доставчици – 211 х лв.

Аванси клиенти – 29 х лв.

Други задължения – 12 х лв

13. Отчитане на ефектите от промени във валутните курсове.

През отчетния период са отчетени незначителни разходи и приходи от курсови разлики, дължащи се на оценка на парични позиции, вземания и задължения, оценени по валутен курс, различен от този, по който са били счетоводно отразени. Текущите оценки на валутните активи са извършвани в края на всеки месец.

14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди – няма

15. Оповестяване на свързани лица.

Сделки със свързани лица - Между предприятието и други предприятия съществуват взаимоотношения между свързани лица през 2011 година

Между фирми: Констру.мат.-2000 ООД, Конструмат 2000 ООД, Екип ЕООД, КМ БИЛД 2007 ООД

16. Доходи на персонала

През текущата година дружеството е отчетло като разход за краткосрочни доходи на персонала сумата от 25 х.лв.

Към 31.12.2011 дружеството отчита краткосрочни задължения към персонала в размер на 3 х.лв.

17. Представяне на нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

През отчетния период не са извършвани промени в счетоводната политика на дружеството.

18. Данъчно облагане и отсрочени данъци

През отчетния период е отчетена счетоводна загуба 446857.72 лв., като след преобразуване по годишна данъчна декларация загубата е 25208.38 лв.. Временни разлики не са отчитани.

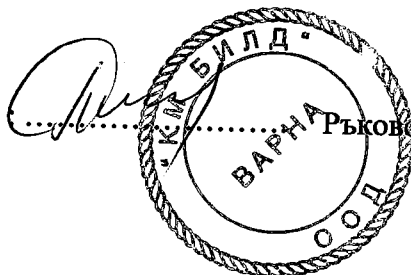
19. Събития възникнали след датата на Годишния финансов отчет

Между датата на Годишния финансов отчет и датата на изготвянето му не са възникнали коригиращи или некоригиращи събития

Дата 01.03.2012 г

Гр. Варна

Съставител



Ръководител :