ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „КЛЕР-Д"ЕООД за 2009г.

гр.София

I. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, данъчно и счетоводно законодателство. Настоящият ГФО е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.Индивидуалният сметкоплан отчита специфичните структури и дейности и възприетата организация на счетоводството в "КЛЕР-Д" ЕООД. Сметкопланът включва сметки с три и четирицифрени номера и аналитични партиди.

Годишният финансов отчет е представен във формите, определени със *СС 1 Представяне на финансови отчети*, в сила от 01.01.2008г. Сравнителната информация за предходния отчетен период е преобразувана и сравнима.

Отчетен период – 01.01.2009г. – 31.12.2009г.

II. Оценъчна политика

Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от:

- Покупната цена, транспортните разходи, такси, мита, хонорари, разходи по монтаж и други, свързани с доставката разходи;
- Себестойност при собствено производство в дружеството;
- Справедливата им цена, при безвъзмездно получаване, излишък и др.;
- Оценка приета от съда при апортна вноска.

Пасивите се записват по стойността им в момента на възникване.

Валутните активи и пасиви се оценяват в левова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

III. Собствен капитал

"КЛЕР-Д"ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с основен капитал 5000 (пет хиляди) лева.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е: Димитър Кирилов Георгиев

През 2009г. няма промени в капитала на дружеството.

Относно поддържането на собствения капитал се прилага финансова концепция по номинална стойност.

IV. Дълготрайни активи

1. Придобиване

Дълготрайни са активите, които ще се използват повече от един отчетен период и са със стойност **над 700 лв**.

Класифицират се като:
Материални в следните групи:

- Стопански инвентар
- Транспортни средства
- Машини и оборудване
- Други ДМА
- Разходи за придобиване на ДМА

Нематериални в следните групи:

- Програмни продукти (софтуер)
- Други нематериални дълготрайни активи

Дълготрайните активи се оценяват при придобиване:

- По справедлива стойност – безвъзмездно придобитите;
- По настояща стойност на бъдещите плащания при придобиване на разсрочено плащане;
- По цена на придобиване – всички останали.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

Измененията в нетекущите (дълготрайни) активи е представена в отделна справка и във формата, определена с приложение № 5 към *СС 1 Представяне на финансови отчети*.

2. Последващи разходи

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към даден дълготраен актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като отделен актив.

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

3. Оценки след първоначалното признаване

ДА са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната има стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Предприятието е възприело дълготрайните активи да се представят по **препоръчителния метод** = цена на придобиване – натрупаната амортизация – евентуална обезценка.

Към 31.12.2009г. няма формиран преоценъчен резерв.

4. Амортизация

Амортизируемата стойност на активите е равна на отчетната им стойност. Остатъчната стойност се приема за незначителна и се пренебрегва.

Разходите за амортизация на ДМА се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиване на актива. Когато се придобива актив, който се нуждае от монтаж – от месеца, следващ месеца на въвеждане в употреба.

През 2009г. в предприятието се прилага линеен метод на амортизация и годишни амортизационни норми по категории активи (съгл. чл.55 от ЗКПО), както следва:

- ✓ Категория IV – компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер – 50%
- ✓ Категория VII –всички останали амортизируеми активи – 15%

V. Материални запаси

Канцеларските и санитарните материали се влагат в употреба веднага след тяхното закупуване. Счетоводното им отчитане се осъществява по сметка *601 – Разходи за материали*, съответна аналитична партида.

Дружеството отчита материалните си запаси като използва специализиран софтуер. Материалните запаси се изписват по средно претеглена величина.

Към 31.12.2009г. има налични стоково-материални запаси.

VI. Признаване на приходи

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи, в изпълнение на принципа на съпоставимост на приходите и разходите.

Продажба на услуги

Приход от продажба на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката се определя, чрез проверка на извършената работа.

Разходи за бъдещи периоди

В текущия период се отчитат направо по с-ка 613 – *Разходи за бъдещи периоди* и се съставя погасителен план, съгласно който ще се включват във финансовия резултат като разходи по икономически елементи.

През 2009г. са реализирани следните категории приходи (с определящо значение за финансовия резултат):

- ✓ Приходи от продажба на готова продукция -3 897 х. лв.
- ✓ Приходи от продажба на услуги - 75 х. лв.
- ✓ Други приходи - 179 х. лв.

VII. Данъци от печалбата

В ГФО за 2009г. данъците от печалбата са както следва:

- ✓ Дължим корпоративен данък по ГДД за 2009г. –33 х.лв.;

VIII. Коригиране на грешки и промяна в счетоводната политика

Допуснатите грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия период.

При открити фундаментални грешки се прилага **препоръчителния подход**, чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Промяната в счетоводната политика на предприятието с обратна сила се отчита при прилагане на **алтернативния подход**, съгласно т.8.4.2 от СС 8.

IX. Други оповестявания

Няма

X. Събития, настъпили по време на съставяне на ГФО

Не са настъпили събития, пораждащи съмнение дали предприятието може да продължи като действащо предприятие.

28.02.2010г.

Ръководител: _____

До
Едноличния собственик на капитала на
"КЛЕР-Д"ЕООД
гр.СОФИЯ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Уважаеми г-н Георгиев,

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **"КЛЕР-Д"ЕООД**, включващ счетоводния баланс към **31 декември 2009 г.**и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

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 е 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 финансовия отчет от страна на дружеството, 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 дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

В ГФО за 2009 година са включени активи и пасиви/вземания и задължения/, за които не ни бяха предоставени доказателства за правното основание да се отразят в същия.

В хода на извършването на одита не ни бяха предоставени доказателства за наличието на определени активи и пасиви/вземания и задължения/.

Мнение

Ние не сме одитирали финансовия отчет за 2008 година. Като се изключи ефекта от възможните корекции, които биха настъпили в случай, че бяхме одитирали финансовия отчет за 2008 година и ограниченията при извършването на одита ние изразяваме резерви по отношение на финансовия отчет и финансовото състояние на **"КЛЕР-Д"ЕООД** към **31 декември 2009** г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Валентина Пенева
Регистриран одитор
София, 28.06.2010

Приложение №1 към СС 1
в сила от 01.01.2008 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на " КЛЕР-Д" ЕООД
към 31.12.2009г.

АКТИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:	**0**	**0**
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т. ч.:	**233**	**124**
- земи	28	28
- сгради	205	96
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	**312**	**374**
3. Съоръжения и други	**40**	**16**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	**96**	**96**
Общо за група II:	**681**	**610**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции		
номинална стойност _____ хил. лв.		
Общо за група III:	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	**681**	**610**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	**172**	**364**
2. Незавършено производство	**273**	**463**
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	**0**	**0**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на " КЛЕР-Д" ЕООД
към 31.12.2009г.

- продукция		
- стоки		
4. Предоставени аванси	109	58
Общо за група I:	554	885
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	349	137
над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:		
над 1 година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
над 1 година		
4. Други вземания, в т. ч.:	61	
над 1 година		
Общо за група II:	410	137
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции		
номинална стойност _____ хил. лв.		
3. Други инвестиции		
Общо за група III:	0	0
IV. Парични средства, в т. ч.:	722	126
- в брой	1	6
- в безсрочни сметки (депозити)	721	120
Общо за група IV:	722	126
Общо за раздел B:	1686	1148
Г. Разходи за бъдещи периоди	0	
до 1 година		
над 1 година		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	2367	1758

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на " КЛЕР-Д" ЕООД
към 31.12.2009г.

ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал	5	5
I. Записан капитал	**5**	**5**
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв, свързан с изкупени собсвени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:	**0**	0
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	**0**	0
- неразпределена печалба		
- непокрита загуба		
Общо за група V:	**0**	0
VI. Текуща печалба (загуба)	**296**	
Общо за раздел А:	**301**	5
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци, в т. ч.:		
- отсрочни данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:	**0**	0
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в	**0**	0
до 1 година		
над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	**613**	**505**
до 1 година	613	505
над 1 година		
3. Получени аванси, в т. ч.:	**0**	**22**
до 1 година		22
над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т. ч.:		**70**
до 1 година		70
над 1 година		
5. Задължения по полици, в т. ч.:	**0**	0
до 1 година		

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на " КЛЕР-Д" ЕООД
към 31.12.2009г.

над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	**0**	0
до 1 година		
над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.		**0**
до 1 година		
над 1 година		
8. Други задължения, в. т. ч.:	**1453**	**1156**
до 1 година	1223	1156
над 1 година	230	
~ към персонала, в т.ч.:	**24**	**24**
до 1 година		24
над 1 година	24	
~ осигурителни задължения, в т. ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
~ данъчни задължения, в т. ч.:	**8**	5
до 1 година	3	5
над 1 година	5	
Общо за раздел В, в т. ч.:	**2066**	**1753**
до 1 година	**1836**	**1753**
над 1 година	**230**	**0**
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	**0**	0
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	**2367**	**1758**

Дата на съставяне:28.02.2010

Заверен съгласно
Дневен отчет
28.06.2010

0371 Агенция по вписванията Регистрационен орган

Съставител: _____
/Р.Ангелова/

Ръководител: _____
/Д.Георгиев/

КЛЕР-Д ЕООД София

Приложение №2 към СС 1, в сила от 01.01.2008 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на " КЛЕР-Д" ЕООД
за 2009г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	**190**		**1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:**	**3 972**	**0**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**3 176**	**0**	а) продукция	3 897	
а) суровини и материали	2 976		б) стоки		
б) външни услуги	200		в) услуги	75	
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	**235**	**0**	**2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**		
а) разходи за възнаграждения	198		**3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин**		
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	37		**4. Други приходи, в т. ч.:**	**179**	
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	**173**	**0**	**Общо приходи от оперативна дейност** (1 + 2 + 3 + 4)	**4 151**	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	173		**5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:**		
- разходи за амортизация	173		- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			**6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:**		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т. ч.:	**7**		**7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:**		
а) балансова стойност на продадените активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	3 781	0	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:			**Общо финансови приходи** (5 + 6 + 7)	**0**	**0**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на " КЛЕР-Д" ЕООД
за 2009г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	**41**				
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7)	**41**	**0**			
8. Печалба от обичайна дейност	**329**		8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			**9. Извънредни приходи**		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**3 822**	**0**	**Общо приходи** (1+2+3+4+5+6+7+9)	**4 151**	
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**329**		**10. Счетоводна загуба** (общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	33				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	**296**		**11. Загуба** (10+ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи+11+12+13)	**4 151**		**Всичко (Общо приходи+11)**	**4 151**	

Дата на съставяне: 28.02.2010г.

Съставител: _____ /Р.Ангелова/

Ръководител: _____ /Д.Георгиев/

Заверен съгласно
оригинал
28.06.2010

0371 Валентина Панчева Регистриращ орган

"КЛЕР-Д" ЕООД СОФИЯ

Приложение №1 към СС 7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

по прекия метод

на " КЛЕР-Д" ЕООД към 31.12.2009

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4330	3922	408	121		121
2. Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци			0			0
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		242	(242)			0
4. Плащания при разпределения на печалби			0			0
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за			0			0
5. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата		62	(62)			0
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7. Други парични потоци от основната дейност	193		193			0
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**4523**	**4226**	**297**	**121**	**0**	121
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6. Други парични потоци от инвестиционната дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	745	406	339			0
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		32	(32)			0
5. Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7. Други парични потоци от финансовата дейност		8	8			0
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**745**	**446**	**299**	**0**	**0**	0
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**5268**	**4672**	**596**	**121**	**0**	121
Д. Парични средства в началото на периода			**126**			**5**
Е. Парични средства в края на периода			**722**			**126**

Заверен съгласно одиторски доклад 28.06.2010

Дата:28.02.2010г.

Съставител: /Р.Ангелова/

Ръководител: /Д.Георгиев/

"КЛЕР-Д" ЕООД София