

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на КЛАПАН ООД

към 31.12.2015

ЕИК: 102630162

Адрес: гр. Варна, УЛ. ГЕНЕРАЛ ЦИМЕРМАН No 9, ап. 7

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
	1	2		а	1	2	
А. Записан, но невнесен капитал				А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				І. Записан капитал	8	8	
І. Нематериални активи				ІІ. Премии от емисии			
ІІ. Дълготрайни материални активи	53	68		ІІІ. Резерв от последващи оценки			
ІІІ. Дългосрочни финансови активи				ІV. Резерв			
ІV. Отсрочени данъци				V. Напълната печалба (загуба) от минали години	620	640	
Общо за раздел Б:	53	68		VI. Текуща печалба (загуба)	(33)	(20)	
В. Текущи (краткотрайни) активи				Общо за РАЗДЕЛ А:	595	628	
І. Материални запаси	110	111		Б. Провизии и сходни задължения			
ІІ. Вземания, в т.ч.: над 1 година	15	15		В. Задължения, в т.ч.: до 1 година	1	4	
ІІІ. Инвестиции				над 1 година	1	4	
ІV. Парични средства:	421	441					
Общо за РАЗДЕЛ В:	546	567					
Г. Разходи за бъдещи периоди				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.: СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	3	3	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	599	635		СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	599	635	

Дата на съставяне: 01.03.2016 г.

Съставител:

/Антон Димитров/

Ръководител:

/Георги Георгиев/

СПРАВКА

за оповестяване на счетоводната политика на „Клапан“ ООД

ЕИК 102630162

База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на 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 предполагаемата 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.

Операциите с чужда валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим за деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чужда валута се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Прилагана счетоводна политика

1. Нетекущи /дълготрайни / активи

2. Дълготрайни материални активи

2.1 Като дълготрайни материални активи се третират 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 невъстановимите 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 материални, 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 апортна вноска 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.

Всички 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 припокриване, 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.

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 сметка 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.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяването като текущ разход за дейността на загубата от обезценка до размера неговата възстановима стойност.

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. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса. Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдещата облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за който бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се препени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу който може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчна загуба или данъчен кредит.

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:

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 – няма 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 външнотърговски сделки с всякакви стоки, вещи. Приходът се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността се прехвърлят на купувача.

Приходът от услугата се признава пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. 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 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. Селкостопански дейности –няма.

Ръководител: Георги Георгиев



Съставител: Антон Димитров

