

ЖАКЛИН ООД ГРАД МОНТАНА

О Т Ч Е Т

ЗА УПРАВЛЕНИЕТО НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2007 ГОДИНА

**Настоящия отчет е съставен от Георги Димитров
Димитров – управител на ЖАКЛИН ООД на основание
изискванията на член 33 от Закона за счетоводството.**

**ЖАКЛИН ООД гр. Монтана е юридическо лице със
статут на дружество с ограничена отговорност. Капиталът е в
размер на 5 хиляди лева, разпределени на 100 дяла по 50 лева
всеки и се притежава от Валерия Мартинова – 60 дяла и
Жаклин Димитрова – 40 дяла. Дружеството се управлява и
представява от Георги Димитров Димитров. Регистрацията е
извършена от Окръжен съд – Монтана по ФД 624/2005 година.**

ЖАКЛИН ООД ще се занимава с хотелиерство и ресторантьорство. През 2007 г. не е упражнявана търговска дейност. Извършвано е строителство на хотел-ресторант, което продължава и през 2008 година.

Активите на дружеството към 31.12.2007 година са със следните балансови стойности:

- Разходи за придобиване на ДМА – 103 х.лева
- стоки – 23 х.лева
- данъци за възстановяване – 10 хил. лева
- парични средства – хиляда лева

Структурата на пасива на дружеството е формирана по следния начин:

- основен капитал – 5 х.лева.
- загуба – хиляда лева
- други дългосрочни задължения – 110 х.лева
- данъчни задължения – 2 х.лева

Дружеството няма задбалансови активи и пасиви към 31.12.2007 година.

За отчетния период **ЖАКЛИН ООД** отчита разходи от минали периоди – хиляда лева. В резултат на това се формира счетоводна загуба в размер на хиляда лева.

След извършване на годишното счетоводно приключване няма настъпили събития, които биха се отразили върху резултатите от същото.

УПРАВИТЕЛ:
Тасци / Д. Димитров /

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на ЖАКЛИН ООД към 31.12.2007

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ а	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година 1	Предходна година 2
A. ДЪЛГОТРАЙНИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Земи (терени)		
2. Сгради и конструкции		
3. Машини и оборудване		
4. Съоръжения		
5. Транспортни средства		
6. Други дълготрайни материални активи		
7. Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА	103	
Общо за група I :	103	-
II. Дълготрайни нематериални активи		
2. Програмни продукти		
Общо за група II :	-	-
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Дългосрочни вземания от:		
- вземания по отсрочени данъци		
Общо за група III :	-	-
Общо за раздел A :	103	-
Б. КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1. Материали		
2. Продукция		
3. Стоки		
Общо за група I :	-	-
II. Краткосрочни вземания		
1. Вземания от свързани предприятия		
2. Вземания от клиенти и доставчици		
3. Съдебни и присъдени вземания		
4. Данъци за възстановяване	10	
5. Други краткосрочни вземания		
Общо за група II :	10	-
III. Краткосрочни финансови активи		
Общо за група III :	-	-
IV. Парични средства		
1. Парични средства в брой	1	
2. Парични средства в безсрочни депозити		
- от тях левовата равностойност на чуждестранната валута		
Общо за група IV :	1	-
V. Разходи за бъдещи периоди		
Общо за група V :	-	-
Общо за раздел Б :	11	-
Сума на актива (А+Б)	114	-
В. УСЛОВНИ АКТИВИ	-	-

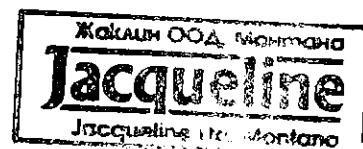
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Жаклин ООД, Монтана
Jacqueline
 Jacqueline Ha Montana

О т ч е т
за приходите и разходите
на ЖАКЛИН ООД
за 2007 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ а	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година 1	Предходна година 2
A. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		
I. Разходи по икономически елементи		
1. Разходи за материали		
2. Разходи за външни услуги		
3. Разходи за амортизации		
4. Разходи за възнаграждения		
5. Разходи за осигуровки		
6. Други разходи		
в т.ч. : - други		
Общо за група I :	-	-
II. Суми с корективен характер		
1. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		
2. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Други суми с корективен характер		
Общо за група II :	-	-
III. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви		
в т.ч. лихви към свързани предприятия		
2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
3. Други разходи по финансови операции		
Общо за група III :	-	-
Б. ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА (I + II + III)	-	-
В. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	-	-
IV. Извънредни разходи	1	-
Г. ОБЩО РАЗХОДИ (Б + IV)	1	-
Д. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	-	-
V. Разходи за данъци	-	-
- Данъци от печалбата		
- Други данъци		
Е. ПЕЧАЛБА (Д - V)		-
Всичко (Г + V + Е)	1	-

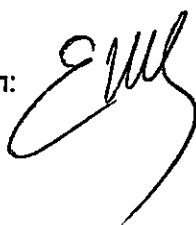
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



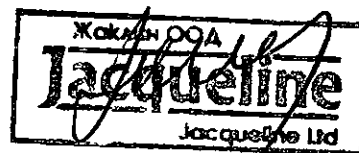
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. ПРИХОДИ ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		
I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Продукция		
2. Стоки		
3. Материали		
4. Услуги		
в т.ч. приходи от търговско-посредническа дейност		
-услуги на ишлемо		-
5. Дълготрайни материални и нематериални активи, наеми (с/ка 704)		
6. Други		
Общо за група I :	-	-
II. Приходи от финансираня	-	-
в т. ч. от правителството	-	-
III. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви	-	-
в т. ч. от свързани предприятия		
2. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо за група III :	-	-
Б. ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА (I + II + III)	-	-
В. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	1	-
IV. Извънредни приходи		-
Г. ОБЩО ПРИХОДИ (Б + IV)	-	-
Д. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	1	-
Е. ЗАГУБА (Д + данъци)	1	-
Всичко (Г + Е)	1	-

28-Февруари-2008

Съставител:



Ръководител:



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



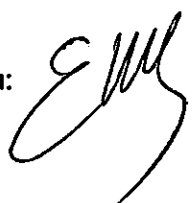
О т ч е т
за паричните потоци по прекия метод
на ЖАКЛИН ООД
за 2007 година

Мярка: Хил. лв.

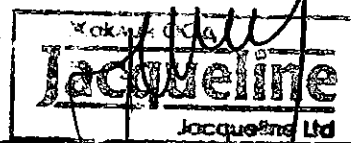
Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Паричните потоци, свързани с търговски контрагенти	110	124	(14)			-
2. Паричните потоци, свързани с трудови възнаграждения			-			-
3. Паричните потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни			-			-
4. Паричните потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
6. Плащания при разпределение на печалбата			-			-
7. Други парични потоци от основна дейност	11		11			-
Всичко парични потоци от осн. дейност (А)	121	124	(3)	0	0	-
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТ. ДЕЙНОСТ						
1. ПП свързани с дълг. активи			-			-
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
3. Други парични потоци от инвестиционна дейност		1	(1)			-
Всичко. парични потоци инвест. дейност (Б)	0	1	(1)	0	0	-
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНС. ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-			-
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
3. Други парични потоци от финансова дейност			-			-
Вс. парични потоци от финанс. дейност (В)	0	0	-	0	0	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	121	125	(4)	0	0	-
Д. Парични средства в началото на периода			5			
Е. Парични средства в края на периода			1			-

28-Февруари-2008

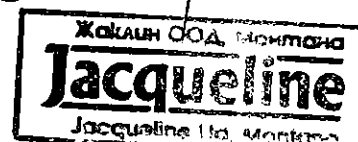
Съставител:



Ръководител:



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



О т ч е т за собствения капитал на ЖАКЛИН ООД за 2007 г.

Мярка: Хил. лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	Р е з е р в и									
	Основен капитал	Премии от емисия	Резерв от во-следващи оце-нки на активи и пасиви				Целеви резерви			Общо собствен капитал
			2	3	4	5	Общи	Специ-ли-зирани	Други	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Салдо в началото на отчетния период	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Изменение за сметка на собствените										0
2. Финансов резултат за текущия период	5							-1		4
3. Разпределение на печалба в т.ч. за дивиденди										0
4. Покриване на загуба										0
5. Последващи оценки на дълг. мат. активи										0
6. Последващи оценки на фин. активи и инструменти										0
7. Промени в счетоводната политика, грешки и др.										0
8. Други изменения в собствения капитал										0
Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	-1	0	4
9. Промени от преводи на годишни финан-сови отчети на предприятията в чужбина										0
10. Промени от преизчисляване на финан-сови отчети при саръхификация										0
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	-1	0	4

28-Февруари-2008

Съставител:

Ръководител:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



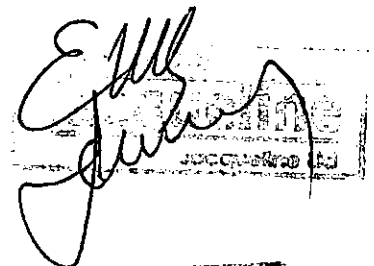
СПРАВКА

**за оповестяване на счетоводната политика
на ЖАКЛИН ООД - Монтана
за 2007 г.**

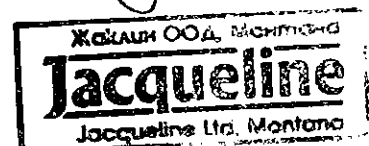
През 2007 година дружеството не е упражнявало дейност. Формираните дълготрайни активи са в резултат на незавършено строителство на хотел-ресторант.

СЪСТАВИТЕЛ:

УПРАВИТЕЛ:



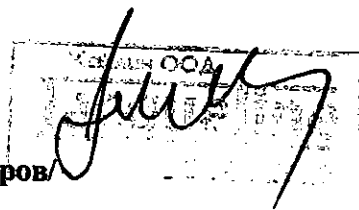
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



УТВЪРДИЛ:

УПРАВИТЕЛ:

/Г.Димитров/



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

за организацията на счетоводното отчитане на дейността на ЖАКЛИН ООД
гр.Монтана през 2007
година

ЛОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Счетоводната политика на дружеството е разработена в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Счетоводните стандарти стандарти за малки и средни предприятия /ССМСП/. Счетоводството на фирмата се осъществява и финансовите отчети се съставят при съобразяване със следните основни принципи и изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството:

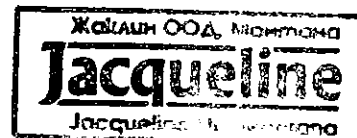
А/Принципи,възприети от дружеството:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходи и разходи;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване на счетоводната политика.

Б/Изисквания към информацията,представена в годишния финансов отчет:

- Разбираемост;
- Уместност;
- Надеждност;
- Сравнимост;
- Независимост на отделните отчетни периоди;
- Стойностна връзка между начален и краен баланс.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



II. ПРИНЦИПИ, МЕТОДИ, ПРАВИЛА И ФОРМИ НА СЧЕТОВОДНОТО ОТЧИТАНЕ И СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

1. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

1.1. Дълготрайни материални активи

Активите и пасивите на дружеството при първоначалното им придобиване в предприятието се оценяват в съответствие с принципа за историческата цена. Първоначалното признаване на ДМА в баланса на дружеството е свързано с момента когато същите отговарят на определението за дълготраен материален актив съгл. СС 16 "Дълготрайни материални активи", стойността им може да се изчисли надеждно и се очаква от тях бъдеща икономическа изгода. За да бъде квалифициран един актив като дълготраен е необходимо неговата отчетна стойност да е по-голяма или равна на 500 лева. Първоначално всеки актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена / вкл. мита и невъзстановими данъци / и всички преки разходи свързани с актива.

1.2. Последващи разходи.

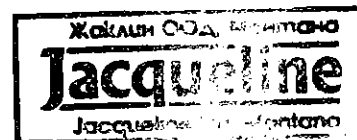
С последващи разходи, свързани с отделен ДМА се коригира балансовата стойност, когато дружеството има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи се признават за разход през отчетната година на възникването им. Разходите, свързани с възстановяването на актива в нормалното му за работа състояние се отчитат като разходи за текущи ремонти. При последващата си оценка дружеството възприема препоръчителния подход на отчитане на ДМА, регламентиран в СС 16, а именно - по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. В края на всеки отчетен период се извършва проверка за наличие на условия за обезценка. Когато са налице такива условия балансовата стойност на всеки актив се съпоставя с неговата възстановима стойност, в съответствие с изискванията на СС 36 "Обезценка на активи".

1.3. Нематериални активи.

Първоначалното им признаване в баланса на дружеството е свързано с момента, когато отговарят на определението за нематериален актив съгл. СС 38 "Нематериални активи", стойността им може да се изчисли надеждно и се очаква от тях бъдеща икономическа изгода. Стойностният праг, за да бъде квалифициран един актив като нематериален трябва да е равен или по-голям от 500 лева. Първоначалната оценка е по цена на придобиване, която включва покупна цена / вкл. мита и невъзстановими данъци / и всички преки разходи за подготовката на актива за използването му по предназначение. При последващо оценяване на нематериалните активи, дружеството е възприело препоръчителния подход, регламентиран от СС 38, а именно - по цена на придобиване / себестойност /, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

1.4. Амортизацията на дълготрайните материални и нематериалните активи се осъществява съгласно СС 4 "Отчитане на амортизацията". Амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната му стойност, когато остатъчната стойност на актива е несъществена. Тя / остатъчната стойност / е несъществена, когато е в рамките на 5% от отчетната стойност. Прилага се линейният метод на амортизация. Разход за амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждане на актива в експлоатация и се прекратява от месеца, следващ отписването на съответния актив.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



2. КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

2.1. Стоково-материални запаси.

Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи. Това са:
-материали, предназначени за влягане в производствения процес за производство на продукция или извършване на услуги;

-продукция, произведена в предприятието, предназначена за продажба или вътрешно потребление;

-стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба;

-незавършено производство, което представлява извършени разходи, от които се очаква да се произведе продукция.

Стоково-материални запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на годината, когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до нетната реализируема стойност и това намаляване се отчита като други текущи разходи. По решение на ръководството на дружеството преоценки на стоково-материалните запаси могат да се извършват и през отчетната година.

Отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по препоръчителния подход, като се прилага метода "средно претеглена стойност".

2.2. Краткосрочни вземания

Вземанията от клиенти, възникнали в дружеството се отчитат съгласно разпоредбите на СС 32 "Финансови инструменти". Първоначална оценка е по цена на придобиване /възникване/. В края на всеки отчетен период вземанията подлежат на проверка за обезценка, като дружеството определя възстановимата стойност на вземането и представя намаляването като текущ финансов разход.

2.3. Парични средства

Паричните средства на дружеството са в български лева и чуждестранна валута. Курсовите разлики, възникнали при уреждането на паричните взаимоотношения, при курсове, различни от тези по които са били заведени първоначално се отчитат по реда на СС 21 "Ефекти от промените във валутните курсове".

3. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

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 и преоценката, отразена в собствения капитал.

ВЪРХУ С ОРИГИНАЛА

Жаклин ХОД, Монтана
Jacqueline
Jacqueline Ltd, Montana

4. ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ

Като дългосрочни задължения на дружеството към банки, задължения по финансов лизинг и др. се отчитат всички задължения, които са със срок за погасяване над 1 година. В края на отчетната година се извършва преглед на съответното задължение като частта, която следва да бъде погасена в срок до 1 година се класифицира и посочва в счетоводния баланс на дружеството като краткосрочно задължение.

5. КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ

Краткосрочните задължения на дружеството са тези, които са с изискуем срок за погасяване до 1 година. Към тази група се отнасят:

- Задължения към доставчици;
- Задължения към персонала;
- Задължения към бюджета;
- Задължения към осигурителни организации;
- Други текущи задължения.

6. РАЗХОДИ

Разходите в дружеството се отчитат в съответствие с Закона за счетоводството и ССМСП. Разходите за материали, ел. енергия, вода, топлинна енергия, външни услуги, пощенски разходи, телефонни разходи, амортизации, заплати, здравни осигуровки и т.н. първоначално се отчитат по икономически елементи по сметките от група 60 "Разходи по икономически елементи", след което в края на отчетния период се приключват със сметки от гр. 61 "Разходи по функционално предназначение". Косвените разходи се разпределят на база преките разходи за материали.

Към финансовите разходи дружеството отчита удържани банкови такси и комисионни за обслужване на разплащателна и ДДС сметка.

Извънредни разходи са тези, които представят балансова стойност на принудително отчуждените активи на дружеството, както и балансовата стойност на отписаните активи, вследствие на природни и други бедствия.

Разходите в дружеството се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване и документална обосноваемост, независимо кога е извършено плащането по тях.

7. ПРИХОДИ

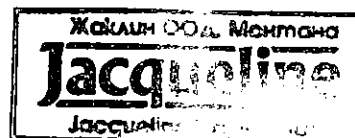
Дружеството получава приходи от продажба на продукция, от извършване на услуги и от предоставени активи на други лица, срещу които се получават възнаграждения.

Приходите се признават съгл. Изискванията на СС 18 "Приходи", когато:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена,
- направените разходи и тези които подлежат на извършване, свързани със сделката могат надеждно да бъдат измерени,
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи не се признават когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. Когато има съмнение по събирането на сумата, която вече е включена в

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



приходите от продажби, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Когато дружеството сключва договори за производство на готова продукция в които са заложили срок и размер на гаранции. Гаранционните суми се осчетоводяват като приходи за бъдещи периоди при фактуриране, и като реални приходи при получаването им.

8. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

8.1. Фундаментални грешки.

В съответствие с разпоредбите на СС 8. "Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика", за такава дружеството приема грешка, чието значение оказва съществено влияние и финансовия отчет за един или повече предходни периоди не може да се счита за достоверен към датата на неговото публикуване.

Всяка грешка, допусната през минал отчетен период и открита през текущия се отстранява чрез увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба за минали години, т.е. дружеството възприема препоръчителния подход, регламентиран от СС 8.

Сравнителната информация следва да се произчислява. В бележките към годишния финансов отчет дружеството оповестява: естеството на фундаменталната грешка, размера на корекцията по позиции за текущия и предходния период и факта, че сравнителната информация е била произчислена.

8.2. Промени в счетоводната политика

Промени в настоящата счетоводна политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводен стандарт или ако промяната ще доведе до подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието. Промяната се прилага с обратна сила, като всяка корекция в следствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години, т.е. дружеството възприема препоръчителния подход за отразяване на промени в счетоводната политика, съобразно разпоредбите на СС 8.

Не се смята за промяна на счетоводната политика приемането на счетоводна такава за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки, както и за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

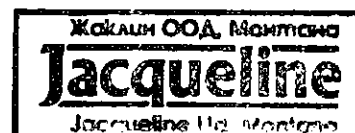
9. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

Събитията, които настъпват в периода между датата на Годишния финансов отчет- 31.12. на съответната година и датата, на която Общото събрание фактически приема и одобрява годишния финансов отчет /датата на официалното одобряване на ГФО/ могат да бъдат коригиращи и некоригиращи, съгласно разпоредбите на СС 10.

Предприятието коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития и не извършва горното, когато са налице некоригиращи събития.

Предприятието оповестява датата на която годишния финансов отчет е одобрен и приет на Общото събрание, както и всички важни и/или значителни некоригиращи събития – тяхното естество, оценка на финансовия им ефект или изявление че такава оценка не може да бъде направена.

ВАРНО С ОРИГИНАЛА



10.НАЧИН НА ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

В съответствие с постановките на СС 1 "Представяне на финансовите отчети" и СС 7 "Отчети за паричните потоци", дружеството възприема следните схеми на представяне на елементите на годишния си финансов отчет:

- Счетоводен баланс-двустранна форма, съгл. приложение към СС 1;
- Отчет за приходи и разходи-двустранна форма, съгл. Приложение към СС 1;
- Отчет за паричен поток – изготвя се по прекия метод и се представя в съответствие с приложение към СС 7.
- Справка за собствения капитал
- Справка за оповестяване на счетоводната политика
- Справка за дълготрайните /дългосрочни/ активи
- Справка за вземанията, задълженията и провизиите
- Справка за ценните книжа
- Справка за участие в капиталите на други предприятия
- Справка за финансовия резултат
- Справка за приходите и разходите от лихви
- Справка за извънредните приходи и разходи
- Справка за данъци върху временните разлики

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ИЗГОТВИЛ:

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:

