

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "КЛАПАН" ООД
към 31.12.2007г.

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година		
А. ДЪЛГОТРАЙНИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
1. Дълготрайни материални активи			1. Основен капитал				
1.1 Земи (терени)	10	10	1.1 Записан капитал	0	0		
2. Сгради и конструкции	18	16	2. Неенесен капитал				
3. Машини и оборудване			3. Изкупени собствени акции				
4. Оборудвания			Общо за група I:	0	0		
5. Транспортни средства	53	80	II. Резерви				
6. Основни стада			1. Премии от емисия				
7. Други дълготрайни материални активи	32	6	2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите				
8. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи			3. Целеви резерви:				
Общо за група I:	113	112	в т.ч. Общи резерви				
II. Дълготрайни нематериални активи			в т.ч. Специализирани резерви				
1. Права върху собственост			в т.ч. Други резерви				
2. Програмни продукти			Общо за група II:	0	0		
3. Продукти от плащане дейност			III. Финансов резултат				
4. Други дълготрайни нематериални активи	0	0	1. Натрупана печалба (загуба)	183	10		
Общо за група II:	0	0	в т.ч. Неразпределена печалба	183	10		
III. Дългосрочни финансови активи			в т.ч. непокрита загуба				
1. дялове и участия:	0	0	2. Текуща печалба (загуба)	158	173		
в т.ч. във:			Общо за група III:	341	183		
- дъщерни предприятия			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	349	191		
- смесени предприятия							
- асоциирани предприятия			Б. ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ				
- други предприятия			1. Дългосрочни задължения				
2. Инвестиционни имоти			1.1 Задължения към свързани предприятия				
3. Други дългосрочни ценни книжа			2. Задължения към финансови предприятия				
4. Дългосрочни вземания			в т.ч. към банки				
в т.ч. от:			3. Задължения по търговски заеми				
- от свързани предприятия			4. Задължения по облигационни заеми				
- търговски заеми			5. Отсрочени данъци				11
- други дългосрочни вземания	0	0	6. Други дългосрочни задължения (лизинг)	0	11		
Общо за група III:	0	0	Общо за група I:	0	11		
IV. Търговска репутация			II. Пасиви по отсрочени данъци				
1. Положителна репутация			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":	0	11		
2. Отрицателна репутация	0	0	В. КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ				
Общо за група IV:	0	0	1. Краткосрочни задължения				
V. Активи по отсрочени данъци	0	0	1.1 Задължения към свързани предприятия				
VI. Разходи за бъдещи периоди			2. Задължения към финансови предприятия	1	96		
Общо за РАЗДЕЛ "А":	113	112	в т.ч. към банки				
Б. КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ			3. Задължения към доставчици и клиенти	438	205		
1. Материални запаси			4. Задължения по търговски заеми				
1.1 Материали			5. Задължения към персонала				
2. Продукция			6. Задължения към осигурителни предприятия	1	1		
3. Готови	83		7. Данъчни задължения	13	32		
4. Млади животни и животни за убоюване			8. Други краткосрочни задължения	17	84		
5. Дребни продуктивни животни			9. Провизии				
6. Незавършено производство			Общо за група I:	470	420		
7. Други материални запаси			II. Приходи за бъдещи периоди и финансиране				
Общо за група I:	83	0	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":	470	420		
II. Краткосрочни вземания							
1. Вземания от свързани предприятия							
2. Вземания от клиенти и доставчици	212	33					
3. Вземания по предоставени търговски заеми							
4. Съдебни и процесуални вземания							
5. Данъци за възстановяване	7						
6. Други краткосрочни вземания	12	35					
Общо за група II:	231	58					
III. Краткосрочни финансови активи							
1. Финансови активи в свързани предприятия							
2. Изкупени собствени дългови ценни книжа							
3. Краткосрочни ценни книжа							
4. Благородни метали и скъпоценни камъни							
5. Други краткосрочни финансови активи							
Общо за група III:	0	0					
IV. Парични средства							
1. Парични средства в брой	218	228					
2. Парични средства в безсрочен депозит	113	218					
3. Еквиваленти парични средства	88						
4. Парични еквиваленти							
Общо за група IV:	419	446					
V. Разходи за бъдещи периоди	0	0					
Общо за РАЗДЕЛ "Б":	706	510					
СУМА НА АКТИВА:	819	622	СУМА НА ПАСИВА:	819	622		
Г. УСЛОВНИ АКТИВИ			Г. УСЛОВНИ ПАСИВИ				

Дата: 04.03.2008г.

Съставител: "Актив Чар" ООД

Силвия Стоянова - Управител

Петя Тихомилова - Гл. Счетоводител

ВАРНО СЕРТИФИКАТ

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "КЛАПАН" ООД
01.01.2007 - 31.12. 2007 г.

0357 А.1.1762

Наименование	Сума /лева/		Наименование	Сума /лева/	
на разходите	Текуща	Предходна	на приходите	Текуща	Предходна
	година	година		година	година
1	2	3	1	2	3
A. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ			A. ПРИХОДИ ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		
I. Разходи по икономически елементи			I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Разходи за материали	14	12	1. Продукция		
2. Разходи за външни услуги	14	200	2. Стоки	876	450
3. Разходи за амортизации	46	24	3. Услуги	1	385
4. Разходи за заплати	7	30	4. Други	13	17
5. Разходи за осигуровки		2	Общо за група I:	890	852
6. Други разходи	28	6			
в т.ч.			II. Приходи от финасирания,		
- обезценка на активи			в т.ч. от правителството		
- провизии			Общо за група II:		
Общо за група I:	109	274			
			III. Финансови приходи		
II. Суми с корективен характер			6. Приходи от лихви,	1	
7. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	594	325	в.ч. лихви от свързани предприятия		
8. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин			7. Приходи от участия		
9. Изменения на запасите от продукция и незавършено производство			в т.ч. дивиденди		
10. Приходи и прираст на животни			8. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
11. Други суми с корективен характер			9. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	2
Общо за група II:	594	325	10. Други приходи от финансови операции		
			Общо за група III:	2	2
III. Финансови разходи			Б. ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	892	854
12. Разходи за лихви, в т.ч. лихви към свързани предприятия	1	4	(I + II + III)		
13. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти			в ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	0	0
14. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	10	44	IV. Извънредни приходи	0	0
15. Други разходи по финансови опер.	3	3			
Общо за група III:	14	51			
Б. ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	747	850			
(I + II + III)					
в ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	175	204			
IV. Извънредни разходи	0	0			
Г. ОБЩО РАЗХОДИ (Б + IV)	747	850	Г. ОБЩО ПРИХОДИ (Б + IV)	892	854
д. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	175	204	д. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0	0
V. Разходи за данъци	17	31			
- Данък от печалбата	17	31			
- Други					
Е. ПЕЧАЛБА (Д - V)	158	173	Е. ЗАГУБА (Д - V)	0	0
Всичко (Г + V + Е)	892	854	Всичко (Г + Е)	892	854

Дата: 04.03.2008г.

Ръководител:

Съставител: "Актив Чар" ООД

Силвия Стоянова - Управител:

Петя Тихомилова - Гл. Счетоводител:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на "КЛАПАН" ООД
за 2007г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
в	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	778	635	143	864	417	447
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0		32	32
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		13	-13			
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата, ДДС	18	21	-3	59	11	48
7 Плащания при разпределения на печалби			0			
8 Други парични потоци от основна дейност, мислени данъци, еднократни данъци	7	2	5	2	7	4
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	803	671	132	925	467	458
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		47	-47		105	105
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност		47	47	0	105	105
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	0	47	47	0	105	105
B. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0	3		3
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	334	433	-99	213	118	118
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0		6	6
5 Плащания на задължения по лизингови договори		8	-8			8
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		3	-3			31
7 Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	334	450	-115	216	160	160
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B-Г)	1138	1168	-30	1141	732	732
Д. Парични средства в началото на периода				412		
Е. Парични средства в края на периода						

Дата: 04.03.2008г.

Ръководител:

Съставител: "Актив Чар" ООД

Силвия Стоянова - Управител

Петя Тихомилрова - Гл. Счетоводител

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СПРАВКА

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

База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения

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

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

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

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

Счетоводни принципи:

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

Прилагана счетоводна политика

1. Нетекущи /дълготрайни / активи

2. Дълготрайни материални активи

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

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

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

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

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

г/ по оценка, приета от съда и от ОС на дружеството, плюс всички възходи – когато са получени в резултат на апартна виевка по реда на Търговския закон

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

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

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

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

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

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

За периода на консервацията на активите не се начислява амортизация.

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

2.6 Амортизация

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

Земята и извадените временно активи не се амортизират.

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

3. Инвестиционни имоти –няма

4. Финансови инструменти –няма

5. Стоково – материални запаси

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

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

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

а/ първа входяща –първа изходяща стойност СС 2

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

6. Търговски и други вземания

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

7. Пари и парични еквиваленти

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

8. Обезценка на активи

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

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

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

9. Данъци от печалбата

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

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

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

10. Провизии, условни задължения и условни активи-няма

11. Доходи на персонала

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

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

12. Правителствени дарения и правителствена помощ – няма

13. Лизинг – Предприятието има лизингов договор

14. Търговски и други задължения

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

15. Приходи

Основният източник на приходи е от консултантски услуги.

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

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

16. Ефекти от промени на валутни курсове

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

17. Промени в приблизителните счетоводни стойности – няма

18. Фундаментални грешки – няма

19. Промени в счетоводната политика – няма

20. Бизнескомбинации – няма

21. Договори за строителство – няма

22. Селскостопански дейности – няма

Ръководител: Георги Георгиев

Съставител: Ангел Димитров