ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

„К и Б Клима" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2008

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2008г. е одобрен и подписан от името на „К и Б Клима"ООД от:

Ръководител:

Кирил Христов

Съставител:

Евгения Димитрова

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2008г. е одобрен и подписан от името на„К и Б Клима"ООД от:

Ръководител:

Кирил Христов

"К и Б Клима" е създадена през 2003г. Основен предмет на дейност е продажба на едро и дребно, както и монтаж и сервизиране на климатична техника. Фирмата предлага голямо разнообразие от различни марки климатични системи с високо качество и атрактивни цени. "К и Б Клима" е основен дистрибутор на "Panasonic", "Hitachi", "Fuji Electric", "Toshiba", "Lg" и "Midea".

Наши клиенти са много от най-големите местни вериги магазини като: "ВК Електроника"- гр. Стара Загора, "Ритони"-гр. Бургас, "Меркурий ТД"- гр. Плевен. Фирмата има дистрибутори във всички основни градове на страната: Пловдив, Варна, Бургас, Велико

Търново, Видин, Пазарджик, Благоевград, Сандански, Ловеч, Монтана, Враца, Шумен, Севлиево, Сливен и т.н

За осъществяване на продажбите си на дребно "К и Б Клима" ООД разчита на висококвалифициран персонал с отлични професионални умения, качествено и експедитивно изпълняващ поставените задачи. Персоналът използва най-добрата техника за извършване на монтажната дейност – ударо-пробивни машини на Bosch и Hilti, специализирани инструменти на Refco, Rothenberger, CPS, които са предпоставка за безупречната работа на климатичните системи. Наши клиенти са:

1. **БТК**- офиси и call центрове-2004-2006г. – 108 300 лева само за периода Ноември 2005-Февруари 2006г.-директни поръчки;
2. **Vivatel**-изграждане на климатични инсталации на базовите станции 2005-2006г. над 680 броя сплит системи "Toshiba" – съвместно с "G&A Clima" над **1 614 000** лева;
3. Изграждане на VRF система производство на "Toshiba" – 6 етажа сграда "БТК" съвместно с "G&A Clima" през 2006г. – над 540 000 лева;
4. Доставка и монтаж на 142 броя климатизатори "Hitachi" за Агенция по Вписванията – 2006г. – 323 000 лева
5. Министерство на Икономиката- около 150 броя сплит системи за офиси в гр. София-2005г. 165 156 лева;
6. Изпълнителна Агенция по Хидромелиорации 30 броя климатични инсталации-Декември 2005г.- 25 620 лева
7. Министерство на Външните Работи - нова "Приемна" – като подизпълнител на "Иса Инженеринг" – около 15 броя-2005г.;
8. Феърплей Интернешънъл 2004-2006г.;
9. Казино "Рила"- 2005-2006г.;
10. "Специализирано Висше училище по Библиотекознание и Информационни технологии"- 20 броя -2005г.;
11. Складова база и офиси на "Авенди" – 2004г.;
12. Министерство на транспорта – около 30 броя – 2004г.;
13. Складова база и офиси на "Интервет" – 2005-2006г.;
14. Складова база на VAYK – 2006 г.;
15. Хотел "Атлантик"- Симеоново- 2005г.;
16. ДЗИ – 2004-2006г.;
17. United Nation Development Program – 2004-2006г.- над 150 броя;
18. Министерство на Отбраната – пресцентър- 2004г.;
19. Клуб "Mono" 2004г.;
20. Ресторанти "Руини " и сладкарници „Неделя".;
21. Хотелски комплекс собственост на "Дирак" ООД-гр Приморско-2005г. около160 броя ,както и много други хотели по морето.
22. Частична климатизация клуб "Dublin"- 2006г.
23. **ОББ- офис "Дондуков" като подизпълнител на "Мегатурс" – 2005г.;**
24. Магазини "Megaoptic";
25. Office 1 Superstore в цялата страна.
26. „ГАЗТРЕЙД" АД
27. Първа Инвестиционна Банка.
28. Министерство на Финансите
29. МВР-гранична полиция,Служба Миграция
30. Пробации-500бр.климатични системи съвместно с СБС.
31. Пасифик Конструкшън -480бр.кл.с-ми
32. Агенция по Кадастър и Геодезия.
33. Редица други бизнес сгради и частни обекти в София и страната.

"К и Б Клима" ООД разполага със собствен нов и модерен автопарк включващ:
Citroen Berlingo – 4 бр., Peugeot Boxer – 1бр.,Fiat Ducato, Ford Courier – 1 бр., WV Polo – 1 бр., Skoda Octavia- 1 бр., Audi A6,Mitsubishi Pajero – 1бр,Toyota Yaris и Toyota Rav4 .- за труднодостъпни места

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., , изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г.в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Промени в счетоводната политика

От 01.01.2008г влязоха в сила промени в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.
Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства.
Оперативния цикъл на предприятието е 12 месеца.
Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.
Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в

предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба .

Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Програмни продукти	2

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв.. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.,
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Сгради	25
Машини, оборудване	3,33
Автомобили	4
Компютри	2
Други дълготрайни активи	6.67

Обезценка на дълготрайни материални яктиви

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален астив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

Парична сума;

Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансви активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
Справедливата стойност на даденото ;
Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Фнансови активи, държани за търгуване;
Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж,

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :
Разликите от промените в оценките на финансовите активи , отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат катотекущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права , произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 с отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна 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.
Предприятието оценява стоково-материалните запаси по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването,преработката, както и други разходи,направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.
Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.
Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.
Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ :
Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
Финансов резултат включващ:
Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходите периоди се преизчислява с размера на корекциите . Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд., включващи : краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица .

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Провизии,условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава ,когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса:

Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;

Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;
Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.
Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.
Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.
Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.
Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения , отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.
Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.
Условни задължения
Условните задължения не се признават в баланса на предприятието .
Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.
Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение.
Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.
Условни активи
Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента ,когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.
Предприятието оповестява условен актив , когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.
Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2008 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признаят като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.
Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.
Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.
Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.
Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.
Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.
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. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.
В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки ,активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.
Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.
Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"
Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,

- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор , когато предприятието е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор , в случаите когато предприятието е наемодател :

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.

Не са отчетени обезценки.

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,

- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.
Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.
Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на описаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:
Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване , прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
Излишък на активи -приходът се признава при установяване на излишъка.
Отписани 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 липсите или начетите.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица .
Предприятието оповестява следните свързани лица:

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.
Коригиращи са тези събития , които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.
Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.
Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса.Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:
-естеството на събитието;
-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Баланс

Б . Нетекущи дълготрайни активи

II. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

Група активи с ограничени права	Балансова стойност	вид на обезпечението	Размер на обезпечението	Кредитор
ап.5 Банско	12	договорна ипотека		Уникредит Булбанк А
ап.6 Банско	16	договорна ипотека		Уникредит Булбанк А
ап.7 Банско	28	договорна ипотека		Уникредит Булбанк А
гараж №9	9	договорна ипотека		Уникредит Булбанк А
Общо :	65		350	

1. Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи, включително размерът на авансовите плащания;

Предприятието е в процес на изграждане на офис помещение и има предплатен аванс 100000лв.

2. Активи придобити по финансов лизинг

Таблица Придобити дълготрайни активи по договори за финансов лизинг - СС 17 - Предприятието е лизингополучател

Група активи	Цена на придобиване	Начислена амортизация	Балансова стойност
Транспортни средства-автомобили	136	61	75
Общо :	136	61	75

IV. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2007		31/12/2008	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци				
Компенсируми отпуски			-	1

В. Текущи (краткотрайни) активи

I. Материални запаси

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Материали в т.ч. /нето/	-	-
Стоки /нето/	1 859	1 518
Стоки	1 859	1 518

II. Вземания

Вид	31.12.2008 г.			31.12.2007 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби в /нето/	**504**	**504**	**-**	**141**	**141**	**-**
Вземания бруто	504	504	-	141	141	-
Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/	**865**	**865**	**-**	**314**	**314**	**-**
Вземания по предоставени аванси	865	865	-	314	314	-
Други вземания	-	-	-	2	-	2
Предоставени гаранции и депозити				2		2
Данъци за възстановяване	**7**	**7**	**-**	**23**	**23**	**-**
Корпоративен данък	7	7	-			-
Данък върху добавената стойност			-	23	23	-
Общо	**1 376**	**1 376**	**-**	**480**	**478**	**2**

IV. Парични средства

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**90**	**17**
В лева	79	7
Във валута	11	10
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	269	108
В лева	267	95
Във валута	2	13
Общо	**359**	**125**

Г. Разходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2007 г.	Признати разходи 2008 г.	възникнали 2008 г.	Салдо 31.12.2008 г.	До 1 година	Над 1 година
Фин.р-ди за бъд периоди по [illegible]				1		1
Застраховки	2	2	4	4		4
Общо	**8**	**7**	**4**	**5**	**-**	**5**

А. Собствен капитал

I. Записан капитал

Съдружник	31.12.2008 г.				31.12.2007 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Кирил Христов	50	2 500	2 500	50%	50	2 500	2 500	50%
Божидар Лалев	50	2 500	2 500	50%	50	2 500	2 500	50%
Общо:	**100**	**5 000**	**5 000**	**100%**	**100**	**5 000**	**5 000**	**100%**

V. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2007 г.	**995**
Преизчислена печалба към 31.12.2007 г.	**995**
Увеличения от:	**670**
Печалба за годината 2008 г.	670
Печалба към 31.12.2008 г.	**1 665**
Финансов резултат към 31.12.2007 г.	**995**
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	**1 665**

В. Задължения

Таблица 1 - Задължения

Вид	31.12.2008 г.			31.12.2007 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Получени аванси от клиенти	575	575	-	19	19	-
Задължения към доставчици	378	378	-	87	87	-
Други задължения	1 252	449	803	1 200	397	803
Задължения по търговски заеми от несвързани заеми	955	152	803	903	100	803
Задължения по търговски заеми от други свързани лица	287	287	-	237	237	-
Задължения по финансов лизинг от несвързани лица	8	8	-	56	56	-
Други кредитори	2	2	-	4	4	-
Общо	**2 205**	**1 402**	**803**	**1 306**	**503**	**803**

Таблица - Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2008 г.			31.12.2007 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година

Задължения към персонала	9		9			-
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	5		5			-
Задължения към осигурителни предприятия	3		3			-
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	1		1			-
Общо	12	-	12	-	-	-

Таблица - Данъчни задължения

Вид	31.12.2008 г.			31.12.2007 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата			-			-
Данък върху добавената стойност	51		51			-
Данък върху доходите на физическите лица	1		1			-
Други данъци			-			-
Лихвени задължения за просрочие			-			-
Други задължения			-			-
Общо	52	-	52	-	-	-

Таблица - Получени търговски кредити от несвързани лица

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2008 г.	Лихви 31.12.2008 г.	Обезпеч Гаран
Ефросим Венков	лв	7%	31/12/2010	100000	12231	не
Кавин конструкшън	евро	4%	20/08/2011	409700	26106	не

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2008 г.	Лихви 31.12.2008 г.	Обезпеч Гаран
Кирил Христов	лв	10%	31/12/2010	75000	15000	не
Божидар Лалев	лв	10%	31/12/2010	64142	12828	не
Стоян Христов	лв	7%	31/12/2010	97690	10542	не

Таблица - Получени кредити от финансови предприятия

Банка кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2008 г.	Лихви 31.12.2008 г.	Обезпечения
[illegible]	лв	0%		350000		ипотека ап 5,ап 9

Отчет за приходи и разходи

А. Разходи

2. Разходи за суровини и материали и външни услуги

Вид разход	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Основни материали за монтажи	123	103
Горивни и смазочни материали	34	27
Работно облекло	1	1
Офис материали и консумативи	19	32
Други материали	8	16
Общо:	**185**	**179**

Таблица: Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Подизпълнители	119	135
Наеми	30	20
Реклама	80	11
Съобщителни услуги	14	12
Консултански и други договори	8	7
Граждански договори и хонорари	16	
Комисионни	64	21
Други разходи за външни услуги	32	4
Общо	**363**	**210**

3.Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**69**	**30**
производствен персонал	49	
административен персонал	20	
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	**5**	
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**17**	**6**
производствен персонал	12	
административен персонал	5	
Общо	**86**	**36**

4.Други разходи

Вид разход	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Разходи за командировки	19	
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	17	12

	Балансова стойност на продадени стоки	5 779	5 467
	Други разходи	4	2
	Общо	5 819	5 481

6.Финансови разходи

Вид разход	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Разходи за лихви и други финансови разходи	67	62
разходи за лихви на други свързани лица	50	18
други разходи за лихви	17	44
други финансови разходи	3	9
Общо	70	71

7. Разходи за данъци от печалбата и други данъци
Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10% , която се очаква да е валидна при обратното проявление.
За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Вид разход	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Разходи за данъци от печалбата	77	77
Текущ данък от печалбата	78	77
Разход/приход от отсрочени данъци	(1)	
Общо	77	77

Б. Приходи

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

Таблица 11 Приходи от продажби и други приходи

Вид приход	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Продажби на стоки в т.ч.	**6 880**	**6 347**
Продажби на климатична техника	6 880	6 347
Продажби на услуги в т.ч.	**463**	**417**
Продажби на монтажи, демонтажи и др.	463	417

Други приходи в т.ч.	**1**	**26**
Обезщетения по застраховки	1	
Продажби на ДМА		12
Други		14
Общо	**7 344**	**6 790**

3. Финансови приходи

Таблица Финансови приходи		
Вид приход	**31.12.2008 г.**	**31.12.2007 г.**
Положителни разлики от промяна на валутни курсове		**1**
Общо	-	**1**

Други оповестявания

2.Свързани лица и сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:
Съдружници:
Кирил Христов
Божидар Лалев
Близък член на семейството на физическо лице което е съдружник:
Стоян Христов
Получени търговски кредити от други свързани лица

Кредитор	**Валута**	**Л. %**	**Падеж**	**Главница 31.12.2008 г.**	**Лихви 31.12.2008 г.**	**Обезпечения / Гаранции**
Кирил Христов	лв	10%	31/12/2010	75000	15000	не
Божидар Лалев	лв	10%	31/12/2010	64142	12828	не
Стоян Христов	лв	7%	31/12/2010	97690	10542	не

Съдружници и в друго предприятие доставчик:
"К и Б Сървиз "ООД

Покупки от свързани лица			
Свързано лице - доставчик	**Вид сделка**	**2008 г.**	**2007 г.**
К и Б Сървиз ООД			14
Общо		-	**14**

3. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството
Сумата за услугите, предоставяни от регистрирания одитор на предприятието, за: независим финансов одит е 2900 лв
6. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма коригиращи и некоригиращи събития съгласно СС10.

7. Финансови показатели

Показатели

№	Показатели	2008 г.	2007 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	340	314	26	8%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	3 599	2 131	1 468	69%
4	Материални запаси	1 859	1 518	341	22%
5	Краткосрочни вземания	1 381	488	893	183%
7	Парични средства	359	125	234	187%
8	Обща сума на активите	3 939	2 445	1 494	61%
9	Собствен капитал	1 670	1 000	670	67%
10	Финансов резултат	670	664	6	1%
11	Дългосрочни пасиви	803	859	(56)	-7%
12	Краткосрочни пасиви	1 466	586	880	150%
13	Обща сума на пасивите	2 269	1 445	824	57%
14	Приходи общо	7 344	6 791	553	8%
15	Приходи от продажби	7 344	6 790	554	8%
16	Разходи общо	6 597	6 050	547	9%

Коефициенти

№	Коефициенти	2008 г.	2007 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.40	0.66	(0.26)	-40%
2	На активите	0.17	0.27	(0.10)	-37%
3	На пасивите	0.30	0.46	(0.16)	-36%
4	На приходите от продажби	0.09	0.10	(0.01)	-7%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.11	1.12	(0.01)	-1%
6	На приходите	0.90	0.89	0.01	1%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2.45	3.64	(1.18)	-32%
8	Бърза ликвидност	1.19	1.05	0.14	13%
9	Незабавна ликвидност	0.24	0.21	0.03	15%
10	Абсолютна ликвидност	0.24	0.21	0.03	15%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.74	0.69	0.04	6%
12	Задлъжнялост	1.36	1.45	(0.09)	-6%

Приложение1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на К И Б Клима ООД

към 31.12.2008 г.

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите 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	постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II.	Дълготрайни материални активи				-			-								
1.	1. Земи и сгради, в т.ч.:	114	5		119			119	4	5		9			9	110
	земи				-			-				-			-	-
	сгради	114	5		119			119	4	5		9			9	110
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	318	8	17	309			309	114	69	4	179			179	130
3.	Съоръжения и други				-			-				-			-	-
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		100		100			100				-			-	100
	Обща сума II:	432	113	17	528	-	-	528	118	74	4	188	-	-	188	340
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**432**	**113**	**17**	**528**	**-**	**-**	**528**	**118**	**74**	**4**	**188**	**-**	**-**	**188**	**340**

Дата:
01.03.2009

Съставител:
Евгения Георгиева Димитрова

Ръководител:
Кирил Стоянов Христов

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

До „К и Б клима" ООД
гр. СОФИЯ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ К и Б клима" ООД гр. София, включващ счетоводния баланс към 31.12.2008 год. 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.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

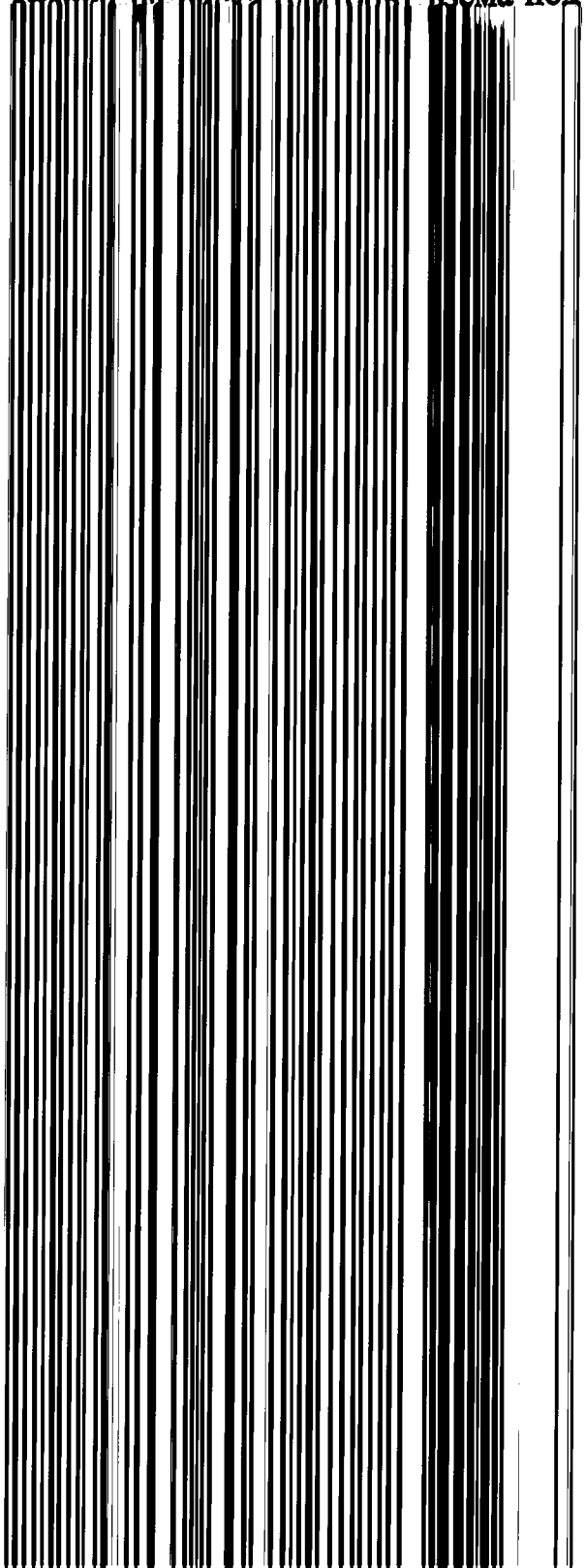
Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне 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.

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.

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 от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен



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 от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финасовия 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.

МНЕНИЕ

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2008 година, както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националното счетоводно законодателство, приложимо в България.

Съдържанието на отчета на управлението в частта, касаеща ретроспективната финасова информация, съответства на резултатите, отразени в счетоводния отчет.

Регистриран одитор:.....
/ Елена Чанова /

Дата:
16.03.2009 година
гр. София

Елена Чанова
0589
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на К И Б Клима ООД
към 31.12.2008 г.

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	**РАЗХОДИ**		
2.	**Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.**	**548**	**389**
	а/ суровини и материали	185	179
	б/ външни услуги	363	210
3.	**Разходи за персонала, в т.ч.**	**86**	**36**
	а/ разходи за възнаграждения	69	30
	б/ разходи за осигуровки в т.ч.	17	6
	- осигуровки, свързани с пенсии	11	
4.	**Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.**	**74**	**73**
	а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи,в т.ч.	74	73
	- разходи за амортизации	74	73
5.	**Други разходи, в т.ч.**	**5 819**	**5 481**
	а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	5 779	5 467
	б/ провизии		
	Общо разходи за оперативната дейност	6 527	5 979
6.	**Разходи от обезценка на финансови активи,включително инвестиции, признати като текущи /краткосрочни/ активи,в т.ч.**	**1**	**11**
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	11
7.	**Разходи за лихви и други финансови разходи**	**69**	**60**
	Общо финансови разходи	70	71
8.	**ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ**	747	741
	ОБЩО РАЗХОДИ	6 597	6 050
10.	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА**	747	741
11.	**Разходи за данъци от печалбата**	77	77
13.	**ПЕЧАЛБА**	670	664
	ВСИЧКО	7 344	6 791

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"К и Б КЛИМА" ООД София

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Б	**ПРИХОДИ**		
1.	**Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	**7 343**	**6 764**
	Стоки	6 880	6 347
	Услуги	463	417
4.	**Други приходи**	**1**	**26**
	Общо приходи от оперативна дейност	**7 344**	**6 790**
7.	**Други лихви и финансови приходи в т.ч**		**1**
	- положителни разлики от промяна на валутни курсове		1
	Общо финансови приходи	**-**	**1**
	ОБЩО ПРИХОДИ	**7 344**	**6 791**
	ВСИЧКО	**7 344**	**6 791**

Дата на съставяне:
01.03.2009

Съставител:
Евгения Георгиева Димитрова

Ръководител:
Кирил Стоянов Христов

Заверил:
Елена Тодорова Чанова

0589 Елена Чанова
Регистриран одитор

"К и Б КЛИМА" ООД София

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"К и Б КЛИМА" ООД София

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на К И Б Клима ООД
към 31.12.2008 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"К И Б КЛИМА" ООД

АКТИВ

		текуща година	предходна година
II.	**Дълготрайни материални активи**		
1.	Земи и сгради, в т.ч.	110	110
	сгради	110	110
2.	Машини,производствено оборудване и апаратура	130	204
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	100	
	Общо за група II :	340	314
	Общо за раздел Б :	340	314
В	***Текущи (краткотрайни) активи***		
I	**Материални запаси**		
3.	Продукция и стоки		
	- стоки	1 859	1 518
4.	Предоставени аванси	1 859	1 518
	Общо за група I :	1 859	1 518
II.	**Вземания**		
1.	Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	1 369	455
	над 1 година	7	25
4.	Други вземания, в т.ч.		
	над 1 година		
	Общо за група II :	1 376	480
	Общо за група III :	-	-
IV.	**Парични средства, в т.ч.**	90	17
	- в брой	269	108
	- в безсрочни сметки / депозити/	359	125
	Общо за група IV :	3 594	2 123
	Общо за раздел В:	5	8
Г	***Разходи за бъдещи периоди***	3 939	2 445
	СУМА НА АКТИВА		

ПАСИВ

	РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	***Собствен капитал***		
I	Записан капитал	5	5
V.	**Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.**		
	- неразпределена печалба		
	- непокрита загуба		
	Общо за група V :	995	331
VI.	Текуща печалба (загуба)	995	331
	Общо за раздел А :	670	664
В	***Задължения***	1 670	1 000
2.	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.		

ARCHIVO C. CHIHUAHUA

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на К И Б Клима ООД
към 31.12.2008 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



	АКТИВ	текуща година	предходна година
II.	**Дълготрайни материални активи**		
1.	Земи и сгради, в т.ч.	110	110
	сгради	110	110
2.	Машини,производствено оборудване и апаратура	130	204
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	100	
	Общо за група II :	340	314
	Общо за раздел Б :	340	314
В	***Текущи (краткотрайни) активи***		
I	**Материални запаси**		
3.	Продукция и стоки	1 859	1 518
	- стоки	1 859	1 518
4.	Предоставени аванси		
	Общо за група I :	1 859	1 518
II.	**Вземания**		
1.	Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	1 369	455
	над 1 година		
4.	Други вземания, в т.ч.	7	25
	над 1 година		
	Общо за група II :	1 376	480
	Общо за група III :	-	-
IV.	**Парични средства, в т.ч.**		
	- в брой	90	17
	- в безсрочни сметки / депозити/	269	108
	Общо за група IV :	359	125
	Общо за раздел В:	3 594	2 123
Г	*Разходи за бъдещи периоди*	5	8
	СУМА НА АКТИВА	3 939	2 445

	ПАСИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	***Собствен капитал***		
I	Записан капитал	5	5
V.	**Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.**		
	- неразпределена печалба	995	331
	- непокрита загуба		
	Общо за група V :	995	331
VI.	Текуща печалба (загуба)	670	664
	Общо за раздел А :	1 670	1 000
В	***Задължения***		
2.	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.	8	56
	- до 1 година	8	
	- над 1 година	-	56
3.	Получени аванси,в т. ч.	575	19

- до 1 година	575	19
- над 1 година	-	-
4. Задължения към доставчици, в т.ч.	378	87
- до 1 година	378	87
- над 1 година	-	-
8. Други задължения, в т.ч.	1 308	1 283
до 1 година	505	480
над 1 година	803	803
- към персонала , в т.ч.	9	
до 1 година	9	2
над 1 година	-	(2)
- осигурителни задължения, в т.ч.	3	
до 1 година	3	1
над 1 година	-	(1)
- данъчни задължения, в т.ч.	52	
до 1 година	52	51
над 1 година	-	(51)
Общо за раздел В , в т.ч.:	2 269	1 445
- до 1 година	1 466	586
- над 1 година	803	859
СУМА НА ПАСИВА	3 939	2 445

Дата на съставяне:
01.03.2009

Съставител:
Евгения Георгиева Дамянова

Ръководител:
Кирил Стоянов Христов

Заверил:

0589 Елена Чанова
Регистриран одитор

Елена Чанова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"К и В КЛИНИКА" ООД София

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на К И Б Клима ООД

за 2008 г.

хил.лв.

	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	резерви: Законови	резерви: Резерв свързан с изкупени собствени акции	резерви: Резерв съгласно учредителен акт	резерви: Други резерви	финансов резултат от минали години: Неразпределена печалба	финансов резултат от минали години: Непокрита загуба	текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	5				(53)			1 058	(63)		1 000
										670	670
6. Финансов резултат за текущия период											
13. Собствен капитал към края на отчетния период	5				(53)			1 058	(63)	670	1 670

Дата на съставяне:
01.03.2009

Съставител:
Евгения Георгиева Димитрова

Ръководител:
Кирил Стоянов Христов

Заверил:
Елена Тодорова Чанова

КИБ КЛИМА ООД София

0589 Елена Чанова
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"КИБ КЛИМА" ООД София

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на К И Б Клима ООД

за 2008 г.

(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	8 918	8 026	892	7 952	8 505	(553)
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения		93	(93)		36	(36)
Парични потоци,свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		5	(5)			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-	1	1	-
Платени и възстановени данъци от печалбата		133	(133)	-	100	(100)
Плащания при разпределение на печалби		40	(40)		16	(16)
Други парични потоци от основна дейност	1	235	(234)	25	42	(17)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	8 919	8 532	387	7 978	8 700	(722)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци,свързани с дълготрайни активи		100	(100)		101	(101)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	100	(100)	-	101	(101)
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-	140		140
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-	625		625
Плащания на задължения по лизингови договори		53	(53)		56	(56)
Други парични потоци от финансова дейност			-		8	(8)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	-	53	(53)	765	64	701
Г. Изменение на паричните средства през периода			234			(122)
Д. Парични средства в началото на периода			125			247
Е. Парични средства в края на периода			359			125

Дата на съставяне:
01.03.2009

Съставител:
Евгения Георгиева Димитрова

Ръководител:
Кирил Стоянов Христов

Заверил:
Елена Тодорова Чанова

0589 Елена Чанова
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА