СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на КТМ Гард ЕООД

към 31.12.2011 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
	текуща год.	предходна год.		текуща год.	предходна год.
а	1	2	а	1	2
А. ДЪЛГОТРАЙНИ (дългосрочни) АКТИВИ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
I. Дълготрайни материални активи			*I. Основен капитал*		
Земи и терени		0	Записан капитал	0	0
Общо за група I:	-	-	*Общо за група I*	-	
II. Дълготрайни нематериални активи			*II. Резерви*		
Други дълготрайни нематериални активи	-	-	*Общо за група II*	-	
Общо за група II:	-	-	*III. Финансов резултат*		
III. Дългосрочни финансови активи			Натрупана печалба (загуба) в т.ч.	-	-
Общо за група III:	-	-	неразпределена печалба	-	-
IV. Търговска репутация			непокрита загуба	-	-
Общо за група IV:	-	-	Текуща печалба (загуба)	-	-
V. Разходи за бъдещи периоди			*Общо за група III*	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	-	-	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"**	-	-
Б. КРАТКОТРАЙНИ (краткосрочни) АКТИВИ			**Б. ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ**		
I. Материални запаси			*I. Дългосрочни задължения*		
Общо за група I:	-	-	*Общо за група I:*	-	-
II. Краткосрочни вземания	-		*II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания*		
Други краткосрочни вземания	-	-	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"**	-	-
Общо за група II:	-	-	**В. КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ**		
III. Краткосрочни финансови активи			*I. Краткосрочни задължения*		
Общо за група III:	-	-	Задължения към доставчици и клиенти	-	-
IV. Парични средства			*Общо за група I:*	-	-
Парични средства в брой	-	-	*II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания*		
Парични средства в безсрочни депозити	-		**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В"**	-	-
Общо за група IV:	-	-			
V. Разходи за бъдещи периоди					
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	-	-			
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	-	-	**СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)**	-	-
В. УСЛОВНИ АКТИВИ			**Г. УСЛОВНИ ПАСИВИ**		

Дата:

Съставител:
Антон Димитров

Ръководител:

ОТЧЕТ

за приходите и разходите
на КТМ Гард ЕООД
за 2011 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	текуща година	пред-ходна година		текуща година	пред-ходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи за обичайната дейност			А. Приходи от обичайната дейност		
I. Разходи по икономически елементи			*I. Нетни приходи от продажби на:*		
1. Разходи за материали			1. Продукция		
2. Разходи за външни услуги			2. Стоки		
3. Разходи за амортизации			3. Услуги		
4. Разходи за възнаграждения			4. други		
5. Разходи за осигуровки			*Общо за група I:*	*0*	*0*
6. Други разходи			*II. Приходи от финансирания*		
в т.ч. обезценка на активи			в т.ч. от правителството		
в т.ч. провизии			*III. Финансови приходи*		
Общо за група I:	-	-	1. Приходи от лихви		
II. Суми с корективен характер			в т.ч. лихви от свързани предприятия		0
1.Балансова стойност на продадени активи (без продукция)			2. Приходи от участия		
2.Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи постоянски начин			в т.ч. дивиденти		
3. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство			3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
4. Приплод и прираст на животни			4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
5. Други суми с корективен характер			5.Други приходи от финансови операции		
Общо за група II:	-	-	*Общо за група III:*	*0*	*0*
III. Финансови разходи			Ь. Общо приходи от дейността (I+II+III)	0	0
1. Разходи за лихви			В. Загуба от обичайната дейност	0	0
в т.ч. лихви към свързани предприятия			*IV. Извънредни приходи*		
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти					
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
4. Други разходи по финансови операции		-			
Общо за група III:	-	-			
Ь. Общо разходи за дейността (I+II+III)	0	0			
В. Печалба от обичайната дейност	0	0			
IV. Извънредни разходи					
Г. Общо разходи (Ь + IV)	0	0	Г. Общо приходи (Ь + IV)	0	0
Д. Счетоводна печалба	0	0	Д. Счетоводна загуба	0	0
V. Разходи за данъци	-	-			
1. Данъци от печалбата					
2. Други					
Е. Печалба (Д - V)	0	0	Е. Загуба (Д + V)	0	0
ВСИЧКО (Г + V + Е)	0	0	ВСИЧКО (Г + Е)	0	0

Дата: Съставител: Антон Дянгиров Ръководител:

СПРАВКА

за оповестяване на счетоводната политика на

" КТМ Гард" ЕООД гр. Варна към 31.12.2011 година

База за изготяване на годишния финансов отчет

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети са изготвяни в съответствие с изискванията на Националните стандарти за малки и средни предприятия /НСФОМПС/.

Отчетите са изготвяни и представени в български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

База за оценяване на дълготрйните материални и нематериални активи, използвани при изготвянето на финансови отчет е историческата цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи, а завършване на производствения цикъл и тези необходими за осъществяване на продажбата.

Счетоводни принципи

- текущо начисляване
- действащо предприятие
- предпазливост
- съпоставимост между приходи и разходи
- предимство на съдържанието пред формата
- запазване по възможност на счетоводната политика от предходни периоди
- независимост на отделните отчетни периоди и стойноста връзка между начален и краен баланс

Операциите с чужда валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим за деня на извършване на сделката.Паричните активи и пасиви, деноминирани в чужда валута с отчитат в лева по заключителия курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода .

Прилагана счетоводна политика

1.Нетекущи /дълготрайни / активи

-2.Дълготрайни материални активи

2.1 Като дълготрайни материални активи се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, който се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурална форма и се използват за производството и /или доставката/ продажбата на активи или услуги за отдаване под наем, за административни или за други цели.

2.2. Първоначално всеки ДА се оценява по цена на придобиване, която се определя както следва:

а/по цена на придобиване – покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане .

б/ себестойност–когато са създадени в предприятието /направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната част от непреките производствени разходи /

в/справедлива стойност –когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка

г/ по оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички вазходи –когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон

д/ по справедлива стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен ДМА или други активи.

2.3 Последващи разходи по дълготрайни материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначална оценена стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4 След първоначалното признаване като актив всеки ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка .

2.5 Временно изваждане от употреба на ДМА /консервиране / се прилага по отношение на активи, които не се използват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 месеца.

За периода на консервацията на активите не се начислява амортизация .

Към консервацията на ДА се пристъпва на база наконкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяване на тези изисквания .

2.6 Амотризация

Амортизация се начислява и признава като разход в ОПР на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на ДА.

Земята и изваденте временно активи не се амортизират.

Амортизацията на ДА се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти –няма

4. Финансови инструменти –няма

5. Стоково – материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниска от доставната и нетната реализируема цена. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанеката дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези неодходими за осъществяване на продажбата.

Прилагания метод за отписване на Стоково – материалните запаси при тяхното потребление е Препоръчителния подход – стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определена цена, когато тяхното потребление засяга коиктретни партиди, производства , проекты или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определена цена се прилага един от следните методи:

а/ първа входяща –първа изходяща стойност СС 2

б/ среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС 2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление .

6. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка

7. Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателна сметки в банки, акредитиви, краткосрочни банкови депозити

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансови активи, включени в обхвата на СС 32 финансови инструменти, инвестиционни имоти, оценявани по справедлива цена, биологичните активи оценявани по справедлива цена, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се илентифицира наличието или не на признаци за обезценка

се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговта възстановима стойност . В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяването като текущ разход за дейността на загубата от обезценка до размера неговата възстановима стойност.

При обезценка на ДМА или ДНА, за който е създаден резерв от последваща оценка ,загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановома стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци . Данъкът върху печалбатасе признава в ОПР с изключение на този отнасящ се до статии, които се признават директно в капитала, като в този случай той се преставя в капитала .

8. Провизии, условни задължения и условни активи-няма

9. Доходи на персонала

В предприятието се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва :

9.1 Краткосрочни доходи –онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца.

10. Правителствени дарения и правителствена помощ –няма

11. Лизинг–няма

12. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат по цена на придобиване, намалена с преките разходи по транзакцията.

13. Приходи

Прихода от услугата се признава пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултата от сделката може да се оцени надежно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършена работа.

14. Ефекти от промени на валутни курсове

Текущата оценка на валутните активи и пасиви на се извършва към 31.12.2011. Към датата на изготвяне на годишни отчет е извършена оценка по заключителния курс на БНБ.

15. Промени в приблизителните счетоводни стойности –няма

16. Фундаментални грешки –няма

17. Промени в счетоводната политика –няма

18. Бизнескомбинации –няма

19. Договори за строителство –няма

20. Селкостопански дейности –няма

Ръководител:

Съставител: Антон Димитров