

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

На „Клупан“ ООД

Към 31.12.2008 г.

Актив	Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Пасив
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година	
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал	8	8	
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал			
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			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:	0		3. Резерв съгласно учредителен акт			
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	0	0	
1. Земи и сгради, в т.ч.	46	28	Общо за група IV:			
- земи	29	10	V. Нагрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- сгради	17	18	18. - неразпределена печалба	251	379	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4	85	- непокрита загуба	251	163	
3. Съоръжения и други			Общо за група V:	399	158	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	41		Общо за раздел "А":	658	349	
5. Транспортни средства	91	113	Б. Провизии и сходни задължения			
Общо за група II:	91	113	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	3	0	
III. Дългосрочни финансови активи			2. Провизии за данъци в т.ч.	3	0	
1. Акции и дялове в предприятия от група			- отсрочени данъци			
2. Предоставени заеми на предприятия от група			3. Други провизии и сходни задължения			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			Общо за раздел Б:	3	0	
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			В. Задължения			
5. Дългосрочни инвестиции			1. Облигационни заеми с отдалено посочване на конвертируемост в т.ч.:	0	0	
6. Други заеми	3		- до 1 година			
7. Изкупени собствени акции номинална стойност	X	X	- над 1 година	97	1	
Общо за група III:	3	0	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			
IV. Отсрочени данъци	94	113	- до 1 година	97	1	
Общо за раздел Б:	94	113	- над 1 година	0	0	
В. Текущи (краткотрайни) активи			3. Получени аванси, в т.ч.:			
I. Материални запаси			- до 1 година			
1. Суровини и материали	1	0	- над 1 година			
2. Незавършено производство	279	63	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	434	438	
3. Продукция и стоки в т.ч.:			- до 1 година	434	438	
- продукция	279	63	- над 1 година	0	0	
- стоки			5. Задължения по полици, в т.ч.:			
4. Предоставени аванси	280	63	- до 1 година			
Общо за група I:	280	63	- над 1 година	0	0	
II. Вземания			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	249	212	- до 1 година			
- над 1 година			- над 1 година			
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0	
- над 1 година			- до 1 година			
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			- над 1 година			
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	0	0	
4. Други вземания в т.ч.:	78	19	- до 1 година			
- над 1 година			- над 1 година			
Общо за група II:	327	231	- към персонала, в т.ч.:	0	0	
III. Инвестиции			- до 1 година			
1. Акции и дялове в предприятия от група			- над 1 година			
2. Изкупени собствени акции номинална стойност	X	X	9. Осигурителни задължения, в т.ч.:	0	1	
- хил. лева			- до 1 година			
3. Други инвестиции	0	0	- над 1 година			
Общо за група III:	0	0	26	26		
IV. Парични средства, в т.ч.:			216	26		
- в брой	288	196	- до 1 година			
- безсрочни сметки (депозити)	230	412	- над 1 година			
Общо за група IV:	518	412	Общо за раздел Б, в т.ч.:	558	461	
Общо за раздел В:	1 125	706	- до 1 година	461	87	
Г. Разходи за бъдещи периоди			- над 1 година			
СУМА НА АКТИВА	1 219	819	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			
			- финансирания			
			- приходи за бъдещи периоди			
			СУМА НА ПАСИВА	1 219	819	

Дата на съставяне: 31.12.2008 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Съставител: „Актив чар“ ООД

Силвия Стоянова - Управител на „Актив чар“ ООД

Татяна Спасова - Счетоводител

Ръководител: Георги Георгиев

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „Клапан“ ООД
За 2008 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв./		Наименование на приходите	Сума /хил.лв./	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	852	877
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	62	28	а) продукция		
а) суровини и материали	32	14	б) стоки	839	876
б) външни услуги	30	14	а) услуги	13	1
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	3	7	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	2	7	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1		4. Други приходи, в т.ч.:		13
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финансираня		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	53	46	Общо приходи от оперативната дейност	852	890
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	53	46	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	53	46	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	338	522	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	207	2
а) балансова стойност на продадени активи	333	594	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	456	703	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	205	1
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	149	10	Общо финансови приходи	207	2
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	149	10			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	7	4	Общо приходи от обичайната дейност	1 059	892
- разходи, свързани с предприятия от група			8. Загуба от обичайната дейност	0	0
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		3	9. Извънредни приходи		
Общо финансови разходи	156	14	Общо приходи	1 059	892
Общо разходи за обичайната дейност	612	717	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
8. Печалба от обичайната дейност	447	175			
9. Извънредни разходи			11. Загуба (ред 10 + ред 11 + 12 от раздел А)	0	0
Общо разходи	612	717	Всичко (Общо приходи + 11)	1 059	892
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	447	175			
11. Разходи за данъци от печалбата	45	17			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	3	6			
13. Печалба	399	158			
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	1 059	892			

Дата на съставяне: 13.02.2009 г.

Съставител: "Актив Чар" ООД

Ръководител: Георги Георгиев

Силвия Стоянова - Управител

Татяна Спасова - Счетоводител

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
 Дата: 13.02.2009
 Подпис: _____

ОТЧЕТ
за паричните потоци
На "Клапан" ООД
За 2008 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност	1 705	1 541	164	778	635	143
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти			0			0
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели		9	(9)		13	(13)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			0			0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	41	0	41		21	(3)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	9	161	(152)	18		0
Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			5
Плащания при разпределения на печалби	0	10	(10)			0
Други парични потоци от основна дейност	1 755	1 721	34	803	671	132
Всичко парични потоци от основна дейност (А)			22		47	(47)
Парични потоци от инвестиционна дейност						0
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Други парични потоци от инвестиционна дейност	0	22	(22)	0	47	(47)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						0
Парични потоци от финансова дейност						0
Парични потоци от емитиране и обратен придобиване на ценни книжа			0			0
Парични потоци от допълнителни вноски и върщането им на собствениците			0			0
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	191	92	99	334	433	(99)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2	3	(1)	0	0	0
Плащания на задължения по лизингови договори			0		6	(5)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			(4)		3	(3)
Други парични потоци от финансова дейност	193	99	94	335	450	(115)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1 948	1 842	106	1 138	1 168	(30)
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			518			442
Парични средства в началото на периода						412
Парични средства в края на периода						860

Дата на съставяне: 13.02.2009 г.

Съставител: "Актив Чар" ООД

Силвия Стоянова - Управител

Татяна Спасова - Счетоводител

Ръководител: Георги Георгиев

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Дата: 13.02.09
Подпис: _____

ОТЧЕТ за Собственный капитал На "Клапан" ООД За 2008 г.

(лева)

Показатели	Зачислен капитал	Премии от эмисии	Резерв от погашающих оценок	Резервы				Финансовый результат от обычных операций		Текущая прибыль/убыток	Общий собственный капитал
				Законовы	Резерв, созданный с изъятием акциями	Резерв, согласно учредительному акту	Другие резервы	Нераспределенный результат	Нераспределенный результат		
1. Сальдо в начале отчетного периода	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2. Промени в счетоводната политика	7500				0			251090.43			0
3. Искъски											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	7500	0	0	0	0	0	0	251090.43	0	0	258590.43
5. Изменение за сметка на собственниците, в т.ч.:											
а) увеличение											
б) намаление											
6. Финансов резултат от текущия период											
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											
а) за дивиденди											
б) покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви								251090.43	0	446655.45	705245.38
увеличения											
намаления											
10. Делта изменения в собственния капитал	7500	0	0	0	0	0	0				0
11. Салдо към края на отчетния период											
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	7500	0	0	0	0	0	0	251090.43	0	446655.5	705245.38

Дата на съставяне: 13.02.2009 г.

Съставител: "Актив Чар" ООД
Силвия Стоянова - Управител

Ръководител: Георги Георгиев



СПРАВКА

за оповестяване на счетоводната политика на
"Клапан" ООД гр. Варна

База за изготвяне 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 дълготрайните 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 предположителната 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 стойността връзка между начален и

краен баланс

Прилагана счетоводна политика

1. Нетекущи /дълготрайни / активи

2. Дълготрайни материални активи

2.1 Като дълготрайни материални активи се третираат и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които 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 възходи – когато са получени в резултат на апартна виевка по реда на Търговския закон

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

е/ по балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

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.

Всяки 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 Амортизация

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 извадените 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 стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези необходими 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 конкретни партии, производства, проекти 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 идентифицира наличието или не на признаци за обезценка

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 възстановима 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.

9. Данъци от печалбата

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

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някой корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочения данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички облагаеми временни разлики.

10. Провизии, условни задължения и условни активи-няма

11. Доходи на персонала

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

11.1 Краткосрочни доходи – онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца. Признават се като задължения недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

12. Правителствени дарения и правителствена помощ – няма

13. Лизинг – Предприятието има лизингов договор

14. Търговски и други задължения

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

15. Приходи

Основният източник на приходи е от консултантски услуги.

Приходът се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача.

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.

16. Ефекти от промени на валутни курсове

Текущата оценка на валутните активи и пасиви на се извършва към 31.12.. Към датата на изготвяне на годишни отчет е извършена оценка по заключителния курс на БНБ.

17. Промени в приблизителните счетоводни стойности – няма

18. Фундаментални грешки – няма

19. Промени в счетоводната политика – няма

20. Бизнескомбинации – няма

21. Договори за строителство – няма

22. Селскостопански дейности – няма

Ръководител: Георги Георгиев

Съставител: Ангел Димитров

[illegible]

Date received: 20270097

СРЕДСТВАМИ: "АКТИВ УАН" СДЛ
 СЕРИЯ С. КОЛОДЯ ВЕРХНЕ...
 ТОРМЫ СЛАНС - СЕРИОЗНО...
 ПРОДОЛЖЕНИЕ: ЛЕОНА КОЛОДЯ

И.И. Георгиев

www.dco.gov