

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**На “ КА БИЛД БГ ” ООД гр.София
към 31.12.2011г.**

1. Обща информация

1.1. Учредяване и регистрация

“ КА БИЛД БГ ” ООД е регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията, Седалището и адресът на управление е гр.София, ул. Житница 32 Дружеството е с капитал 5хил.лева.

Предмет на дейност: Извършване на строителни услуги

2. Оповестяване на значими счетоводни политики

2.1 Съответствие и база за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като се съобразява с основните счетоводни принципи съгласно чл.4, ал.1 от Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/, приети от Министерския съвет и публикувани в ДВ бр.30 от 07.04.05 г.и изменени ДВ бр.86 от 26.10.07 г.

Счетоводният баланс и отчетът за приходите и разходите са изготвени в двустранна форма.

Отчетът за паричния поток е съставен на база на прекия метод.

Всички данни оповестени за 2010 и за 2011 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева /хил.лв./.

Финансовият отчет е индивидуален, дружеството не притежава акции и дялове от капитала на други дружества и не е част от група предприятия.

2.2.Промени в прилаганите счетоводни политики и корекции на грешки

Счетоводните политики са последователно прилагани от Дружеството и са в съответствие с тези, използвани през предходната година. През 2011г. в Дружеството няма промени в прилаганата счетоводната политика.

2.3. Сравнителни информация

В случаите, в които има корекции по отношение на представянето или класифицирането на елементи на финансовите отчети, съответните сравнителни данни също са били рекласифицирани с оглед осигуряването на сравнимост между отчетните периоди.

2.4. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие и ръководството счита, че Дружеството ще продължи дейността си в следващите години.

2.5. Операции с чуждестранна валута

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Към датата на баланса дружеството има извършени операции, както и вземания и задължения в чуждестранна валута.

2.6. Ликвидност

Ръководството на Дружеството се стреми да поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.7. Дълготрайни материални активи

А) Оценка при признаване и последваща оценка

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, невъзстановимите данъци при покупката и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Б) Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи, наети по финансово-обвързани договори, за които Дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Същите се отчитат по стойност равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислената амортизация и загуба от обезценка.

В) Последващи разходи

Разходи, възникнали след необходимост от замяна на компонент на дълготраен материален актив се капитализират само, ако се увеличи бъдещата икономическа изгода от него и разходите могат да бъдат надлежно оценени. Всички други разходи се признават в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им.

Г) Амортизация

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им експлоатация. Амортизация се начислява по линейния метод въз основа на полезния живот на активите.

2.8. Нематериални активи

А) Оценка при признаване и последваща оценка

Нематериалните активи придобити от Дружеството се представят по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Б) Последващи разходи

Последващи разходи, свързани с капитализиран нематериален актив, се капитализират само когато водят до увеличаване на бъдещите икономически ползи от актива, за който са извършени. Всички други разходи се отчитат за периода, в който възникват.

В) Амортизация

Амортизацията се начислява на база на линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи.

Активи и пасиви по отсрочени данъци

Като актив по отсрочени данъци се признава:

- Определеният върху намаляемите временни разлики данък от печалбата;
- Определената икономия на данък от печалба върху данъчни загуби и данъчни кредити.

Пасив по отсрочени данъци се признава за всички възникнали облагаеми временни разлики.

2.9. Материални запаси

Материалите се оценяват по по-ниската стойност от доставната и нетната реализируема. Установената разлика се отчита като други текущи разходи за дейността. Доставната стойност / историческа цена / представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на СМЗ до

сегашното им местоположение и състояние(материали, продукция и др).

Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

Стоково-материалните запаси се отчитат стойностно и натурално.

При отписване на материални запаси се ползва методът на средно претеглената стойност.

2.10. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, намалена със загубите от обезценка. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет. Вземанията при съставянето на годишния финансов отчет се проверяват от ръководството за наличие на условия за определянето им като несъбираеми и трудно събираеми на база възрастов анализ и /или договорни отношения и др. В случай, че съществува доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия същите се отписват.

2.11. Парични средства

Парите и паричните еквиваленти включват пари, налични в брой и по разплащателните сметки в банки.

2.12. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на отсрочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи превишава неговата възстановима стойност.

Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

2.13. Собствен капитал

Собственият капитал се отчита по историческата му цена от датата на записването му.

2.14. Лихвени заеми

Лихвените заеми и кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален с присъщите разходи по транзакцията.

2.15. Задължения /краткосрочни и дългосрочни/

Задълженията се класифицират като дългосрочни или краткосрочни /текущи и нетекущи/ в зависимост от периода на изискуемост. Задълженията към доставчици се отчитат по стойността им, отразена във фактурите.

2.16. Доходи на персонала

След напускане на персонал се спазват разпоредбите по Кодекса на труда. Не се признават разходи по програма за доходи, предоставени на персонала при напускане, във връзка с непредвидимостта на броя на лицата от персонала, които ще напуснат.

2.17. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, разходи за бъдещи периоди

В счетоводния баланс предоставените средства се представят като финансиране, а в отчета за приходите и разходите на определен ред се представя признатата като текущ приход част от получените дарения и средства от трети лица.

Възникналите приходи и разходи през текущия период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на предприятието.

2.18. Признаване на приходите от оперативна дейност

Приходът се признава, когато:

- а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Нетните приходи включват сумите, получени от продажба на следните услуги: строителни, транспортни и услуги с механизация. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

2.19. Разходи за оперативна дейност

Разходи свързани с извършените продажби строителни, транспортни и услуги с механизация се признават в периода на тяхното извършване. Те се включват в отчета за приходите и разходите като се спазва съпоставимостта с признатите приходи.

2.20. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Данъкът върху печалбата включва текущ и отсрочен данък. Текущ данък е сумата, която се очаква да се плати при прилагане на данъчни ставки, действащи към датата на отчета, като сумата се отнася за текущия и предходни периоди. Определя се от размера на данъчната печалба за периода. Отразява се като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба.

Отсроченият данък се определя по балансовия метод, показващ временни разлики между балансовите стойности на активи и пасиви и техните данъчни основи. Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

3. Оповестявания на информация по финансовия отчет

3.1. Дълготрайни активи и амортизация

Изготвената справка за нетекущите (дълготрайните) активи, като елемент от финансовия отчет, представлява информация за движението на същите през 2011г. по групи активи. В същия отчет е включена информация и за амортизацията по групи активи.

През 2011г. не е извършена промяна в методите на амортизация на дълготрайните активи.

Използват се в дейността дълготрайни активи – чужда собственост.

Постъпилите в дружеството дълготрайни активи са придобити чрез покупка. Извършена е инвентаризация към 31.12.2011г., съгласно Закона за счетоводството. Няма установени липси и излишъци.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи е както следва:

категория	отчетна стойност
II	148 хил.лв
IV	3 хил.лв.

3.2. Материални запаси

Материалните запаси включват строителни материали, гориво и др.

През 2011г.:

- не са били налице обстоятелства, водещи до намаление на отчетната стойност на наличните стоково – материални запаси до нетна реализируема стойност и поради това няма намаление отчетено като текущ разход, както и материални запаси отчетени по нетна реализируема стойност;
- няма съществена разлика между балансовата и пазарната стойност на стоково-материалните запаси;
- няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви.

3.3. Вземания

През 2011 година няма отчетени загуби от обезценка на вземания, включени в отчета за приходите и разходите. В другите вземания са включени :

- надвнесен авансово данък печалба - 34 хил.лв.
- ДДС за възстановяване от ЕС - 2 хил.лв.
- Разчети по гаранции - 84 хил.лв.

3.4. Парични средства

Няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството, дружеството има предоставени гаранции в размер на 43 хил. лв.

Компоненти на паричните наличности и начин на представяне в статиите на счетоводния баланс: парични средства в каса и в разплащателна сметка.

3.5. Краткосрочни пасиви

Задълженията, отчетени в счетоводния баланс, са текущи.

3.6. Приходи от дейността

Сума на категориите приходи по видове:

- Услуги строителство 3227 хил.лв.
- Транспортни услуги 151 хил.лв.
- Услуги механизация 46 хил.лв.

3.7. Разходи за материали - 619 хил.лв. вт.ч.:

Вид разход	строителни материали	горива	резервни части	канцеларски материали	консумативи за автомобили	др. материали
Сума хил. лв.	369	189	9	3	44	5

3.7.Разходи за външни услуги – 1850 хил.лв.в т.ч. :

Вид разход	услуги подизпълнител	Наеми и данъци	поддръжка транспортни ср-ва	консултантски услуги	пътни такси	Охрана и реклама	Други услуги
Сума хил. лв.	1507	194	19	22	27	24	57

3.9.Разходи за персонала –390 хил.лв.в т.ч.:

Вид разход	Разходи за работни заплати	Разходи за осигуровки	Изплатени тангиеми
Сума хил. лв	166	32	192

3.10. Разходи за амортизация – 537хил.лв.**3.12. Разходи за данъци върху печалбата**

Предприятието приключва 2011г. със счетоводна 42794.29лв., която след данъчно преобразуване е данъчна 43171.56лв.

4.Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През 2011 година не са отчетени промени в счетоводната политика.

5.Свързани лица:**6.Събития след датата на баланса**

Дата на одобрение за публикуване: 13.03.2012г.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване няма възникнали коригиращи събития.

7.Средносписъчен брой на персонала по категории

Ръководители	2
Аналитични специалисти	9
Персонал зает с услуги на населението	5
Квалифицирани произв.работници	6
Оператори на машини	6
Професии, неизискващи квалификация	22
Общо:	50

Дата: 06.02.2012г.

Съставител: 

Ръководител: 