"К2 ИНЖЕНЕРИНГ" ЕООД

София, жк. Сердика, бл.12, ап.23

ЕИК по БУЛСТАТ:131493955

БАЛАНС

на "К2 ИНЖЕНЕРИНГ" ЕООД

към 31.12.2012 г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни активи)		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
3 Търговска репутация		
4 Предост. аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:		
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.		
- земи		
- сгради		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	19	23
3. Съоръжения и други	17	24
4. Предост.аванси и дълготр матер.активи в процес на изграждане	21	
Общо за група II:	57	47
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4 Предоставз.заеми, свързани с асоциир и смесени предприят.		
5. Дългосрочни инвестиции		
6 Други заеми		
7. Изкупени собствени акции		
номинална стойност ..... хил.лв.	X	X
Общо за група III:		
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	57	47
В. Текущи (краткосрочни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	3	21
2 Незавършено производство		
3 Продукция и стоки, в т.ч.:	29	24
- продукция		
- стоки	29	24
4 Предоставени аванси		
Общо за група I:	32	45
II. Вземания		
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	27	70
- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, вт.ч.:		
над 1 год		
3. Вземания, свързани с асоциир и смесени предприятия в т.ч.:		
над 1 год.		
4. Други вземания, в т.ч.:		
над 1 год.		
Общо за група II:	27	70
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции		
номинална стойност ..... хил.лв.	X	X
3. Други инвестиции		
Общо за група III:		
IV. Парични средства, в т.ч.:		
в брой	90	62
в безсрочни сметки (депозити)		
Общо за група IV:	90	62
Общо за раздел "В":	149	177
Г. Разходи за бъдещи периоди		12
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	207	236

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума (Хил.лв.) текуща година	Сума (Хил.лв.) предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	5	5
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1 Законови резерви		
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:		
V. Натрупана печалба (загуба)от мин.год.,в т.ч.		
- неразпределена печалба	69	69
- непокрита загуба	(36)	(25)
Общо за група V:	33	44
VI. Текуща печалба (загуба)	(17)	(11)
Общо за раздел А :	21	38
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и др подобни задължения		
2 Провизии за данъци, в.т.ч.:		
- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:		
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
2 Задължения по лизинги, в т.ч.:		6
до 1 година		6
над 1 година		
3. Получени аванси, в т.ч.:	29	16
до 1 година	29	16
над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	42	103
до 1 година	42	103
над 1 година		
5. Задължения по заеми		1
до 1 година		1
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоц.и смесени предпр в т.ч.		
до 1 година		
над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.	115	72
до 1 година	112	33
над 1 година		39
- към персонала	1	1
до 1 година	1	1
над 1 година		
осигурителни задължения, в т.ч.:	13	8
до 1 година	13	6
над 1 година		2
данъчни задължения, в т.ч.:	98	58
до 1 година	98	26
над 1 година		32
Общо за раздел В, в т.ч.:	186	198
до 1 година	183	159
над 1 година		39
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		
финансирания		
приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	207	236

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата:
30/3/2013 г.

Съставител: Юлиана Любомирова Иванова-Кирилова

Ръководител: Кирил Петров Кирилов

"К2 ИНЖЕНЕРИНГ" ЕООД

София, жк. Сердика, бл.12, ап.23

ЕИК по БУЛСТАТ:131493955

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "К2 ИНЖЕНЕРИНГ" ЕООД

към 31.12.2012 г.

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил.лв.) текуща година	предходна година	Наименование на приходите и разходите	Сума (хил.лв.) текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи от обичайната дейност**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1.. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	293	261
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	75	26	а) Продукция		
а) суровини и материали	37	8	б) Стоки	230	237
б) външни услуги	38	18	в) Услуги	63	24
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	19	22	2. Увеличение на запасите от прод.и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	16	18	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3	4	4.Други приходи, в т.ч.	3	2
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	11	13	*Общо приходи от оперативна дейност(1+2+3+4)*	296	263
а)разходи за амортиз. и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч:	11	13	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		
- разходи за амортизации	11	13	- 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 в група		
5. Други разходи, в т.ч.:	202	212	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи	202	203	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)	306	273			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, вкл.инвестициите, признати като текущи (краткосрочни активи, в т.ч.:)			в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			*Общо финансови приходи (5+6+7)*		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	1			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7)	1	1			
8. Печалба от обичайната дейност			**8. Загуба от обичайна дейност**	17	11
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	313	274	*Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)*	296	263
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)			**10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)**	17	11
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)	17	11
Всичко (Общо разходи +11 +12 +13)	313	274	**Всичко (Общо приходи +11)**	313	274

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата:
30 март 2013 г.

Съставител: Юлиана Любомирова Иванова-Кирилова

Ръководител: Кирил Петров Кирилов

К2 Инженеринг КП София ЕООД

"К2 ИНЖЕНЕРИНГ" ЕООД

София, жк. Сеслика, бл.12, вх.23

ЕИК по БУЛСТАТ:131493955

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "К2 ИНЖЕНЕРИНГ" ЕООД

към 31.12.2012 г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	347	(292)	55	310	(253)	57
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(15)	(15)		(17)	(17)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивид. и др.подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курс. р-ки						
Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)					(5)	(5)
Плащания при разпределение на печалби						
Други парични потоци от основната дейност		(6)	(6)		(8)	(8)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**347**	**(313)**	**34**	**310**	**(283)**	**27**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					(1)	1
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивид. и др.подобни						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курс. р-ки						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)					(1)	1
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобив. на ценни книжа						
Парични потоци от допълн. вноски и връщането им на собственик						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивид. и др.подобни					(1)	(1)
Плащания на задължения по лизингови договори		(6)	(6)		(6)	(6)
Парични потоци от положителни и отрицателни вал. курсови р-ки						
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		(6)	(6)		(7)	(7)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**347**	**(319)**	**28**	**310**	**(291)**	**21**
Д. Парични средства в началото на периода			**62**			**41**
Е. Парични средства в края на периода			**90**			**62**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата:
30/03/2013

Съставител:
Юлиана Любомирова-Иванова-Кирилова

Ръководител:
Кирил Петров Кирилов

"К2 ИНЖЕНЕРИНГ" ЕООД

София, жк. Сердика, бл.12, ап.23

ЕИК по БУЛСТАТ:131493955

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи

на "К2 ИНЖЕНЕРИНГ" ЕООД

към 31.12.2012 г.

в хил.лв.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последв.оценка		Преоценена стойност	Амортизация							
	В началото на периода	на постъпил през периода	на излезли през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Посл.оценка Увеличение	Намаление	Преоцен.аморт.в края на периода	Бал.с/ст в края на периода
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти,лицензии,търговски марки,програмни продукти и др.подобни права и активи	6			6			6	6			6			6	
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I	6			6			6	6			6			6	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕР. АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч.															
земи															
сгради															
2. Машини,произв.оборудване и апаратура	41			41			41	18	4		22			22	19
3. Съоръжения и други	59			59			59	35	7		42			42	17
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		21		21			21								21
Общо за група II	100	21		121			121	53	11		64			64	57
III. ДЪЛГОСР. ФИНАНС. АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предпр. от група															
3.Акции и дялове в асоциир и смесени предпр.															
4.Предостав.заеми,свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Общо нетекущи активи (I + II + III + I	106	21		127			127	59	11		70			70	57

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата:

30/03/2013

Съставител:

Юлиана Любомирова Иванова-Кирилова

Ръководител:

Кирил Петров Кирилов

К2 Инженеринг КП София ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.
НА К2 ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"К2 Инженеринг" ЕООД е дружество, създадено през месец октомври 2005 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, жк. "Сердика", бл.12, ап.23. Съдебната регистрация на К2 Инженеринг ООД е от 2005 г., решение №10562/2005 г.

Собственост и управление

"К2 Инженеринг" ЕООД се представлява и управлява от управител - Кирил Кирилов, който е и едноличен собственик на дружеството.

Към 31.12.2012 г. общият брой на персонала дружеството е 4 служители на трудово правоотношение (31.12.2011 г.: 2).

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е търговия на едро и търговско посредничество със строителни материали, инженерно-проектантска, консултантска дейност и всяка друга дейност незабранена от закон.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "К2 Инженеринг" ЕООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Закона за счетоводството. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил. лв.
Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.
Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетната валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение

BGN1:DEM1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.
Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2012 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.
Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи и разходи.

2.4. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.
При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.
При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.5. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.
Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за които се отнасят.
Финансовите приходи и разходи се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции и банкови такси и комисионни.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по препоръчителния подход, съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи - цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.
Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.
Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация
Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите същите се коригират перспективно. Усреднениият полезен живот по групи активи е както следва:

2012 г.	201 г.

• машини и оборудване– 10 г.	• машини и оборудване – 10 г.
• компютърно оборудване – 5 г.	• компютърно оборудване – 5 г.
• транспортни средства – 8 г.	• транспортни средства – 8 г.
• стопански инвентар – 6,67 г.	• стопански инвентар – 6,67 г.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-висока от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Те се състоят от програмни продукти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи. Определените срокове на полезен живот на нематериалните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите същите се коригират перспективно. Полезният живот на програмните продукти е 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.8. Материални запаси

Материалните запаси при придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички допълнително направени разходи, за привеждането им в настоящето състояние и местонахождение – готов за използване вид. При покупката на стоки цената на придобиване включва всички разходи за придобиване, включително мита и такси при внос.

При продажба (употреба) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглена цена.

Материалните запаси са представени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по привеждането в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загубите от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.
За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:
• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
• получените лихви по разплащателни сметки са представени в постъпления от оперативна дейност;

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя, като се представя като активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.
Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят в началото на лизинговия договор като финансови разходи за бъдещи периоди (дългосрочни и краткосрочни) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими за съответните отчетни години. Задължението за финансов лизинг е представено в баланса нетно от разходите за бъдещи периоди.
Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в "К2 Инженеринг" ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.
Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на: 2012 г. размерът на вноската е 30.30%, 2011 г.: 30.30%. Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетение за:

• неспазено предизвестие – в размер на брутното трудово възнаграждение на служителя за неспазения срок на предизвестие;

• поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни – в размер на възнаграждение за времето, през което е останал без работа, но не повече от един месец;

• при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от 100 % от брутното възнаграждения на работника за два месеца;

• при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

• за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки), в недисконтиран размер. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и сумите към тях за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи, по недисконтиран размер. Тъй като към датата на отчета тези суми са несъществени, те не са начислени в отчета.

Съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Изчислението на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността им – в отчета за приходите и разходите.

Дружеството не е назначавало актюерска оценка на задълженията си към персонала при пенсиониране, тъй като ръководството на дружеството е направило преценка, че тяхната стойност е несъществена за целите на финансовите му отчети, като се има предвид броя, възрастовата структура и текучеството на персонала.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.14. Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

2.15. Дружествен капитал и резерви

К2 Инженеринг ЕООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Основният капитал е оценен по номиналната стойност на дяловете. Към датата на отчета размерът му остава непроменен както е по съдебна регистрация - 5 х.лв. Текущият резултат през 2012 г. е загуба 17 х.лв. (текущ резултат 2011 г.: загуба 11 х.лв.).

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчната ставка за 2012 г. е 10% (2011 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.
Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.
Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, от която да могат да бъдат приспаднати.
Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА