

КАЛБА АД

Годишен финансов отчет

31.12.2012

СЪДЪРЖАНИЕ

	страница
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	4
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	5
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТОР	7
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	9
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	13
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	16
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (ПРЯК МЕТОД)	18
ОБЩИ ДАННИ ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	20
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	21
Оповестяване на счетоводната политика	21
Промяна на счетоводната политика (НСФОМСП8)	25
ПОЯСНЕНИЯ	26

Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет

1.	Справка за нетекущите активи към 31.12.2012	26
2.	Дълготрайни материални активи	27
3.	Пари и парични еквиваленти	28
4.	Записан капитал	28
5.	Финансов резултат	28
6.	Търговски и други задължения	29
7.	Получени заеми	30
8.	Свързани лица.....	30
9.	Обезценки	30
10.	Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет	30

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Регистрация

КАЛБА АД (компанията) е регистрирано в Търговски регистър с ЕИК 175274856. Първоначалната регистрация на компанията е направена на 26.03.2008. Седелище и адрес на управление: гр. София, ул. Кричим 63.

Управление

КАЛБА АД се представлява от: Митко Тодоров - Изпълнителен директор

Съвет на директорите е в състав: Митко Тодоров, Антон Маринов и Венелин Бандалов

Описание на дейността

Основната дейност на компанията е: Отдаване под наем на недвижими собственост

Счетоводство и одит

Счетоводител – Диана Миленова. Счетоводен софтуер – Бизнес Навигатор Одитор - д.е.с. Марко Терзийски

Обслужващи банки

Компанията има открити банкови сметки в: Първа инвестиционна банка АД

Действащо предприятие

Компанията изготвя финансовия отчет на база действащо предприятие.

Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Преглед

Основни данни

Регистрираният капитал на Дружеството е 50,000 лева, разпределен в 500 акции с номинална стойност 100 лева.

Към края на отчетния период основният капитал е внесен 100%.

Дружеството се управлява от Митко Тодоров .

Към 31.12.2012 компанията няма назначен персонал по трудови договори.

Описание на Дейността

Одаване под наем на собствено недвижимо имущество

Резултати от дейността за 2012 г.

Отчетени са приходи в размер на 0 хиляди лева.

Отчетени са разходи в размер на 2 хиляди лева.

Отчетени е финансов резултат в размер на (2) хиляди лева.

Финансови показатели за 2012 г.

Показатели за рентабилност

	31.12.2012	31.12.2011
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	(0,040)	(0,047)
Коефициент на рентабилност на пасивите	(0,014)	(0,017)

Показатели за ефективност

	31.12.2012	31.12.2011
Коефициент на ефективност на разходите	-	0,0000
Коефициент на ефективност на приходите		33 871,3333

Поясненията от стр. 26 до 30 представяват неразделна част от финансовия отчет

Показатели за ликвидност

	31.12.2012	31.12.2011
Текущи активи	630	323
Текущи вземания, текущи финансови активи и парични средства	630	323
Текущи вземания и парични средства	630	323
Парични средства	630	323
Текущи пасиви	-	-
Нетни ликвидни активи	630	323
Коефициент на обща ликвидност	-	-
Коефициент на бърза ликвидност	-	-
Коефициент на незабавна ликвидност	-	-
Коефициент на абсолютна ликвидност	-	-

Показатели за финансово автономност

	31.12.2012	31.12.2011
Коефициент на финансова автономност	0,3350	0,3543
Коефициент на задължнялост	2,9847	2,8228

Важни събития, настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет
Няма

Дата:
19.02.2013

Ръководител:
/Митко Томаров/



Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТОР

До Акционерите на
„КАЛБА“ АД – гр. СОФИЯ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложенния финансов отчет на „КАЛБА“ АД гр. София към 31.12.2012 година, включващ баланс към 31.12.2012г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

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

Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одитора взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са уместни 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.

Считаме, че извършеният от нас одит представя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

При извършване на одита установихме, че не е спазен чл.252, ал. 1, т.5 от Търговския закон, като чистата стойност на имуществото е под размера на вписания капитал.

Поясненията от стр. 26 до 30 представяват неразделна част от финансовия отчет

КАЛБА АД
Годишен финансов отчет
31.12.2012
страница 8/30

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2012 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с НСФОМСП и с националното счетоводно законодателство на Р. България.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме с Годишният доклад за дейността на дружеството за отчетната 2012 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството. Историческата финансова информация, представена в Годишният доклад за дейността съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2012 година.

Регистриран одитор:

/д.е.с. Марко Терзийски

Марко Терзийски
Регистриран одитор

София
13.03.2013г.

Адрес на одитора:

София – 1000

ул. "Княз Борис I" № 113, ет.1, ап. 7

Марко Петров Терзийски

Дипломиран експерт счетоводител

Регистриран одитор, диплома № 33/1991г.

Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ	31.12.2012	31.12.2011	ПАСИВ	валута	
				стойности в	хилйди лева
				31.12.2012	31.12.2011
A. Записан, но невнесен капитал	-	-	A. Собствен капитал		
B. Нетекущи активи			I. Записан капитал	50	50
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	-	-
1. Продукти от развойна дейност	-	-	III. Резерв от последващи оценки	-	-
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-	IV. Резерви		
3. Търговска репутация	-	-	1. Законови резерви	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	71	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции	-	-
Общо за група I	-	71	3. Резерв съгласно учредителен акт	-	-
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	-	-
1. Земи и сгради, в т.ч. Земи	166 166	95 95	Общо за група IV	-	-
Сгради	-	-	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч. неразпределена печалба	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	-	-	непокрита загуба	(6)	(4)
3. Свържения и други	-	-	Общо за група V	(6)	(4)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-	VI. Текуща печалба (загуба)	(2)	(2)
Общо за група II	166	95	Общо за раздел A	42	44
III. Дългосрочни финансови активи			B. Провизии и сходни задължения		

Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет

1. Акции и дялове в предприятия от група	-	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	2. Провизии за данъци, в т.ч. отсрочени данъци	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	3. Други провизии и сходни задължения	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	Общо за раздел Б	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	В. Задължения	-
6. Други заеми	-	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч. до 1 година	-
7. Изкупени собствени акции	-	над 1 година	-
номинална стойност	-	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. до 1 година	-
Общо за група III	-	над 1 година	-
IV. Отсрочени данъци	-	3. Получени аванси, в т.ч. до 1 година	-
Общо за раздел Б	166	над 1 година	-
В. Текущи активи	-	4. Задължения към доставчици, в т.ч. до 1 година	-
I. Материални запаси	-	над 1 година	-
1. Суровини и материали	-	5. Задължения по полици, в т.ч.	-
2. Незавършено производство	-		-
3. Продукция и стоки, в т.ч. продукция	-		-
стоки	-		-
4. Предоставени аванси	-		-

Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет

Общо за група I

II. Вземания

1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.
над 1 година
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.
над 1 година
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.
над 1 година
4. Други вземания, в т.ч.
над 1 година

**Общо за група II
III. Инвестиции**

1. Акции и дялове в предприятия от група
2. Изкупени собствени акции
номинална стойност
3. Други инвестиции

Общо за група III

IV. Парични средства, в т.ч.

- в брой
- в безсрочни сметки (депозити)

-	-	до 1 година	-	-
-	-	над 1 година	-	-
-	-	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.	-	-
-	-	до 1 година	-	-
-	-	над 1 година	-	-
-	-	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	-	-
-	-	до 1 година	-	-
-	-	над 1 година	-	-
-	-	8. Други задължения, в т.ч.	125	123
-	-	до 1 година	-	-
-	-	над 1 година	125	123
-	-	над 1 година	-	-
-	-	до 1 година	-	-
-	-	над 1 година	-	-
-	-	осигурителни задължения	-	-
-	-	до 1 година	-	-
-	-	над 1 година	-	-
-	-	данъчни задължения	-	-
-	-	до 1 година	-	-
-	-	над 1 година	-	-

Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет

Общо за група IV
Общо за раздел В
Г. Разходи за бъдещи периоди

1
1
-

1 Общо за раздел В, в т.ч.
1 до 1 година
- над 1 година
Г. Финансирания и приходи за бъдещи
периоди, в т.ч.
финансирания

125
-
125
-
123

приходи за бъдещи периоди

Сума на актива	167	167	Сума на пасива	167	167
----------------	-----	-----	----------------	-----	-----

Дата:
19.02.2013

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 13.03.2013.

Съставител:
/Диана Миленова/
Ръководител:
/Митко Тодоров/
Заверил:
/Д.е.с. Марко Терзийски/
0033 Марко Терзийски
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

	валута		лев	
	стойности в		хиляди лева	
	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
А. Разходи				
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-	-	-
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	2	2	-	-
а) суровини и материали	-	-	-	-
б) външни услуги	2	2	-	-
3. Разходи за персонала, в т.ч.	-	-	-	-
а) разходи за възнаграждения	-	-	-	-
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	-	-	-	-
- осигуровки, свързани с пенсии	-	-	-	-
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	-	-	-	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	-	-	-	-
- разходи за амортизация	-	-	-	-
Б. Приходи				
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	-	-	-	-
а) продукция	-	-	-	-
б) стоки	-	-	-	-
в) услуги	-	-	-	-
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-	-	-
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	-	-	-
4. Други приходи, в т.ч.:	-	-	-	-
- приходи от финансираня	-	-	-	-
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	-	-	-	-
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-	-	-
- приходи от участия в предприятия от група	-	-	-	-

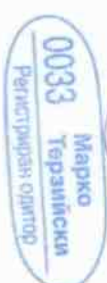
Поясненията от стр. 26 до 30 представяват неразделна част от финансовия отчет

Всичко (Общо разходи+11+12+13)	2	2	Всичко (Общо приходи+11)	2	2
--------------------------------	---	---	--------------------------	---	---

Дата:
19.02.2013

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 13.03.2013.

Съставител:
/Диана Митенова/
Ръководител:
/Митко Тодоров/
Заверил:
/д.е.с. Марко Терзийски/



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕННИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи преоценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупуване на собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	50	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(2)	44
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(2)	44
5. Изменения за сметка на обстоениците, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	(2)
7. Разпределения на печалба, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- за дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Поясненията от стр. 26 до 30 представяват неразделна част от финансовия отчет

[illegible]

Data:

19.02.2013

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 13.03.2013.

Составитель:

/Диана Миланова/

Рыководитель:

/Митко Тодоров/

Завършил:

/д.е.с. Марко Терзицкий/

Марко
Терзићки
0033
Петричирин оптичар



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (пряк метод)

	01.01.2012-31.12.2012				01.01.2011-31.12.2011			
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток	валута стойности в	лев хиляди лева
Парични потоци от основна дейност								
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-	2	(2)	-	2	(2)		
Други парични потоци от основна дейност	2	-	2	2	-	2		
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2	2	-	2	2	-		
Парични потоци от инвестиционна дейност								
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-		
Парични потоци от финансираща дейност								
Всичко парични потоци от финансираща дейност (В)	-	-	-	-	-	-		
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			-			-		

Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет

Парични средства в началото на периода
Парични средства в края на периода

1
1

1
1

Дата:
19.02.2013

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 13.03.2013.

Съставител:
/Диана Миленова/
Ръководител:
/Митко Тодоров/
Заверил:
/д.е.с. Марко Терзиевски/ Терзиевски
Реновиран дупикат



Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет

ОБЩИ ДАННИ ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет се отнася за отделно предприятие (индивидуален финансов отчет) и е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и обхваща периода 01.01.2012-31.12.2012.

Използваната база е историческа цена, освен в случаите, в които счетоводен стандарт изисква прилагането на справедлива стойност. С изключение на Отчета за паричния поток, компанията изготвя финансовият отчет на база на принципа на начисляването.

Отчетната валута е български лев, а степента на точност на числата във финансовия отчет е до най-близкото цяло число в хиляди лева, освен ако е упоменато друго.

Сравнителната информация във финансовия отчет е представена както следва: Баланс - 31.12.2011, Отчет за приходите и разходите - 01.01.2011 - 31.12.2011, Отчет за промените в собствения капитал - 01.01.2011 - 31.12.2011, Отчет за паричните потоци - 01.01.2011 - 31.12.2011.

Финансови отчет е одобрен за издаване от Управителя на 13.03.2013.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Оповестяване на счетоводната политика

Счетоводната политика на компанията е изготвена на база на Закон за счетоводството и НСФОМСП. В тази счетоводна политика са посочени основните правила, бази, методи и процедури, избрани за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите на компанията по реда на НСФОМСП. В тази счетоводна политика се оповестяват счетоводни обстоятелства, които са известни на компанията към момента на съставянето на годишния финансов отчет. Всички обстоятелства, които ще възникнат в бъдеще и ще провокират необходимостта от приемането на допълнителни правила, ще се опишат и приемат с нов актуален текст на счетоводна политика. Настоящата счетоводна политика не може да бъде променена (освен допълвана) до края на отчетния период, освен в случаите на промяна през годината на законодателството, националните счетоводни стандарти, ако промяната ще доведе до по-точно представяне на имущественото и финансово състояние на компанията или това се изисква от счетоводен стандарт.

Обща част

Компанията се ръководи от следните счетоводни принципи: текущо начисляване, действашо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Счетоводните документи се подреждат в класови със следните примерни папки – Доставчици, Клиенти, Каса, Банки, Начисления, Задължително се съставя в края на финансовата година годишен амортизационен план, включващ всички амортизируеми активи към края на финансовата година. Индивидуалният сметкоплан на компанията е базиран на препоръчителния сметкоплан.

Финансов отчет

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на НСФОМСП1, НСФОМСП7, НСФОМСП8 и НСФОМСП34. Годишният финансов отчет се изготвя към 31 декември на съответната година. Финансовият отчет включва: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци, пояснителни приложения. Когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит се изготвя годишен доклад за дейността. Отчетът за паричните потоци се изготвя на база на НСФОМСП1 и НСФОМСП7 по прекия метод. Отчетът за приходите и разходите се

Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет

изготвя на база на НСФОМСП1 и НСФОМСП8 в двустранна форма. За всички коригиращи събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване се прилагат правилата на НСФОМСП10.

Дълготрайни материални активи (ДМА)

ДМА се признават, когато отговарят на условията за ДМА според условията на НСФОМСП16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като ДМА. Когато ДМА са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо, че отговарят на критериите за ДМА по останалите показатели, се признават за текущи разходи. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като ДМА от 500 лева. ДМА се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по реда на НСФОМСП16. Последващите разходи по ДМА са:

- Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.
- Разходи за подобрене на актива. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов ДМА като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобренението се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия ДМА е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобренението води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за ДМА подобрене, което е под определенния стойностен праг за ДМА.

При последващата оценка на ДМА компанията използва модела на цената на придобиване, според който след първоначалното придобиване ДМА се оценяват по цената на придобива минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Обезценката на ДМА се осъществява по реда и условията на НСФОМСП36.

Групи ИСМ: Земи, Подобрения върху земите, Стради и конструкции, Машини и оборудване, Съоръжения, Транспортни средства, Компютърна техника, Обзавеждане и трайни активи, Други ДМА

Амортизационна политика за ДМА

Поясненията от стр. 26 до 30 представяват неразделна част от финансовия отчет

Компанията приема остатъчна стойност от всички ДМА в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на активи е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ДМА. Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група ДМА. Сроковете за амортизиране на ДМА са определени по групи ДМА както следва:

- Подобрения върху земите – 10 години (120 месеца)
- Сгради и конструкции – 25 години (300 месеца)
- Машини и оборудване – 3.33 години (40 месеца)
- Съоръжения - 25 години (300 месеца)
- Транспортни средства, без автомобили – 10 години (120 месеца)
- Транспортни средства, които са автомобили – 4 години (48 месеца)
- Компютърна техника – 2 години (24 месеца)
- Обзавеждане и трайни активи – 6.67 години (80 месеца)
- Други ДМА – 6.67 години (80 месеца)

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия ДМА. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият ДМА е изведен от употреба. Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите ДМА. Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените ДМА, освен в случаите на качествено подобрение на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Обезценка на активи

Поясненията от стр. 26 до 30 представяват неразделна част от финансовия отчет

Компанията прилага НСФОМСП36 за обезценка и възстановяване на обезценка на: дълготрайни материални и нематериални активи, финансови активи, включително вземания по търговски сделки, вземания по предоставени заеми, други финансови активи, представляващи инвестиции, които са изключени от обсега на НСФОМСП32 и които са определени в НСФОМСП27, НСФОМСП28, НСФОМСП31. Обезценката на активите се извършва веднъж в края на отчетния период към датата на съставяне на годишния финансов отчет. При положение, че не са налице условия за обезценка на активите, обезценка не се прави. Не са налице условия за загуба от обезценка или възстановяване на загуба от обезценка, когато съотношението $\text{модул}((\text{балансова стойност} - \text{възстановима стойност})/\text{балансова стойност}) < 10\%$

Данъци за печалбата

Определянето на данъчните задължения на компанията, данъчните временни и постоянни разлики се осъществява по реда и условията на НСФОМСП12.

Фундаментални грешки

Грешките се считат по реда на НСФОМСП8. Под фундаментална грешка се разбира грешка, която е със сума по-голяма от 0.8 % от балансовото число за годината на грешката, но не по-малка от 500 лева. Проверката за наличие на основание за прилагане на принципите за отчитане на фундаментална грешка се прави за всяка грешка поотделно, като единствено за приходите и разходите, които счетоводен стандарт позволява да се нетират е възможно проверката да се прави за нетираната сума. Всички грешки, които не отговарят на критериите за фундаментална грешка се отчитат през текущия отчетен период като текущи приходи и разходи за дейността.

Инвентаризация

Преди съставянето на годишния финансов отчет компанията извършва инвентаризация на активите и пасивите. Инвентаризацията се осъществява чрез комисия, назначена със заповед на ръководството на компанията и се документира с протокол от инвентаризация.

Приходи

Признаването на приходите от дейността на дружеството се осъществява по реда и условията на: НСФОМСП18 – Приходи.

Приходи от услуги: Компанията реализира приходи от услуги. Признаването на приход от услуги се извършва на база на етапа на завършеност на сделката и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен, когато са изпълнени всички условия на т.7.2 от НСФОМСП18. Компанията приема метода на Поясненията от стр. 26 до 30 представявават неразделна част от финансовия отчет

КАЛБА АД

Годишен финансов отчет

31.12.2012

Страница 25/30

Проверка на извършената работа, като метод за определяне на етапа на завършеност на сделката по отношение признаване на приход от услуги по реда на НСФОМСП18. Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на приход от извършените услуги.

Приходи от лихви: Приходите от лихви се признават, ако са изпълнени условията на т.8.2 от НСФОМСП18.

Промяна на счетоводната политика (НСФОМСП8)

За периода 01.01.2012-31.12.2012 не е правена промяна на счетоводната политика.

показатели	отчетная стоимость на нетекучие активы		последующая оценка		преоценена стоимость (4+5-6)	амортизация		последующая оценка		преоценена амортизация в конце периода (11+12-13)	балансовая стоимость в конец периода (7-14)	
	в начале периода	на поступивших за период	на списанных за период	в конце периода (1+2-3)		увеличение	уменьшение	в начале периода	начислена за период			отписана за период
I. Нематериальные активы												
1. Продукты от разработки действительности												
2. Концессии, патенты, лицензии, торговые марки, программные продукты и другие подобные права и активы												
3. Торговая репутация												
4. Предоставленные авансы и нематериальные активы в процессе изгнания												
Всего по группе I:												
II. Длительные материальные активы												
1. Земельные участки, в т.ч., - Земельные участки												
- Здания												
	166			166				166				166

Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет

3. Съоръжения и други
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане

Дългосрочни
финансови активи

2. Предоставени заеми на предприятия от група
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия
5. Дългосрочни инвестиции

6. Други заеми
7. Изкупени собствени
акции

Общо за група III:

Общо нетекучи активи
(I+II+III+IV)

166

8

166

1

166

50

1

1

1

10

2. Дълготрайни материални активи

Динамиката на дълготрайните материални активи е представена в т.1 от Пояснения

Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет

3. Пари и парични еквиваленти

Пари в каси в лева	31.12.2012	31.12.2011
	1	1

4. Записан капитал

Елементи на капитала

Елемент на капитала	31.12.2012	31.12.2011
Брой елементи записан капитал	акция 500	акция 500
Брой елементи внесен капитал	500	500

Движение на елементите на капитала

Съдружници/акционери	01.01.2012	увеличе- ние	намале- ние	31.12.2012
Антон Маринов	25 000	50,00%		25 000
Митко Тодоров	25 000	50,00%		25 000
	50 000	100,00%		50 000
				100,00%

5. Финансов резултат

Към 01.01.2011	Заруба	Общо
Балансова стойност		
Променени през периода 01.01.2011 - 31.12.2011	(4)	(4)

Поясненията от стр. 26 до 30 представяват неразделна част от финансовия отчет

КАЛБА АД
Годишен финансов отчет
31.12.2012
Страница 29/30

Генериран финансов резултат	(2)	(2)
Покриване на загуба		
Начислен дивидент	-	-
Увеличение капитал с печалба	-	-
Транфер печалба в резерви	-	-
Други	-	-
Общо промени		-
Към 01.01.2012	(2)	(2)
Балансова стойност		
Промени през периода 01.01.2012 - 31.12.2012	(6)	(6)
Генериран финансов резултат		
Покриване на загуба	(2)	(2)
Начислен дивидент	-	-
Увеличение капитал с печалба	-	-
Транфер печалба в резерви	-	-
Други	-	-
Общо промени		-
Към 31.12.2012	(2)	(2)
Балансова стойност	(8)	(8)

6. Търговски и други задължения

Задължения към други предприятия	31.12.2012	31.12.2011
	125	123

Поясненията от стр. 26 до 30 представяват неразделна част от финансовия отчет

125 123

7. Получени заеми

Получени заеми и допълнителни финансирания от други компании/лица

Текущи	31.12.2012	31.12.2011
Стефан Найденов	125	123
Галиция ООД	102	100
	23	23
	125	123

8. Свързани лица

Списъкът на свързаниците е представен в т.4 - "Записан капитал"

9. Обезценки

В процеса на изготвяне на годишния финансов отчет е направена проверка за обезценка на активите. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите превишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

10. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

За периода след датата към която е съставен годишния финансов отчет, до датата, на която е одобрен за издаване (13.03.2013) не са настъпили съществени за дейността на компанията некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Поясненията от стр. 26 до 30 представляват неразделна част от финансовия отчет