

БАЛКАН СИС АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

И

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2007

Наименование на предприятието:	БАЛКАН СИС АД
Седалище и адрес на управление:	гр. Пловдив - ул. СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ №10
	Булстат: 115088562
Съставител:	МИРОСЛАВА НИКОЛОВА
Ръководител:	НЕЙЧО НЕЙЧЕВ
Заверил:	Регистриран одитор Васил Стоилов Тодоров - Рег. № 0173
Дата към която се съставя финансовият отчет /дд.мм.гггг/:	31-Декември-2007
Дата на която е съставен финансовият отчет /дд.мм.гггг/:	4-Март-2008

ОТЧЕТ НА ИЗПЪЛНИТЕЛНИЯ ДИРЕКТОР ЗА ДЕЙНОСТТА НА БАЛКАН СИС АД ЗА 2007 г.

Главната цел за ръководството беше реструктуриране на дейността на Балкан Сис АД и създаване на съвременна структура за предлагането и усвояването на комплексни решения в областта на информационните технологии, софтуерни решения и електронен бизнес. Утвърждаване на фирмата на Българския пазар, и осъществяването на тясно сътрудничество с чуждестранни фирми от IT бранша. Развитие на бизнеса и генериране на печалба посредством включване на Балкан Сис АД в международния бизнес със софтуерни разработки и интернет приложения. Чрез участие и управление на IT проекти да се превърне в основен двигател за развитието и навлизането на Корпорация Съединение и дъщерните дружества в информационните технологии.

Основни задачи през 2007 година:

1. Оформяне на собствени интернет решения (сайт за продажба на недвижими имоти, сайт за продажба на автомобили, сайт за запознанства, електронен продуктов каталог, електронен магазин, портален сайт, сайт за продажба на туристически пакети и услуги). Самостоятелно презентирание на отделните решения – създаване на общ продуктов сайт с отделна под страница за всеки продукт. Провеждане на маркетингова политика за рекламиране на готовите решения и превличане на потенциални клиенти.
2. Разработване на 4 портални сайта по отделните проекти Оптима, КТИ, Орфей, Популярна каса. Първоначално разработване на задание съвместно с отговорниците по проектите.
3. Поддържане на контактите с чуждестранните партньори от Испания, САЩ, Гърция. Участие в нови IT проекти съвместно с българските и чуждестранните партньори.
4. Поддържане и администриране на комуникационна инфраструктура и компютърната техника на Корпорация "Съединение" и всички дъщерни дружества. Предлагане на инженеринговата услуга - разработване на системи за отдалечено видео наблюдение.

Значими постижения и събития през 2007 год.

Основните усилия на ръководството на фирмата през 2007 година бяха насочени към развитие на направленията, които ще бъдат основа и за бъдещето развитие на фирмата: разработка на софтуерни продукти, интернет приложения, уеб дизайн и мултимедийни продукти. Провеждане на агресивен маркетинг и реализиране на програма за

увеличаване на продажбите и намиране на нови клиенти. Участие в конкурси за разработка на софтуер и интернет приложения. Осъществяване на директен интернет маркетинг и увеличаване на посещаемостта на сайта на фирмата.

В резултат на положените усилия Балкан Сис реализира няколко нови проекта през изтеклата година.

- MDVR - Проект за управление на камери - съвместно с нашия партньор от Испания.
- Cellvalley.com – Проект за пълно мобилно обслужване на служители - съвместно с нашия партньор от САЩ.
- Портал за недвижими имоти (cyagent.com) - съвместно с нашия партньор от Гърция.
- Корпоративни сайтове –
 - Клуб Орфей (orpheusclub.com)
 - Популярна каса (popkasa.com)
 - Тойота Тиксим (toyotatixim.com)
 - MM93 (bash-maistora.com)
 - VSL паркет (vsl-parquet.com)
 - ETERE (etere-fashion.com)
 - Финанси ТВ (financebg.com)
 - Бултекс 99 (bultex99.com)
 - Термо визионна диагностика (tvd-bg.com)
 - Константин Павлов частен съдебен изпълнител (kpavlov.com)
 - F1 Distribution (f1distribution.fr)
 - Мебел дизайн (mebel-dizain.com)
 - Taxready (taxready.net)
 - Lyton Spandex (lytonsapndex.com)
 - Unimashind.com (unimashind.com)
 - Optela.com (optela.com)
 - E-hypermarket B2B
 - Mediadesign.bg (mediadesign.bg)
- Мултимедийна презентация на КРС „Годишен доклад 2006”.

Обособиха се 5 основни направления на дейността в Балкан Сис:

- **Разработка на софтуерни продукти и интернет приложения.** Програмиране на софтуерни приложения, уеб приложения, бази данни, аутсорсинг.

- **Уеб дизайн и Мултимедийни продукти и приложения.** Графичен дизайн, уеб програмиране, създаване на мултимедийни продукти и презентации на CD, аудио-видео обработка.

- **Интернет доставка, изграждане и администриране на мрежи.** Достъп до интернет, администриране на интранет мрежи, мониторинг и конфигурация на информационен трафик, хостинг на уеб страници, поддръжка на домейни.

- **Сигурност и мрежи.** Решения за видеонаблюдение на информационни системи: одит, криптиране, архивиране, защита на компютърни мрежи. Изграждане на мрежи и инсталиране на комуникационна техника и сървъри.

- **Търговия и сервиз на компютърна и офис техника.** Продажба, асемблиране и инсталиране на компютърна техника и периферия. Гаранционен и извънгаранционен сервиз.

Всички звена се обезпечиха кадрово и се създаде организация за планиране и отчитане на работния процес. Съставят се отчети и анализ на дейността и резултатите на всяко едно направление.

Главните усилия бяха положени за обособяване и развитие на направленията, които ще бъдат основа за бъдещето развитие на фирмата: разработка на софтуерни

продукти, интернет приложения, уеб дизайн и мултимедийни продукти и приложения, сигурност и мрежи.

Повишаване на Техническо равнище и приложение на информационните технологии.

Балкан Сис разполага с необходимата компютърна и комуникационна техника. Двата офиса на фирмата бяха свързани с оптична връзка, всяко работно място разполага със съвременна компютърна система и постоянна високоскоростна връзка с интернет. Компютърната техника се усъвременява периодично, използват се най-нови технологии за комуникации. Балкан Сис разполага със собствени сървъри в интернет и клас С мрежа с IP адреси. Фирмата разполага със съдържателна уеб страница на два езика, показваща цялостната дейност и предлагаща интерактивно продуктите и услугите на фирмата.

Изготвил:



Нейчо Нейчев

БАЛКАН СИС АД

.....
/наименование на предприятието/

До
Васил Стоилов Тодоров
Регистриран одитор
гр. Пловдив
Дата: 29.02.2008

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО

Във връзка с одита на финансовия отчет на дружество "БАЛКАН СИС АД" за годината, завършваща на 31 декември 2007 год., с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансово състояние на дружеството към 31 декември 2007 год., както и за резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината в съответствие с Националните счетоводни стандарти за малки и средни предприятия.

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне във финансовия отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти за малки и средни предприятия.

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

- Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на вътрешния контрол, или които биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет.

- Ние Ви предоставихме всички счетоводни регистри, отчети и документи и всички протоколи от общите събрания на акционерите и съвета на директорите, състояли се съответно на ..05.06.2007 г.

- Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица.

- Не сме извършвали сделки с цел изпиране на пари.

- Във финансовия отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски.

- Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху финансовия отчет в случай на неспазване.

Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет в случай на неспазване.

- Следната информация е надлежно отчетена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена във финансовия отчет:

- (а) идентификацията на салдата по сметките и сделките със свързани лица;

- (б) загуби, възникващи в резултат на неотменени ангажменти по продажби и покупки;

- (в) поети договорености и опции за обратно изкупуване на предварително продадени активи;

- (г) активи, предоставени като обезпечение;

- Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойността или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовия отчет.

- Ние нямаме планове за преустановяване на производствени линии или други планове, които биха довели до излишък или залежаване на материалните запаси. Материалните запаси са отразени по стойност, която не надвишава тяхната нетна реализируема стойност.

- Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, отчетени във финансовия отчет .

- Всички реално съществуващи и условни задължения на дружеството са отразени или оповестени, както това е необходимо .

- Не съществуват официални или неофициални договорености за компенсиране на насрещни задължения с наши парични средства и инвестиционни сметки.

- Във финансовия отчет са надлежно отразени и оповестени опциите и договореностите за обратно изкупуване на акции, акциите, държани във връзка с опции, гаранции, конверсии и други изисквания.

Годишният финансов отчет е приет от

.....Съвета на директорите.....на.. 28.02.2008 г.

.....
(Изпълнителен директор)



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

Акционерите на

"Балкан Сис" АД

гр. Пловдив

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Балкан Сис" АД, гр. Пловдив, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

2. Отговорност на Ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване, и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

3. Отговорност на одитора

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

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

0173

Васил
Тодоров

Регистриран одитор

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства, относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете и съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на **“Балкан Сис” АД, гр. Пловдив**, както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

4. Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, действащ в Република България, ние се запознахме с Годишният доклад за дейността, изготвен от ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовият отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

Васил Тодоров

Регистриран одитор



24.03.2008 г.

гр. Пловдив

Справка
за оповестяване на счетоводната политика
на
БАЛКАН СИС АД
към 31.12.2007 година

1. Учредяване и регистрация

Дружеството е регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 3200/1994 година, по описа на ПОС, със седалище и адрес на управление : гр.Пловдив, ул.Станислав Доспевски № 10

Пълно наименование : БАЛКАН СИС АД

Собственици на капитала са: Балкан сис АД, „Петър Нейчев и снове „ ООД и физически лица: Пенка Нейчева, Ангел Гроздин и др.

Дружеството се управлява и представлява от Председателя на Съвета на директорите и Изпълнителен директор – Нейчо Петров Нейчен с ЕГН 7409186784.

Дружеството няма открити клонове и представителства.

Основна дейност на фирмата е разработване на софтуер.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство прилагайки НСС.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност.

Всички данни за 2007 и за 2006 години са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева

2.2. Сравнителни данни

Данните от предходния период са съпоставими с тези от текущия.

2.3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.3.1. Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация. Стойностният праг на същественост е 500 лв.

2.3.2. Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

2.3.3. Дългосрочни инвестиции на дружеството са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност.

2.3.4. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Изписвани са по метода на среднопретегателна цена. Направена е инвентаризация и оценка на стоково-материалните запаси в съответствие с изискванията на СС.

2.3.5. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване

Други краткосрочни вземания в размер от Клиенти-2 хил.лв, от Подотчетни лица 42 хил.лв. От съчастия – 575 хил.лв.

2.3.6. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2007г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

2.3.7. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2007 година внесеният напълно основен

капитал е в размер на 179000. лв. и е разпределен в 179000 . дяла по 1 лв. Основни акционери в дружеството е Балкан СИС.

2.3.8. Преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените от предходни години преоценки до справедлива стойност на част от притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след изваждането от употреба на съответния актив.

2.3.9. Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2007г.

2.4. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод за периода на полезния живот. По групи активи са прилагани следните норми:

	САП	ДАП
Административни и търговски сгради	1902.03	1902.03
Съоръжения	13905.53	13905.53
Машини и оборудване	590	590
Автомобили		
Други дълготрайни материални активи	5518.38	5518.38

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

2.5. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислени в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.6. Данъчно облагане

2.6.1. Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък за общините в размер на 10% върху облагаемата печалба и данък върху печалбата в размер на 10% върху облагаемата печалба, намалена с данъка за общините. При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба не са отчетени временни данъчни разлики, поради което разликата между ефективния данъчен процент и действителния данъчен процент за 2007 и за 2006 години се дължат на постоянните разлики.

За годината завършваща на 31.12.2007 е начислен данък печалба 10 % на стойност – 2958.10 лв.

6. Условни активи и условни задължения

Няма условни активи и условни задължения

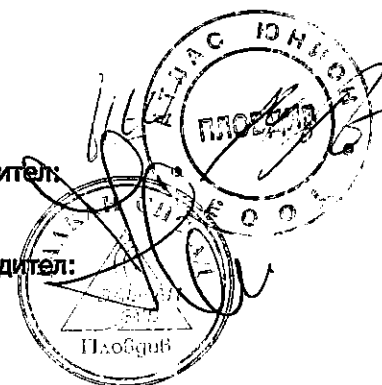
7. Събития след датата на баланса

Намо настъпили събития след датата на баланса

Дата: 04.03.2008

Съставител:

Ръководител:



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
към
31-Декември-2007

Приложение № 3
към НСФО МСП № 1

БАЛКАН СИС АД
гр. Пловдив - ул.СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ №10
Булстат: 115088582

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Година	
	Текуща	Предходна
А	1	2
А. Приходи от обичайната дейност		
I. Нетни приходи от продажби на:		
Стоки	82	121
Услуги	114	74
Други	53	9
Общо за група I:	249	204
II. Приходи от финансиране		
в т. ч. от правителството		
III. Финансови приходи		
Приходи от лихви:	19	8
в т.ч лихви от свързани предприятия	1	
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	32	2
Други приходи от финансови операции	13	12
Общо за група III:	64	22
Б. Общо приходи от дейността (I + II + III)	313	228
В. Загуба от обичайната дейност		
IV. Извънредни приходи		
Г. Общо приходи (Б + IV)	313	228
Д. Счетоводна загуба		
Е. Загуба (Д + V)		
Всичко (Г + Е)	313	228
А. Разходи от обичайната дейност		
I. Разходи по икономически елементи		
Разходи за материали	22	19
Разходи за външни услуги	71	37
Разходи за амортизации	22	30
Разходи за възнаграждения	33	22
Разходи за осигуровки	8	6
Други разходи, в т.ч:	7	5
Общо за група I:	163	119
II. Суми с корективен характер		
Балансова стойност на продадените активи (без продукция)	71	81
Други суми с корективен характер: - увеличение (-) намаления (+)		10
Общо за група II:	71	91
III. Финансови разходи		
Разходи за лихви:	3	2
в т.ч лихви от свързани предприятия	1	1
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2	
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	
Други разходи по финансови операции	5	
Общо за група III	12	2
Б. Общо разходи за дейността (I + II + III)	246	212
В. Печалба от обичайна дейност	67	14
IV. Извънредни разходи		
Г. Общо разходи (Б + IV)	246	212
Д. Счетоводна печалба	67	14
V. Разходи за данъци от печалбата	3	
Текущ данък от печалбата	3	
Е. Печалба (Д - V)	64	14
Всичко (Г + V + Е)	313	228

Съставител:

Ръководител:

Застава:

0173

Регистриран одитор

Регистриран одитор

Дата: 4-Март-2008

МИРОСЛАВА НИКОЛОВА

НЕЙЧО НЕЙЧЕВ

Васил Стоилов Тодоров - Рег.№ 0173

24.03.2008 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

БАЛКАН СИС АД
гр. Пловдив - ул.СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ №10
Булстат: 115083562

Приложение № 1
към НСФО МСП № 1

към
31-Декември-2007

АКТИВ	Сума (хил. лв.)	
	Година	
	Текуща	Предходна
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
Раздел А: Дълготрайни (дългосрочни) активи		
Група I : Дълготрайни материални активи		
Земи (терени)	18	18
Сгради и конструкции	40	41
Съоръжения	13	15
Други дълготрайни материални активи	30	38
Общо за група I :	102	111
Група II : Дълготрайни нематериални активи		
Програмни продукти		1
Общо за група II :		1
Група III : Дългосрочни финансови активи		
Дялове и участия, в т.ч. :	675	388
- асоциирани предприятия	675	388
Дългосрочни вземания, в ч.:	38	38
- от свързани предприятия	38	38
Общо за група III :	611	402
Група IV : Отсрочени данъци :		
Група V : Търговска репутация		
Общо за група V :		
Група VI : Разходи за бъдещи периоди :		
Общо за раздел А :	713	514
Раздел Б: Краткотрайни (краткосрочни) активи		
Група I : Материални запаси		
Стоки		22
Общо за група I :		22
Група II : Краткосрочни вземания		
Вземания от свързани предприятия	85	17
Вземания от клиенти и доставчици	2	39
Други краткосрочни вземания	44	210
Общо за група II :	141	266
Група III : Краткосрочни финансови активи		
Краткосрочни ценни книжа		50
Други краткосрочни финансови активи	83	
Общо за група III :	83	50
Група IV : Парични средства		
Парични средства в брой		1
Парични средства в безсрочни депозити	71	43
Общо за група IV :	71	44
Група V : Разходи за бъдещи периоди :		
Общо за раздел Б :	275	382
Сума на актива (Раздел А + Раздел Б) :	888	896
В. Условни активи :		

0173

Васил
Тодоров

Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

БАЛКАН СИС АД
гр. Пловдив - ул.СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ №10
Булстат: 115088582

Приложение № 1
към НСФО МСП № 1

към
31-Декември-2007

ПАСИВ	Сума (хил. лв.)	
	Година	
	Текуща	Преходна
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
Раздел А : Собствен капитал		
Група I : Основен капитал		
Записан капитал	179	179
Общо за група I :	179	179
Група II : Резерви		
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	48	54
Целеви резерви, в т.ч.:	185	185
- други резерви	185	185
Общо за група II :	231	239
Група III : Финансов резултат		
Нагрупана печалба (загуба), в т.ч.:	29	8
- Неразпределена печалба	40	19
- Непокрита загуба	(11)	(11)
Текуща печалба (загуба)	64	14
Общо за група III :	83	22
Общо за раздел А :	803	440
Раздел Б : Дългосрочни пасиви		
Група I : Дългосрочни задължения		
Задължения по търговски заеми	38	
Общо за група I :	38	
Група II : Отсрочени данъци :		
Група III : Приходи за бъдещи периоди и финансирання :		
Общо за раздел Б :	38	
Раздел В : Краткосрочни пасиви		
Група I : Краткосрочни задължения		
Задължения към свързани предприятия	58	
Задължения към доставчици и клиенти	32	30
Задължения към персонала	3	3
Задължения към осигурителни предприятия	2	1
Данъчни задължения	6	6
Други краткосрочни задължения	348	417
Общо за група I :	449	456
Група II : Приходи за бъдещи периоди и финансирання :		
Общо за раздел В :	449	456
Сума за пасива (Раздел А + Раздел Б + Раздел В) :	988	896
Г. Условни пасиви :		

Дата: 4-Март-2008

Съставител:

МИРОСЛАВА НИКОЛОВА

Ръководител:

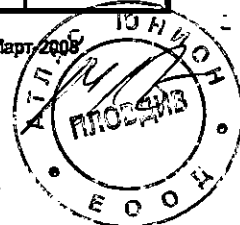
НЕЙЧО НЕЙЧЕВ

Заверил :

Регистриран одитор Васил Стоилов Тодоров - Рег.№ 0173

0173 Васил
Тодоров
Регистриран одитор

24.03.2008



БАЛКАН СИС АД
гр. Пловдив - ул.СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ №10
Булстат: 116088562

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към
31-Декември-2007

Приложение № 6
към НСФО МСП № 1

(хил.лв.)

Показатели	Основен капитал	РЕЗЕРВИ					ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		Премии от емисия	Резерв от последващ и оценки на активи и пасиви	ЦЕЛЕВИ РЕЗЕРВИ			Печалба	Загуба		
				Общи	Специализирани	Други				
Салдо в началото на отчетния период	179		54			185	33	(11)		440
2. Финансов резултат за текущия период	x	x	x	x	x	x	64			64
6. Последващи оценки на дълготрайни материални активи, в т. ч:	x	x	(8)	x	x	x	8			
- намаления	x	x	(8)	x	x	x	8			
8. Други изменения в собствения капитал							(1)			(1)
Салдо към края на отчетния период	179		46			185	104	(11)		503
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	179		46			185	104	(11)		503

Дата: 4-Март-2008

Съставител:

Ръководител:

0173 **Васил Тодоров**
Регистриран одитор

Регистриран одитор Васил Стойков Тодоров - Рег.№ 0173

24.03.2008г

НСФО МСП № 1:

17.3. В статия "Промени в счетоводната политика, грешки и други" се посочва сумата, с която се коригира салдото на неразпределената печалба съгласно СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

17.4. В статия "Други изменения в собствения капитал" се посочва сумата на увеличението на неразпределената печалба в резултат на отписване на резерв от последващи оценки на активите и пасивите.

17.5. Сумата по статия "Преизчислен собствен капитал" се получава, като към салдото в края на отчетния период се прибавят или извадят сумите от промените при преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина;

17.6. В отчета за собствения капитал се записват и други промени, настъпили в капиталовите елементи в резултат на прилагането на други счетоводни стандарти.

17.7. При изготвяне на консолидирания отчет за собствения капитал към посочената в приложение № 6 схема се добавя колона "Малцинствено участие".

БАЛКАН СИС АД
 гр. Пловдив - ул.СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ №10
 Булстат: 115088562

О Т Ч Е Т
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
по прекия метод
към
31-Декември-2007

Приложение № 1
 към НСФО МСП № 7

(хил.лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	230	147	83	233	161	72
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	42	(41)	3	33	(30)
Други парични потоци от основна дейност		10	(10)	101	107	(6)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	231	199	32	337	301	36
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Други парични потоци от инвестиционна дейност		195	(195)			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		195	(195)			-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	211	20	191			
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	211	21	190			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	442	415	27	337	301	36
Д. Парични средства в началото на периода			44			8
Е. Парични средства в края на периода			71			44

Дата:

4-Март-2008

Съставител:

МИРОСЛАВА НИКОЛОВА

Ръководител:

НЕЙЧО НЕЙЧЕВ

Заверил:

0173

Васил
Тодоров

Регистриран одитор

Регистриран одитор Васил Стойлов Тодоров - Рег.№

24.03.2008

БАЛКАН СИС АД
гр. Пловдив - ул. СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ № 1
Булстат: 115088562

СПРАВКА
за дълготрайните (дългосрочните) активи
към
31-Декември-2007

Приложение № 7
към НСФО МСП №1
Елемент № 7.2

(ХИЛ.ЛВ.)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация					Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1 + 2 - 3)	Увеличение	Намаление		В начало на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8 + 9 - 10)	Увеличение	Намаление			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. Дълготрайни материални активи																
1. Земи (терени)	19			19			19	x	x	x	x	x	x	x	19	
2. Сгради и конструкции	48			48			48	7	1		8			8	40	
4. Съоръжения	15			15			15	1	1		2			2	13	
5. Транспортни средства	63		5	48			48	53		5	48			48		
7. Др.дълготрайни материални активи	108	13	23	98			98	72	19	23	68			68	30	
Обща сума I:	243	13	28	228			228	133	21	28	128			128	102	
II. Дълготрайни нематериални активи																
III. Дългосрочни финансови активи																
1. Дялове и участия в т.ч.:	575			575			575	x	x	x	x	x	x	x	575	
- в асоциирани предприятия	575			575			575	x	x	x	x	x	x	x	575	
4. Дългосрочни вземания, в т.ч.:	36			36			36	x	x	x	x	x	x	x	36	
- от свързани предприятия	36			36			36	x	x	x	x	x	x	x	36	
Обща сума III:	611			611			611								611	
IV. Търговска репутация																
Обща сума IV:																
Общ сбор (I+II+III+IV):	854	13	28	839			839	133	21	28	128			128	713	

Дата: 4-Март-2008

Съставил:

МИРОСЛАВА НИКОЛОВА

Ръководител:

НЕЙЧО НЕЙЧЕВ

Заверил:

Регистриран одитор: Васил Стоилов Тодоров, Рег.№

БАЛКАН СИС АД
гр. Пловдив - ул. СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ №10
Булстат: 115088562

СПРАВКА
за вземанията, задълженията и провизиите
към

Приложение № 7
към
НСФО МСП №1
Елемент № 7.3

31-Декември-2007

А. ВЗЕМАНИЯ

(хил. лв.)

Показатели	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
		до една година	над една година
а.	1	2	3
<i>I. Невнесен капитал</i>			
<i>II. Дългосрочни вземания</i>			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	36		36
- предоставени заеми	36		36
- други			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Отсрочени данъци			
4. Други дългосрочни вземания в т.ч.:			
- финансов лизинг			
- аванси			
- други			
Всичко за II:	36		36
<i>III. Краткосрочни вземания</i>			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч. от:	95	95	
- предоставени заеми	95	95	
- от продажби			
- други			
2. Вземания от клиенти	2	2	
3. Вземания от предоставени аванси			
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:			
- данъци от печалбата			
- данък върху добавена стойност			
- други данъци			
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	44	44	
- по липси и начети			
- от социалното осигуряване			
- по рекламации			
- други	44	44	
Всичко за III:	141	141	
Общо вземания (I+II+III)	177	141	36

БАЛКАН СИС АД
гр. Пловдив - ул. СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ №10
Булстат: 115088582

СПРАВКА
за вземанията, задълженията и провизиите
към
31-Декември-2007

Приложение № 7-
към
НСФО МСП №1
Елемент № 7.3
(хил. лв.)

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Показатели	Сума на задълженията	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до една година	над една година	
а.	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				
3. Задължения по получени търговски заеми	36		36	
Всичко за група I:	36		36	
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия в т.ч. от:	58	58		
4. Задължения към доставчици	32	32		
6. Задължения към персонала	3	3		
7. Данъчни задължения	6	3		
- данъци от печалбата	3	3		
- данък върху добавената стойност	3			
8. Задължения към осигурителни предприятия	2	2		
- социално осигуряване	2	2		
9. Други краткосрочни задължения в т.ч.:	348	348		
Всичко за група II:	449	446		
Общо задължения (I+II)	485	446	39	

Забележка: Вземанията и задълженията от и към чужбина се посочват в отделна справка за всяка страна.

Дата: 4-Март-2008

Съставител:

МИРОСЛАВА НИКОЛОВА

Ръководител

НЕЙЧО НЕЙЧЕВ

Заверил:

Регистриран одитор Васил Стоилов Тодоров - Рег.№ 0173

БАЛКАН СИС АД
гр. Пловдив - ул.СТАНИСЛАВ ДОСПЕВС
Булстат: 115088562

СПРАВКА
за ценните книжа
към
31-Декември-2007

Приложение № 7
към НСФО МСП №1
Елемент № 7.3

(хил. лв.)

Показатели	Вид и брой на ценните книжа			Стойност на ценните книжа			
	Обик-новени	Привиле-гировани	Конверти-руеми	Отчетна стойност	Преоценка		Преоценена стойност (4+5-6)
					Увеличение	Намаление	
а	1	2	3	4	5	6	7
I. Краткосрочни финансови активи в ценни книжа							
1. Акции				63			63
Общо сума I:	x	x	x	63			63
II. Дългосрочни финансови активи в ценни книжа							
Общо сума II:	x	x	x				

Забелжка: Предприятията, които притежават чуждестранни ценни книжа с характер на дългосрочни инвестиции, съставят отделна справка за всяка страна.

Дата: 4-Март-2008

Съставител:

МИРОСЛАВА НИКОЛОВА

Ръководител:

НЕЙЧО НЕЙЧЕВ

Заверил:

Регистриран одитор Васил Стоилов Тодоров - Рег.№ 01

БАЛКАН СИС АД
гр. Пловдив - ул.СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ №10
Булстат: 116088682

СПРАВКА
за участията в капиталите на други предприятия
към
31-Декември-2007

Приложение № 7
към НСФО МСП №1
Елемент № 7.6
хил. лв.

	Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучастиято	Процент на съучастиято в капитала на другото предприятие	Съучастие в ценни книжа приети за търговия на фондова борса	Съучастие в ценни книжа, неприети за търговия на фондовата борса
	а	1	2	3	4
A.	В страната				
	Обща сума I:		x		
II.	В смесени предприятия				
	Обща сума II:		x		
III.	В асоциирани предприятия				
1	КТИ СЪЕДИНЕНИЕ	558			
2	ИФЗД АД	14	1%		
3	ОБТК ОРФЕЙ АД	1			
	Обща сума III:	574	x		
IV.	В други предприятия				
	Обща сума IV:		x		
	Обща сума за страната (I+II+III+IV)	574	x		
B.	В чужбина				
	Обща сума I:		x		
II.	В смесени предприятия				
	Обща сума II:		x		
	Обща сума III:		x		
IV.	В други предприятия				
	Обща сума IV:		x		
	Обща сума за чужбина (I+II+III+IV)		x		

Дата:

Съставител:

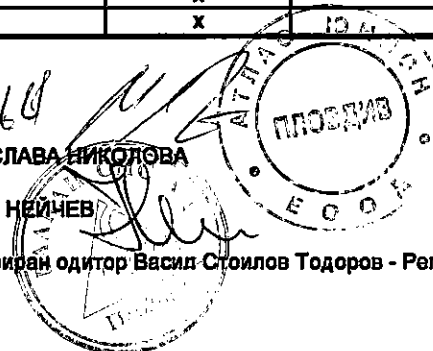
Ръководител:

Заверил:

МИРОСЛАВА НИКОЛОВА

НЕЙЧО НЕЙЧЕВ

Регистриран одитор Васил Стоилов Тодоров - Рег.№



БАЛКАН СИС АД
гр. Пловдив - ул.СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ №10
Булетат: 116088582

СПРАВКА
за приходите и разходите от лихви
към
31-Декември-2007

Приложение № 7
към
НСФО МСП №1
Елемент № 7.6
ХИЛ.ЛВ

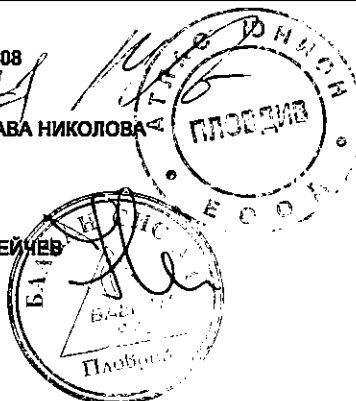
Показатели	Сума	
	начислени	платени/получени
I. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ		
5. Други лихви	19	
Обща сума на приходите от лихви (1+2+3+4+5):	19	
II. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ		
1. Лихви по краткосрочни заеми в т.ч. по:	3	
- редовни заеми в левове	3	
Обща сума на разходите за лихви (1+2+3+4+5+6+7)	3	

Дата:
4-Март-2008

Съставител:
МИРОСЛАВА НИКОЛОВА

Ръководител:

Заверил:
НЕЙЧО НЕЙЧЕВ



БАЛКАН СИС АД
гр. Пловдив - ул.СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ №10
Булстат: 116088582

СПРАВКА
за извънредните приходи и разходи
към
31-Декември-2007

Приложение № 7
към НСФО МСП №1
Елемент № 7.7

Показатели	хил. лв.
а	СУМА
I. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ	
1. Получени застрахователни обещания	
2. Други	
Обща сума I:	
II. ИЗВЪНРЕДНИ РАЗХОДИ	
1. Разходи от природни и други бедствия	
2. Разходи от принудително отчуждаване на активи	
3. Други	
Обща сума II:	

Дата: 4-Март-2008

Съставител:

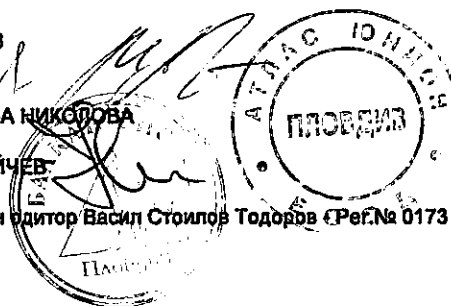
МИРОСЛАВА НИКОЛОВА

Ръководител:

НЕЙЧО НЕЙЧЕВ

Заверил:

Регистриран одитор Васил Стойлов Тодоров СРег.№ 0173



БАЛКАН СИС АД
гр. Пловдив - ул.СТАНИСЛАВ ДОСПЕВСКИ №10
Булстат: 115088562

СПРАВКА
за финансовите резултати
към
31-Декември-2007

Приложение № 7
към
НСФО МСП №1
Елемент № 7.8

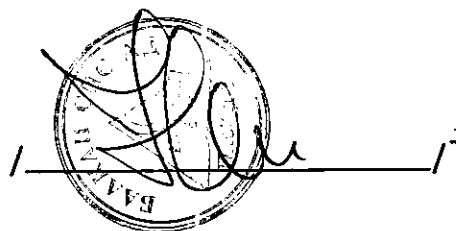
Показатели	(хил.лв) Сума
а.	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.	19
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на:	
1. Печалбата от предходната година	14
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на резерв от последваща оценка на активи	(1)
Обща сума II:	13
III. Разпределение на печалбата от минали години:	
Б. За други цели	(8)
Обща сума III:	(8)
IV. Неразпределена печалба към 31.12.	40
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01	(11)
II. Увеличение на загубата за сметка на:	
Обща сума II:	
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на:	
Обща сума III:	
IV. Непокрита загуба към 31.12.	(11)
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	64
2. Загуба	

Забележка: В справката се оповестява разпределението на печалбата от минали години (покриване на загуби от минали години) без печалбата (загубата) от текущата година, посочена в раздел "Собствен капитал", група "Финансов резултат".

Дата: 4-Март-2008
Съставител: МИРОСЛАВА НИКОЛОВА
Ръководител: НЕЙЧО НЕЙЧЕВ
Заверил: Регистриран одитор Васил Стоилов Тодоров - Рег.№ 0173

ПОКАЗАТЕЛИ	Начин на изчисление:	Отчетен период 2007	2008
ЗА РЕНТАБИЛНОСТ:			
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	$\frac{\text{Нетен размер на приходите от продажби} - \text{Разходи за дейността}}{\text{Нетен размер на приходите от продажби}}$	0.01	-0.04
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	$\frac{\text{/Финансов резултат за текущия период/}}{\text{Собствен капитал}}$	0.13	0.03
Коефициент на рентабилност на привлечения капитал	$\frac{\text{/Финансов резултат за текущия период/}}{\text{Привлечен капитал}}$	0.13	0.03
Коефициент на капитализация на активите	$\frac{\text{/Финансов резултат за текущия период/}}{\text{Собствен капитал} + \text{Дългосрочни задължения}}$	0.12	0.03
ЗА ЕФЕКТИВНОСТ:			
Коефициент на ефективност на разходите	$\frac{\text{Общо приходи}}{\text{Общо разходи}}$	1.27	1.07
Коефициент на ефективност на приходите	$\frac{\text{Общо разходи}}{\text{Общо приходи}}$	0.79	0.94
ЗА ЛИКВИДНОСТ:			
Коефициент на обща ликвидност	$\frac{\text{Краткотрайни активи} - \text{Разходи за бъдещи периоди}}{\text{Краткосрочни задължения}}$	0.61	0.84
Коефициент на бърза ликвидност	$\frac{\text{Краткоср. Вземания} + \text{Краткоср. Финанс. активи} + \text{Парични средства}}{\text{Краткосрочни задължения}}$	0.61	0.79
Коефициент на незабавна ликвидност	$\frac{\text{Краткосрочни вземания} + \text{Парични средства}}{\text{Краткосрочни задължения}}$	0.47	0.68
Коефициент на абсолютна ликвидност	$\frac{\text{Парични средства}}{\text{Краткосрочни задължения}}$	0.16	0.10
ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ /ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ/:			
Коефициент на финансова автономност (платежоспособност)	$\frac{\text{Собствен капитал}}{\text{Привлечен капитал} - \text{Финансирания}}$	1.04	0.86
Коефициент на задлъжнялост	$\frac{\text{Привлечен капитал}}{\text{Собствен капитал}}$	0.86	1.04
ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ			
Времетраене на един оборот в дни	$\frac{\text{Средна наличност на МЗ} \times 360}{\text{Нетен размер на приходите от продажби}}$	2.45	2.69
Брой на оборотите	$\frac{\text{Нетен размер на приходите от продажби}}{\text{Средна наличност на МЗ}}$	147.14	120.55
Заетост на материалните запаси	$\frac{\text{Средна наличност на МЗ}}{\text{Нетен размер на приходите от продажби}}$	0.01	0.01
		Отчетен период	
		2007	2008
Наличност на МЗ към:		22	
1 януари			
31 януари			
28 февруари			
31 март			
30 април			
31 май			
30 юни			
31 юли			
31 август			
30 септември			
31 октомври			
30 ноември			
31 декември		0	22
Средна наличност:		2	2

Утвърдил:

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains the text "БАЛКАН СИ АД" around its perimeter. The signature is written in a cursive style.

С Ч Е Т О В О Д Н А П О Л И Т И К А

на БАЛКАН СИ АД

за 2007 година

Счетоводната политика на дружеството е разработена като са съобразени изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти за "вярно и честно" представяне на информацията в годишния финансов отчет.

Раздел I Принципи и изисквания

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети на дружеството се съставят при съобразяването със следните счетоводни принципи и изисквания:

- Законосъобразно и достоверно отчитане на дейността на дружеството;
- Документиране на операциите в момента на тяхното практическо осъществяване;
- Спазване на принципа за текущо начисляване на разходите и приходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на съответните парични средства и включването им във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. При издаване, респективно получаване, на документ с дата от отчетен период следващ периода на осъществяване на стопанската операция се дава предимство на принципа на текущо начисляване пред принципа на документалната обоснованост;
- Спазване на принципа за действащо предприятие, т.е. счетоводните отчети се съставят въз основа на предположението, че дружеството не предвижда и няма необходимост да се ликвидира или ограничава съществено мащабите на дейността си;
- Спазване на принципа на предпазливост, т.е. отчитане на действителни финансови резултати и всички обосновано предполагаеми рискове, евентуални загуби за бъдещи отчетни периоди, обезценяването на активи, нарастването на стойността на пасивите и некомпенсиране на активи и пасиви, приходи и разходи;
- Спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите – разходите извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който кооперацията

черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

- Спазване на принципа на предимство на съдържанието пред формата, т.е. осъществяваните стопански операции се отчитат в счетоводството според тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не според правната им форма;

- Безпристрастност и непреднамереност при представянето на отчетените стопански операции в счетоводния отчет, т.е. спазване на нормативното изискване за вярно и честно представяне на счетоводната информация;

- Съблюдаване на изискването за запазване при възможност на счетоводната политика от предходни отчетни периоди и постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;

- Синхронизирано хронологично и систематично счетоводно отчитане в синтетичен и аналитичен аспект;

- Текущо и периодично оценяване на активите и пасивите, съобразно действащото законодателство;

- Обобщаване на счетоводната информация и контрол на нейната достоверност;

- Осигуряване на необходимата информация за различните държавни органи.

Раздел II Организация на счетоводството и отчетността

1. Организацията и осъществяването на счетоводната отчетност на кооперацията се изпълнява от счетоводител.

2. Обработката на счетоводната информация се осъществява на програмен продукт БИЗНЕС НАВИГАТОР.

3. Използва се индивидуален сметкоплан, съгласно Приложение № 1 "Индивидуален сметкоплан".

4. Използвани документи и документооборот, съгласно Приложение № 2 "Правилник за документооборота".

5. Ред за отпускане на документи извън кооперацията -

6. Отговорник по контрола за спазване на счетоводната политика

7. Санкции за виновните лица -

8. Годишният финансов отчет на кооперацията се съставя към 31 декември и включва:

8.1. Баланс - съставя се в двустранна форма, съгласно изискванията на НСС 1 (Приложение № 3 "Счетоводен баланс");

8.2. Отчет за приходите и разходите – съставя се в двустранна форма, съгласно изискванията на НСС 1 (Приложение № 4 “Отчет за приходите и разходите”);

8.3. Отчет за паричния поток – изготвя се по прекия метод, съгласно изискванията на НСС 7 (Приложение № 5 “Отчет за паричните потоци по прекия метод”);

8.4. Отчет за собствения капитал – съставя се съгласно изискванията на НСС 1 (Приложение № 6 “Отчет за собствения капитал”);

8.5. Приложения съгласно НСС 1.

В процеса на организация и осъществяване на счетоводната отчетност на кооперацията се прилагат следните Национални счетоводни стандарти:

НСС 1 – Представяне на финансови отчети

НСС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси

НСС 4 – Отчитане на амортизациите

НСС 7 – Отчитане на паричните потоци

НСС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

НСС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

НСС 12 – Данъци от печалбата

НСС 16 – Дълготрайни материални активи

НСС 17 – Лизинг

НСС 18 – Приходи

НСС 19 – Доходи на персонала

НСС 21 – Ефекти от промените във валутните курсове

НСС 36 – Обезценка на активи

НСС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи

НСС 38 – Нематериални активи

Раздел III Отделни счетоводни политики

Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които:

- имат натурално веществена форма;
- се използват за производството, доставката и продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от кооперацията, които:

- нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция, или носителят им може да има физическа субстанция;
- са със съществено значение при употребата им;
- от използването им се очаква икономическа изгода.

Един актив може да се признае за дълготраен когато отговаря на критериите за такъв и е с цена на придобиване над 500 лв.

Първоначално всеки дълготраен актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Разходите за поддържане и ремонти, които не увеличават полезния срок на годност или производителност на актива над първоначално очакваното ниво в момента на придобиване се отчитат като текущ разход за периода в който са направени. Разходите свързани с подобрения, които водят до повишаване на бъдещите икономически изгоди, като увеличаване на производствения капацитет, намаляване на оперативните разходи, удължаване на срока на годност на актива или повишаване качеството на продукцията или услугата се отразяват в увеличение на балансовата стойност на дълготрайния актив.

За оценка на дълготрайните активи след първоначалното признаване да се използва препоръчителния подход, съгласно НСС 16 и НСС 38, т.е. всеки актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизируеми дълготрайни активи са тези които:

- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- имат ограничен срок на годност;
- използват се от дружеството за целите на производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.

За амортизируемите дълготрайните активи се прилага линейния метод на амортизация съгласно приложения амортизационен план.

Амортизируемата стойност на актива е тази която подлежи на амортизация през предполагаемия му срок на годност. Тази стойност представлява разликата между отчетната стойност на актива и неговата остатъчна стойност. При определяне на остатъчната стойност на актива трябва да се имат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба. Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна тя се пренебрегва. За незначителна остатъчна стойност се приема когато тя е в размер до 5 % от отчетната стойност на актива.

Амортизируемите дълготрайни активи се разпределят в следните категории:

- категория I – масивни сгради, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии – 4 % амортизационна норма;
- категория II – машини, производствено оборудване, автомобили, апаратура, компютри и софтуер – 20 % амортизационна норма;
- категория III – транспортни средства без автомобили, покритие на пътища – 8 % амортизационна норма;
- категория IV – всички останали амортизируеми активи – 15 % амортизационна норма.

За всеки дълготраен актив се съставя индивидуален амортизационен план (приложение № 7 "Амортизационен план"). На база на индивидуалните амортизационни планове се съставя амортизационен план за отчетния период (приложение № 8 "Амортизационен план за ____2007__ година").

Когато дълготраен материален актив бъде изваден временно – минимум 1 година, от употреба, на същият да не му се начислява амортизация.

Инвентаризацията на дълготрайните материални и нематериални активи се извършва всяка година в края на отчетния период и при смяна на материално отговорните лица.

Земни и сгради, които се отдават под наем да се отчитат като инвестиционни имоти. Оценката да се осъществява по метод справедлива стойност или цена на придобиване.

Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси – са краткотрайни активи под формата на:

- материали, предназначени за влагане в производствения процес;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас – материални активи, предназначени за инвестиционни цели.

Стоково-материалните запаси се записват в баланса на дружеството по историческа цена (доставна стойност), в която се включват: цената на закупуване (себестойност) и всички преки разходи, извършени във връзка с доставянето до сегашното им местоположение и състояние.

При отписване на стоково-материалните запаси се използва метода на среднопретеглената стойност.

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. Всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност и когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, се предприема увеличение, което не може да надвишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита в увеличение на стойността на стоково-материалните запаси и като други текущи приходи.

Инвентаризацията на стоково-материалните запаси се извършва всяка година в края на отчетния период и при смяна на материално отговорните лица.

Отчитането на инвестициите в БАЛКАН СИС АД да става по метода на себестойностен или собствения капитал.

Валутни активи и пасиви

Сделките в чуждестранна валута, освен тези за покупка и продажба на чуждестранна валута, се вписват в счетоводните регистри в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената по валутния курс на продажбата.

В годишния финансов отчет и в междинните финансови отчети паричните и непаричните позиции в чуждестранна валута се отразяват както следва:

- паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината по централния курс на БНБ;
- непаричните позиции в чуждестранна валута се отчитат по историческа цена, като се използва валутният курс към датата на сделката.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута е ежемесечна.

Курсови разлики се отчитат когато:

- настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането;
- към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по валутен курс, различен от този, по който са били осчетоводени.

Финансови активи

Държавни ценни книжа, акции за търгуване и т.н. Доходност на акции – при дружества които са публични кога и как се изчислява доходността.

Парични средства

Определя се лимит на паричните средства в касата до _____ 1000 _____ лв. и до _____ 1000 _____ левова равностойност на валутата. Да се извършва ежемесечна проверка на касата.

Провизии

Провизията е задължение с неопределен срок и размер. Провизия се признава, когато са изпълнени едновременно следните критерии:

Разходи

. Първоначално разходите се класифицират по икономически елементи по сметките от група 60 "Разходи по икономически елементи".

Счетоводното отчитане на разходите за основната дейност се осъществява чрез сметка "Разходи за основна дейност". (Разходите за спомагателната дейност се отчитат чрез сметка "Разходи за спомагателна дейност".

Разходи от спомагателна дейност

Калкулирането на спомагателната дейност става в следния порядък:

Ремонтни работилници, товарен автотранспорт, , работнически столове, други спомагателни производства.

След установяване на действителната стойност на разходите от спомагателната дейност те се разпределят по себестойността на отделните видове произведена продукция и по външни потребители на услуги, като се използват натурални измерители – напр. декари мека оран; машиночасове.

2. Допълнителни разходи

2.1. Административни разходи, които нямат отношение към себестойността на продукцията – изброяват се (напр. – възнагражденията и полагащите се осигуровки на административния персонал; амортизация на активи, свързани с организацията и управлението на дружеството и т. н.)

Административните разходи, които влизат в себестойността на продукцията се разпределят по избран критерий – напр. фонд "Работна заплата".

Приходи

Изброяват се видовете приходи – приходи от продажба на стоки ; приходи от услуги , други приходи и т. н.

Приходите са brutния поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на дружеството когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Критериите за признаване на приходи са следните:

- дружеството е прехвърляло на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- дружеството не запазва участие в управлението или ефективния контрол върху продаваните стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена
- дружеството има икономическа изгода свързана със сделката по продажбата на продукцията, стоки и услуги;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Когато начислен приход не е платен или се оказва, че събирането му е поставено под съмнение, по отношение на несъбираемата сума се прилага режимът на отписване, като тази сума се признава за разход, а не като корекция на първоначално признатия приход.

Други случаи на признаване на приходи:

- излишък на активи – приходът се признава при установяване на излишъка.
- Отписване на задължения – приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
- Глоби, неустойки, лихви и други – приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
- Ценови разлики по липси и начети – признават се за приход при плащане на пилсите или начетите.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от обичайната дейност и извънредните статии.

Извънредни статии – това са приходи и разходи, получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничени от обичайната

дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често. Като извънредни статии се представят:

- Балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- Балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- Сумата на получените застрахователни обезщетения.

Извънредните статии се отчитат текущо като извънредни приходи и извънредни разходи.

Фундаментални грешки – когато в резултат на допускането на грешки финансовият отчет за един или повече предходни периоди не може да се счита за достоверен, тези грешки се приемат за фундаментални. При коригирането на тези грешки се използва препоръчителния подход съгласно НСС 8 – установената фундаментална грешка, свързана с предходни периоди се отчита в увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба от минали години. За фундаментална грешка да се счита такава, която е не по малко от _____1000_____ лв или _____1_____ % от приходите.

Промени в счетоводната политика – извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводните стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятията.

Не се счита за промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки
- приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки които не са се случвали преди това или са били незначителни.

При отразяване влиянието промяната на счетоводната политика да се използва препоръчителния подход, съгласно НСС 8 – всяка корекция вследствие на промяната на счетоводната политика трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация, представена в счетоводния баланс, се преизчислява, като разликата от преизчислените разходи за данък върху печалбата и данък за общините се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба). Когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена, промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила.

Приложения:

Приложение 1 – Индивидуален сметкоплан

Приложение 2 – Правилник за документооборота

Приложение 3 – Счетоводен баланс

Приложение 4 – Отчет за приходите и разходите

Приложение 5 – Отчет за паричния поток

Приложение 6 – Отчет за собствения капитал

Приложение 7 – Амортизационен план

Приложение 8 – Амортизационен план за 2007 година

УТВЪРДИ:

Приложение № 2

ПРАВИЛНИК ЗА ДОКУМЕНТООБОРОТА

на

„БАЛКАН СИС ” АД

Стопанските операции в предприятието се документират, като се използват следните счетоводни документи:

1. *Първични документи*

1.1. *Фактури за продажба*

Фактурите се изготвят от счетоводителя за извършване на продажбата на стоката или услугата. Подписват се от счетоводителят и управителя. Фактурите се представят в счетоводството в същия ден за осчетоводяване и не по късно от пето число на следващия месец. Счетоводителят отговорен за отчитането на продажбите обработва фактурите до 12 число на следващия месец и представя дневник за продажбите на ръководителя до 12 число на следващия месец. Фактурите се съхраняват в архива на предприятието.

1.2. *Фактури за покупки*

Фактурите за покупки се получават при извършване на доставки на стоки и услуги от външни контрагенти. Фактурите за покупки се предават в счетоводството от лицето, извършило покупката, не по-късно от 7 дни. Счетоводителят отговорен за отчитането на покупките обработва фактурите до 12 число на следващия месец и представя дневник за покупките на ръководителя до 12 число на следващия месец. Фактурите за продажби се съхраняват в архива на предприятието.

1.3. Заповед за командировка

Изготвя се от командированият и се подписва от ръководителя най – късно в деня на командировката. Заповедта се записва в Дневник за командировъчни и се поставя номер. Отчитането на командировката се извършва най – късно в тридневен срок от връщането на работното място. Командированият изготвя доклад за извършената работа и той се одобрява от ръководителя. Отчета се предава в счетоводството за обработка на отговорния счетоводител. Счетоводителят обработва командировките не по-късно от 12 число на следващия месец. Съхранението на Заповедта за командировка се осъществява в счетоводния архив.

1.4. Служебен аванс и авансов отчет

Служебният аванс се предоставя на подоотчетното лице в определен размер за сметка на бъдещи разходи. Отчитането на служебния аванс става в срок от 30 дни след получаването му, с авансов отчет.

Авансовият отчет се съставя от подотчетното лице получило служебния аванс. В него се описват извършените разходи и се право равностметка на получените и изразходваните суми. Към авансовия отчет се прилагат надлежно оформени разходооправдателни документи. Авансовият отчет се проверява от касиер. Авансовият отчет се предава в счетоводството за обработка на отговорния счетоводител. Счетоводителят обработва авансовите отчети не по-късно от 12 число на следващия месец. Авансовия отчет се съхранява в счетоводния архив.

2. Вторични документи

- Справки, отчети, протоколи