Б А Л А Н С

на "КЕЛТЕК" ЕООД - Пловдив

към 31.12.2008 година

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предход-на година
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. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:	*0*	*0*
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:		
- земи		
- сгради		
2. Машини, производствено оборудване и апартура		
3. Съоръжения и други		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II:	*0*	*0*
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. Предоставени заеми, свързани с асоции-рани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции		
номинална стойност ..... хил. лв.		
Общо за група III:	*0*	*0*
IV. Отсрочени данъци		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	0	0
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	5	5
2. Незавършено производство		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		
- продукция		
- стоки		
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:	*5*	*5*
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предход-на година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	*5*	*5*
II. Премии от емисии		
III. Резерве от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви	2	2
Общо за група IV:	*2*	*2*
V. Натрупана печалба (загуба)		
от минали години, в т.ч.:	*23*	*22*
- неразпределена печалба	23	22
- непокрита загуба		
Общо за група V:	*23*	*22*
VI. Текуща печалба (загуба)	*2*	*1*
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	32	30
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 към финансови предприятия, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
3. Получени аванси, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч		
до 1 година		
над 1 година		
5. Задължения по полици, в т.ч.:		
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		

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

КЕЛТЕК ЕООД ★ ПЛОВДИВ ★

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предход-на година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предход-на година
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:		1
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			*до 1 година*		*1*
над 1 година			*над 1 година*		
3. Вземания, свързани с асоциирани			- към персонала, в т.ч.:		
и смесени предприятия в т.ч.:			*до 1 година*		
над 1 година			*над 1 година*		
4. Други вземания, в т.ч.:	25	24	- осигурителни задължения, в т.ч.:		
над 1 година	*24*	*23*	*до 1 година*		
Общо за група II:	***25***	***24***	*над 1 година*		
III. Инвестиции			- данъчни задължения, в т.ч.:		1
1. Акции и дялове в предприятия от група			*до 1 година*		*1*
2. Изкупени собствени акции			*над 1 година*		
номинална стойност ..... хил. лв.			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	**0**	1
3. Други инвестиции			*до 1 година*	*0*	*1*
Общо за група III:			*над 1 година*		
IV. Парични средства, в т.ч.:	***2***	***2***	**Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА**		
- в брой	2	2	**БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:**	**0**	0
- в безсрочни сметки (депозити)			- финансирания		
Общо за група IV:	***2***	***2***	- приходи за бъдещи периоди		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**32**	**31**			
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	**0**	**0**			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	32	31	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	32	31

22.01.2009г.
гр. Пловдив

Съставител : ***Соня Каишева***

Управител: ***Ларс Ларсен***

КЕЛТЕК ЕООД ПЛОВДИВ KELTEK Ltd.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "КЕЛТЕК" ЕООД - Пловдив

за 2008 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Текуща година	Предход-на година
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	0	0
а) суровини и материали		
б) външни услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	10	5
а) разходи за възнаграждения	10	5
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0	1
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	0	1
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	0	10
а) балансова стойност на продадените активи		
б) провизии		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	*10*	*16*
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		
а) разходи, свързани с предприятия от група		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи (6+7)	*0*	*0*
8. Печалба от обичайна дейност	2	0
9. Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	*10*	*16*
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	*2*	*2*
11. Разходи за данъци от печалбата		1
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба (10-11-12)	*2*	*1*
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ+11+12+13)	12	18

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Текуща година	Предход-на година
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	11	6
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги	11	6
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
4. Други приходи, в т.ч.:	0	11
- приходи от финансирания		
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	*11*	*17*
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	1
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови активи		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи (5+6+7)	*1*	*1*
8. Загуба от обичайна дейност	0	0
9. Извънредни приходи		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	*12*	*18*
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	*0*	*0*
11. Загуба (сбор от 11 и 12 от раздел А)	*0*	*0*
ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ +11)	12	18

22.01.2009г.

Съставител : *Соня Каишева*

Управител : *Ларс Ларсен*

КЕЛТЕК ЕООД Пловдив KELTEK Ltd

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "КЕЛТЕК" ЕООД - Пловдив

за 2008 година

Наименование на паричните потоци	Текуща година			Предходна година		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свърз. с търговски контрагенти	11	0	11	6		6
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, св. с трудови възнаграждения		11	-11		5	-5
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата				2	2	0
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основна дейност						
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	*11*	*11*	*0*	*8*	*7*	*1*
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Пар. потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци инвестиционна дейност(Б)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+ Б +В)	11	11	0	8	7	1
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			2			1
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			2			2

22.01.2009 г.

Съставител: /Соня Кашиева/

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Управител: /Ларс Ларсен/

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "КЕЛТЕК" ЕООД - Пловдив за 2008 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от послед-ващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	ОБЩО собствен капитал
				Закон-ови	Резерв, свързан с изкупени собст-вени акции	Резерв, съгл. учредителен акт	Други резерви	Неразпре-делена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	***5***						***2***	***22***		***1***	***30***
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											
- увеличение								1		-1	0
- намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										2	2
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.:											
- за дивиденти											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличения											
- намаления											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	***5***						***2***	***23***		***2***	***32***
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+-12)	***5***						***2***	***23***		***2***	***32***

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

22.01.2009 година

Съставител :
Соня Каишева

Управител :
Ларс Ларсен

С П Р А В К А за нетекущите (дълготрайни) активи
на "КЕЛТЕК" ЕООД - Пловдив към 31.12.2008 година

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоце-нена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили 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	Увеличение	Намаление		
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. Предоставени 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															
3. Съоръжения и други	6	0	6	0			0	6	0	6	0			0	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Общо за група II:	***6***	***0***	***6***	***0***	***0***	***0***	***0***	***6***	***0***	***6***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
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. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III:															
IV. Отсрочени данъци															
Общи нетекущи (дълготрайни) активи	**6**	**0**	**6**	**0**	**0**	**0**	**0**	**6**	**0**	**6**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

22.01.2009г.

Съставител : / Соня Каишева /

Ръководител / Ларс Оке Ларсен /

ПРИЛОЖЕНИЕ
към финансовия отчет за 2008 год.
на "КЕЛТЕК" ЕООД , гр. Пловдив

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

"КЕЛТЕК" ЕООД (наричано по-нататък още "дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон със съдебно решение № 8843 от 18.09.1996г. по фирмено дело № 4415 по описа на 1996г. на Пловдивски Окръжен Съд. Капиталът е 100% частен с чуждестранно участие.

Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр.Пловдив, ул.„Преслав"№11.

Дружеството има предмет на дейност: търговия с млекоохладителни вани и гаранционна поддръжка и ремонт на същите, както и всяка друга дейност, незабранена от закона. Основен предмет на дейност на дружеството през 2008 година е ремонт на транспалетни колички.

Дружеството е вписано в регистър Булстат с ЕИН 115064725.

Дружеството се управлява и представлява от Ларс Оке Ларсен.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 5000 лева с едноличен собственик на капитала – Ларс Оке Ларсен.

II. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет и е изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (ДВ, бр.30/2005 г., изм. и доп. с ПМС № 251/17.10.2007 г., обн. ДВ, бр.86/26.10.2007 г., в сила от 01 януари 2008 г.).

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 01 януари – 31 декември 2008 г. Представена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 02 февруари 2009 г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове и всички оповестени суми са в хиляди левове, освен ако изрично не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

III. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. Промени в НСФОМСП в сила от 01 януари 2008 г.

Считано от 01 януари 2008 год. бяха променени следните счетоводни стандарти, които дружеството прилага:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- СС1 Представяне на финансови отчети;
- СС2 Отчитане на стоково-материалните запаси;
- СС4 Отчитане на амортизациите;
- СС7 Отчети за паричните потоци;
- СС8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- СС10 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет;
- СС12 Данъци от печалбата;
- СС16 Дълготрайни материални активи;
- СС18 Приходи;
- СС32 Финансови инструменти;
- СС36 Обезценка на активи;
- СС37 Провизии, условни задължения и условни активи; и
- СС38 Нематериални активи.

2. Счетоводни стандарти, които са в сила, но не са приложими за дружеството:

- СС9 Представяне на финансовите отчети за предприятия с нестопанска дейност;
- СС11 Договори за строителство;
- СС13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност;
- СС17 Лизинг;
- СС20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ;
- СС22 Отчитане на бизнескомбинации;
- СС24 Оповестяване на свързани лица;
- СС27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия;
- СС28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия;
- СС31 Отчитане на дялове в смесени предприятия
- СС34 Междинно счетоводно отчитане;
- СС40 Отчитане на инвестиционни имоти; и
- СС41 Селско стопанство.

IV. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството. Спазвани са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани някои счетоводни оценки и допускания. Те се базират на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, но въпреки това реалните резултати могат да бъдат различни от теци оценки и допускания.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български левове, която е отчетната валута на дружеството.
Дружеството няма сключени сделки в чуждестранна валута.

3. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите от продажби се признават както следва:

- продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;
- продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- лихви – текущо пропорционално на времева база;
- дивиденти – при установяване на правото за получаването им;
- лицензионни възнаграждения – съгласно договори.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

4. Получени заеми

Дружеството няма сключени договори за заем .

5. Нематериални активи

Един актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за такъв, при придобиването му може надеждно да се оцени и от използването му се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на актива се извършва по себестойност. Тя включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всякакви преки разходи, понесени от предприятието с цел подготовката на актива за използването му, като:

- разходи за подготовка на мястото, където ще се използва активът;
- разходи по доставката – като транспортни, куриерски и др.;
- разходи за инсталиране;
- разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и други специалисти.

Първоначалната оценка на вътрешносъздаден нематериален актив се получава като сбор от разходите, извършени в момента, в който активът за първи път е постигнал критериите за признаване – отговаря на определението за нематериален актив (установим нефинансов ресурс без физическа субстанция със съществено значение при

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

употреба, от която се очакват икономически ползи), на цената на придобиване може да се направи надеждна оценка и се очакват икономически изгоди за дружеството.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- права върху интелектуална собственост – за срока на договора или разрешението;
- права върху индустриална собственост – за срока на договора или разрешението;
- програмни продукти – 2 години или срок на договора;
- продукти от развойна дейност – до 5 години;
- интернет-сайтове – за срока на договора.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева. Дружеството няма закупени нематериални дълготрайни активи.

6. Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив става по цена на придобиване. Тази цена включва:

- покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;
- всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва, и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;
- първоначалната приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване на актива и възстановяване на площадката, когато дружеството е поело задължение за извършването на такива разходи. Тези разходи се представят като провизия.

Разходи, които се отнасят пряко до придобиването на актива, са:

- за подготовка на обекта, например при изравняване на терен, върху който ще се строи сграда;
- за първоначална доставка и обработка – транспортни, за монтаж и други подобни;
- професионални хонорари – например на брокери, архитекти, инженери, адвокати, консултанти, нотариуси и други подобни.

Разходи, които не се включват в цената на придобиване са:

- разходи за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
- начални оперативни загуби;
- за обучение на персонала – за работа с нов актив, с нова категория клиенти;
- административни и други общи разходи.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите.

Разходи, които ще доведат до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от използването на актива се прибавят към стойността му. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи през периода, през който са направени.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- други – 6,67 години.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева.

7. Обезценка на активите на дружеството

Към датата на съставяне на баланса дружеството преразглежда балансовата стойност на активите си с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

Дружеството прави индивидуална преценка за всеки актив и в случаите, когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, то последната следва да бъде намалена и сумата се отчита като загуба от обезценка.

Възстановимата стойност е по-високата стойност от нетната продажна цена и стойността в употреба на един актив.

8. Финансови активи

Финансови активи са парични средства и следните категории финансови инструменти: кредити и вземания, първоначално възникнали в дружеството; финансови активи, държани за търгуване; финансови активи, държани до настъпване на падеж и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията надружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката. Това става първоначално по себестойност, равна на даденото за вложението, вкл. разходите по извършване на сделката.

Отписването на финансов актив става когато се реализират правата, настъпи отказ от правата или изтече срокът за реализиране на правата.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестове за обезценка и при наличие на признаци за обезценка признава загуби от обезценка.

9. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали, продукция, стоки и незавършено производство. В себестойността им се включват всички разходи по

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от балансовата стойност или нетната реализируема стойност. Сумата на обезценката се признава като загуба от обезценка.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходни периоди е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че новата нетна реализируема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуба от обезценка, което не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.

Дружеството определя разхода на стоково-материалните си запаси, като прилага формулата средно претеглена стойност. При продажби балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

10. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и/или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

11. Парични наличности и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой или в безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са леснообратими в парични наличности.

12. Капитал

Регистрираният капитал отразява номиналната стойност на дяловете на дружеството. Натрупаната печалба (загуба) от минали години включва неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години.

Резервите са:

- общи (законови);
- от последващи оценки;
- други.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

13. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизплатени заплати.

V. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

1. Дълготрайни материални активи

В хил.лв.

ДМА	Отчетна стойност				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация	Балансова стойност
	В началото на периода	Постъпили през периода	На излези през периода	В края на периода	увеличение	намаление		В началото на периода	Постъпили през периода	На излези през периода	В края на периода	увеличение	намаление		
Земи															
Сгради															
Машини, оборудване и апаратура	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Съоръжения и други ДМА	6	0	6	0	0	0	0	6	0	6	0	0	0	0	0
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане															
ОБЩО ДМА	6	0	6	0	0	0	0	6	0	6	0	0	0	0	0

Дружеството не ползва в дейността си дълготрайни активи, които са чужда собственост.

През 2008 година са отписани от баланса на дружеството 100% амортизирани активи в размер на 6065.00 лева.

2. Нематериални активи

Дружеството не ползва в дейността нематериални активи.

3. Инвестиционни имоти

Дружеството няма закупени инвестиционни имоти

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Дружеството няма договорни задължения за покупка, изграждане или разработване на инвестиционни имоти или за ремонт, поддържане или подобрения на инвестиционни имоти.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

VI. Финансови инструменти

1. Инвестиции в дъщерни, смесени и асоциирани предприятия.

Дружеството няма инвестиции в дъщерни, смесени и асоциирани предприятия.

2. Вземания

Видове вземания	към 31.12.2008г. в лева	към 31.12.2007 г. в лева
Вземания по продажби	43.30	43.20
Аванси по застраховки	0.00	0.00
Аванси на доставчици	0.00	0.00
Други	0.00	0.00
ОБЩО	43.20	43.20

Вземанията са представени по стойността им при възникване. Всички вземания са краткосрочни. Не е отчитана обезценка, тъй като дружеството счита, че ще ги реализира в размера, посочен в баланса.

3. Данъчни вземания

Видове вземания	към 31.12.2008 г. в лева	към 31.12.2007 г. в лева
ДДС за възстановяване	0.00	0.00
Надвнесен корпоративен данък	0.00	0.00
ОБЩО	0.00	0.00

4. Парични средства

Видове парични средства	към 31.12.2008 г. в лева	към 31.12.2007 г. в лева
Парични средства в банки	10.22	32.95
Парични средства в брой	1992.93	2077.59
ОБЩО	2003.15	2110.54

5. Краткосрочни задължения

Видове задължения	към 31.12.2008 г. в лева	към 31.12.2007 г. в лева
Задължения към доставчици	0.00	0.00
Други	0.00	0.00
ОБЩО	0.00	0.00

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

6. Дългосрочни задължения

Видове задължения	към 31.12.2008 г. в лева	към 31.12.2007 г. в лева
Задължения към доставчици	0.00	0.00
Други	0.00	0.00
ОБЩО	0.00	0.00

VII. Лизинг

1. Финансов лизинг

Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг.

2. Експлоатационен лизинг

Дружеството няма сключен договор за експлоатационен лизинг.

VIII. Стоково-материални запаси

Видове стоково-материални запаси	към 31.12.2008 г. в лева	към 31.12.2007 г. в лева
Материали	4598.15	4598.15
Стоки	0.00	0.00
ОБЩО	4598.15	4598.15

IX. Капитал

Основният капитал на дружеството е внесен изцяло при неговото образуване и отразява номиналната стойност на дяловете му.

X. Доходи на персонала

През 2008 г. в дружеството е работил 1 човек на граждански договор.

1. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	2008 (лева)	2007 (лева)
Разходи за заплати	9685.00	5255.00
Разходи за социални осигуровки	261.49	133.21
ОБЩО	9946.49	5388.21

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. Задължения към персонала и към осигурителни институции

	2008 (лева)	2007 лева)
Текущи задължения към персонала за заплати	0.00	0.00
Задължения към персонала по неизползвани отпуски	0.00	0.00
Текущи задължения към осигурителни институции	41.49	26.91
ОБЩО	41.49	26.91

Не са начислявани обезщетения за при пенсиониране на персонала поради високата мобилност и ниския възрастов състав.

XI. Дарения

През 2008 г. дружеството не е получавало правителствени дарения и помощи и дарения от други лица.

XII. Провизии

Дружеството няма начислени провизии.

XIII. Приходи

Видове приходи	2008(лева)	2007 (лева)
Приходи от продажби на стоки	0.00	0.00
Приходи от предоставени услуги	11204.00	6245.00
Приходи от продажби на дълготрайни материални активи	0.00	0.00
Други приходи от продажби	0.00	10776.00
ОБЩО	11204.00	17021.00

XIV. Разходи

1. Разходи за външни услуги

Видове	2008 (лева)	2007 (лева)
Разходи за застраховки	0.00	0.00
Разходи за информационни услуги	16.00	0.00
Разходи за абонамент софтуер	0.00	0.00
Разходи за телекомуникационни услуги	0.00	0.00
Разходи за наеми	0.00	0.00
Разходи за правни консултации	0.00	0.00
Разходи за поддържане и текущ ремонт	0.00	0.00
Разходи за данък МПС	0.00	0.00
Други разходи за външни услуги	0.00	0.00
ОБЩО	16.00	0.00

КЕЛТЕК ЕООД ПЛОВДИВ KELTEK Ltd.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. Други разходи

Видове	2008 (лева)	2007 (лева)
Разходи за професионална квалификация	0.00	0.00
Разходи за командировки в страната	0.00	0.00
Разходи за членски внос	0.00	0.00
Други разходи	0.00	0.00
ОБЩО	0.00	0.00

XV. Финансови приходи и разходи

1. Разходи за лихви

	2008(лева)	2007 (лева)
По търговски заеми	0.00	0.00
По заеми от банки	0.00	0.00
По финансов лизинг	0.00	0.00
Други	0.00	0.00
ОБЩО	0.00	0.00

2. Други финансови приходи и разходи

	2008 (лева)	2007 (лева)
Приходи от промени във валутните курсове	0.00	0.00
Разходи от промени във валутните курсове	0.00	0.00
Приходи от лихви	1495.00	1495.00
Други финансови разходи	(149.50)	(183.26)
ОБЩО	1345.50	1311.74

XVI. Данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на данъчна ставка за 2008 г. в размер на 10% (2007 г.: 10%) и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходите и разходите са равнени както следва:

	2008 (лева)	2007 (лева)
Финансов резултат за периода преди данъци	2381.54	12262.35
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	238.15	1226.24



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

	2008 (лева)		2007 (лева)	
	базисна сума	данъчен ефект при 10%	базисна сума	данъчен ефект при 10%
Корекции за приходи, неподлежащи на облагане с данък	205.47	20.55	2278.69	68.23
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи	(449.36)	(44.94)	(2199.24)	(1090.71)
Текущ разход за данък		(213.76)		(203.76)
възникване на данъчни временни разлики		(24.39)		(1022.48)
Действителен приход/(разход) за данък, нетно		(238.15)		(1226.24)

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СПРАВКА № 01

за сумите на **постоянните разлики** с които се *увеличава* счетоводния финансов резултат през 2008 година

Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Разходи несвързани с дейността (чл. 26, т. 1)	0
2. Разходи, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО (чл. 26, т. 2)	0
3. Разходи по ДДС (чл. 26, т. 3, 4 и 10)	0
4. Последващи разходи за вземания (чл. 26, т. 5)	0
5. Разходи за глоби, конфискации, лихви за просрочие и други санкции по публични държавни или общински вземания (чл. 26, т. 6)	0
6. Разходи за дарения по чл. 31, ал. 5 и ал. 6	0
7. Разход за данък, платен от предприятието, вместо за сметка на източника (чл. 26, т. 8)	0
8. Разходи за заплати в търговски дружества с над 50 % държавно или общинско участие, които надвишават нормативно определените суми (чл. 26, т. 9)	0
9. Разходи, които представляват скрито разпределение на печалбата (чл. 26, т. 11)	0
10. Разходи по повод на липси и брак (чл. 28)	0
11. Разходи за учредяване на данъчно задължено лице (чл. 32, ал. 1)	0
12. Разходи за пътуване и престой на акционери и съдружници (чл. 33, ал. 2)	0
13. Загуба от продажба на ценни книжа, търгувани на регулирани пазари (чл. 44, т. 2)	0
14. Отписан преоценъчен резерв на не амортизируеми активи, който не е отчетен като приход или разход (чл. 45)	0
15. Неотписани задължения при условията на чл. 46	0
16. Счетоводно начислени разходи за амортизации (чл. 54, ал. 2)	449.36
17. Балансова стойност на отписани от счетоводния амортизационен план активи (чл. 66, ал. 1)	0
18. Начислени разходи по преобразуване в преобразуващото предприятие (чл. 121)	0
ОБЩО	449.36

Дата: 31.01.2009г. Съставил: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СПРАВКА № 02

за сумите на **постоянните разлики** с които се *намалява* счетоводния финансов резултат през 2008 година

Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат		Суми
1.	Приходи непризнати по чл. 27 на ЗКПО	0
2.	Приходи непризнати по повод на липси и брак (чл. 29)	0
3.	Разходи за учредяване на новоучредено дружество, които не са признати в учредителите (чл. 32)	0
4.	Печалби от продажба на ценни книжа, търгувани на регулирани пазари (чл. 44, ал. 1)	0
5.	Годишните данъчни амортизации (чл. 54, ал. 1)	205.47
6.	Данъчна стойност на отписани от данъчния амортизационен план активи (чл. 66, ал. 2)	0
7.	Историческата стойност на нематериален актив, в резултат на развойна дейност, в годината на формирането му (чл. 69, ал. 1)	0
8.	Пренесени данъчни загуби (чл. 70)	0
9.	Изплатени на член-кооператори до 25 март на следващата година производствени и потребителски дивиденти, които са покрити от балансовата печалба (чл. 99)	0
10.	Разходи по преобразуване в приемащото или новоучреденото дружество (чл. 121)	0
11.	Изплатено заплати и осигуровки за наети лица, които са били регистрирани като безработни (чл. 177)	0
	ОБЩО	205.47

Дата: 31.01.2009г. Съставил: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СПРАВКА № 03

за сумите на възникналите намаляеми временни разлики
с които се *увеличава*
счетоводния финансов резултат през 2008 година

Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Разходи от последващи оценки на активи, без тези за чуждестранната валута (чл. 34)	0
2. Превишение на разходите над приходите по повод на биологични активи и селскостопанска (земеделска) продукция (чл. 36, ал. 2)	0
3. Разходи по начислени провизии за задължения (чл. 38, ал. 1 и ал. 3)	0
4. Разходи по начислени неизползвани отпуски (чл. 41)	0
5. Разходи по неизплатени доходи на местни физически лица (чл. 42)	0
6. Разходи за лихви при регулиране на слабата капитализация (чл. 43)	0
7. Приспаднат данъчен кредит по ДДС за наличните активи към датата на регистрация или повторна регистрация (чл. 47)	0
8. Отчетени разходи в нарушение на счетоводното законодателство (чл. 77, ал. 1)	0
ОБЩО	0

Дата: 31.01.2009г. Съставил: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ПЛОВДИВ

СПРАВКА № 04

за сумите на признатите намаляеми **временните разлики** от предходни години с които се *намалява* счетоводния финансов резултат през 2008 година

Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Признаване на непризнатите разходи от последващи оценки на активи в годината на отписване на съответния актив (чл. 35)	0
2. Признати суми по последващи оценки на вземания (чл. 37)	0
3. Признаване на непризнатите разходи по повод на биологичните активи и селскостопанската (земеделската) продукция при отписването на съответния актив (чл. 36, ал. 1)	0
4. Признати суми по разходи за провизии при погасяване на задължението (чл. 38, ал. 2 и ал. 3 и чл. 40)	0
5. Изплатени неизползвани от предходни години отпуски (чл. 41)	0
6. Изплатени суми по непризнати доходи на местни физически лица от минали години (чл. 42)	0
7. Признати разходи по повод на регулиране на слабата капитализация (чл. 43, ал. 2)	0
8. При отписване на актив за който е бил приспаднат данъчен кредит по ДДС при регистрация или повторна регистрация (чл. 47)	0
9. Разходи за които са отпаднали нарушенията по счетоводното законодателство (чл. 77, ал. 2)	0
ОБЩО	0

Дата: 31.01.2009г. Съставил: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СПРАВКА № 05

за сумите на възникналите облагаеми **временни разлики,**
с които се *намалява*
счетоводния финансов резултат през 2008 година

Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Суми на приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 34)	0
2. Превишение на приходите над разходите по повод на биологични активи и селскостопанска (земеделска) продукция (чл. 36)	0
ОБЩО	0

Дата: 31.01.2009г. **Съставил:** .....

СПРАВКА № 06

за сумите на признатите облагаеми **временни разлики** от предходни
години, с които се *увеличава*
счетоводния финансов резултат през 2008 година

Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат	Суми
1. Признати непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви при отписването на съответния актив или пасив (чл. 35)	0
2. Признато непризнато превишение на приходите над разходите по повод на биологични активи и селскостопанска (земеделска) продукция при отписването на съответния актив (чл. 36)	0
ОБЩО	0

Дата: 31.01.2009г. **Съставил:** .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СПРАВКА № 07
за отписани активи и пасиви по отсрочени данъци през 2008 година

Активи и пасиви по отсрочени данъци	Суми
1. Активи по отсрочени данъци 1.1. 1.2. 1.3.	
ОБЩО	0
2. Пасиви по отсрочени данъци 2.1. 2.2. 2.3.	
ОБЩО	0

Дата: 31.01.2009г. Съставил: .....

СПРАВКА № 08
за преизчисляване на активи и пасиви по отсрочени данъци при промяна на данъчната ставка през 2008 година

Активи и пасиви по отсрочени данъци	Суми на временните разлики (в левове)	Суми на активи и пасиви по отсрочени данъци (в левове)		Разлики	
		Към 01.01.	Към 31.12.	В увеличение	В намаление
1. Активи по отсрочени данъци 1.1. 1.2. 1.3.					
ОБЩО	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
2. Пасиви по отсрочени данъци 2.1. 2.2. 2.3.					
ОБЩО	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Дата: 31.01.2009г. Съставил: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СПРАВКА № 09

за изчисляване на полагащия се данък и на разхода за данък за 2008 година

Съдържание	Суми за облагане (в левове	в това число:			
		постоянни разлики (в левове)	временни разлики		
			суми (в левове)	данъчна ставка	данъчен ефект (в левове)
А	1	2	3	4	5
1. Счетоводна печалба/загуба		x	x	x	x
2. Постоянни разлики:					
а) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 01			x	x	x
б) за намаляване на сумите по т. 1 – справка 02			x	x	x
3. Временни разлики за активи по отсрочени данъци:					
а) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 03		x			
б) за намаляване на сумите по т. 1 – справка 04		x			
в) за отписване на активи по отсрочени данъци – справка 07	x	x	x	x	
г) от преизчисляване на сумите на активите по отсрочени данъци – справка 08	x	x	x	x	
4. Временни разлики за пасиви по отсрочени данъци					
а) за намаляване на сумите по т. 1 – справка 05		x	x	x	
б) за увеличаване на сумите по т. 1 – справка 06		x			
в) за отписване на пасиви по отсрочени данъци – справка 07	x	x	x	x	
г) от преизчисляване на сумите на пасивите по отсрочени данъци – справка 08	x	x	x	x	
5. Данъчна печалба/загуба (т.1+ т.2 + т.3 + т.4)					
6. Данъчна ставка		x	x	x	x
7. Данък върху дохода (печалбата) за годината (т.5 х т.6)		x	x	x	x
8. Разход за данък (т. 7 + т.5, колона 5)		x		x	x

Дата: 31.01.2009г. Съставил: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

XVII. Сделки със свързани лица

През 2008 г. няма извършени следните сделки със свързани лица:

XVIII. Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на публикуването му няма настъпили некоригиращи събития.

XIX. Политика на ръководството по отношение на риска

1. Валутен и лихвен риск.

Дейността на дружеството не създава предпоставки за излагане на валутен и лихвен риск.

2. Кредитен риск

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса, както е посочено по-долу:

	2008 (лева)	2007 (лева)
Пари и парични средства	2003.10	2110.54
Търговски и други вземания	24495.00	25990.00
Вземания от свързани лица	0.00	0.00
Краткосрочни финансови активи	0.00	0.00
ОБЩО	26498.10	28100.54

Ръководството на дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи са такива с висока кредитна оценка.

Дружеството има предоставен заем на „ОПТИМАКС" ООД в размер на 23000 лв. И начислени лихви по заема за 2007 и 2008 година в размер на 2990 лв. Очакванията ни са че към края на 2009 година вземанията ни по кредита и лихвите по него ще бъдат погасени.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Кредитният риск относно паричните средства и краткосрочните финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока оценка на кредитния рейтинг.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

XX. Други оповестявания

1. Информация съгл. Чл. 38, ал. 5 от Закона за счетоводството

Дружеството не е ползвало услугите на регистриран одитор.

2. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Срещу дружеството и от него няма заведени съдебни дела.

3. Други оповестявания

Няма.

XXI. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2008 г. на дружеството е официално одобрен за публикуване на 02 февруари 2009 г. от собственик на дружеството.

31.01.2009г.

Ръководител: /Лиле Оке Ларсен/

Съставител : /Соня Каменова-Чернева/

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА