СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

На и Стоян ЕООД Калоферец

ЕИК 115675360 към 01.01.2008 ГОД. – 31.12.2008 ГОД.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ,СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ,СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т. ч.:			Общо за група IV		
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
- сгради			- неразпределена печалба	23	21
2. Машини, произв.обо-не и апаратура			- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други			Общо за група V:	23	21
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	7	4
Общо за група II:			Общо за раздел А:	37	30
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		

3. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци. в т. ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми. свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:	0	0
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отдели посочване на конвертируемите, в т. ч.:		
номинална стойност ..... хил. лв.	X	X	до 1 година		
Общо за група III:			над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		
Общо за раздел Б:	0	0	до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година		
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т. ч.:		
1. Суровини и материали			до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	69	38	4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	9	9
- продукция			до 1 година	9	9
- стоки	69	38	над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т. ч.:		
Общо за група I:	69	38	до 1 година		
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:			6. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:		
над 1 година			до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:			над 1 година		

над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т. ч.:			8. Други задължения, в т. ч.	33	1
над 1 година			до 1 година	33	1
Общо за група I I:			над 1 година		
III. Инвестиции			- към персонала, в т. ч.:		
1. Акции и дялове в предприятия от група			до 1 година		
2. Изкупени собствени акции			над 1 година		
номинална стойност ..... хил. лв.	X	X	- осигурителни задължения, в т. ч.:		
3. Други инвестиции			до 1 година		
Общо за група III:			над 1 година		
IV. Парични средства, в т. ч.:	2	2	- данъчни задължения, в т. ч:	1	
- в брой	1	2	до 1 година	1	
- в безсрочни сметки (депозити)	1		над 1 година		
Общо за група IV:	2	2	Общо за раздел В, в т. ч.:	34	10
Общо за раздел В:	71	40	до 1 година	34	10
Г. Разходи за бъдещи периоди			над 1 година		
			Г. Финансирания и приходи за БП, в т. ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)	71	40	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)	71	40

Дата на съставяне: 28.02.09 год. Съставител: Мария Хр. Загорова Ръководител: Ст. Стоянова

Вярно с оригинала

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

На „Стеф-7" ЕООД Пловдив

ЕИК: 115675360 към 01.01.2008 ГОД. – 31.12.2008 ГОД.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в 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			1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	46	44
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:			а) продукция		
а) суровини и материали			б) стоки	46	44
б) външни услуги			в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	5	6	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	4	5	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	1	1	4. Други приходи, в т. ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:			Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
- разходи за амортизация			- 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.:	33	34	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи	33	34	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)	38	40	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)		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и другифинансови разходи, в т. ч:					
а) разходи, свързани спредприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)					
8. Печалба от обичайна дейност			8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	38	40	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4+ 5 + 6 + 7 + 9)	46	44
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	8	4	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	1	—			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	7	4	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	46	44	Всичко (Общо приходи + 11)		44

Дата на съставяне 28.02.09 год

Съставител: Мария Хр. Захариева

Ръководител: Георги Ст. Стаев

Верно с оригинала

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД (В ХИЛ. ЛВ.)

На Геос-7 ЕООД гр. Пловдив

ЕИК: 115675360 към 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОД.

ПОКАЗАТЕЛИ	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						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	46	74	-28	44	38	6
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		4	-4	-	5	-5
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Платени и възстановени данъци от печалбата						
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основна дейност	33	2	31		2	-2
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	79	80	-1	44	45	-1
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						

| | | |

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

На ЕООД „Стеф-7" Пловдив
ЕИК 115675360 към 31 ДЕКЕМВРИ 2008 ГОД.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				законови	Резерв. свързан с изкупени с. акции	Резерви, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпредел ена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5							21		4	30
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:											
- увеличение											
- намаление											
6. Финансов резултат за текущия период											
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:											
- за дивиденти											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5							25		7	37
12. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	5									7	37

Дата на съставяне 28.02.09 ГОД. Съставител: /Мария Хр. Захариева/

Ръководител: /Стефка Стоянова/

Верно с оригинала

ЕООД „СТЕФ-7" ПЛОВДИВ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
на „Стеф-7" ЕООД ПЛОВДИВ

"Стеф-7" ЕООД, Пловдив е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в търговския регистър на ПОС по ф.д.454//2002 г. , с регистриран капитал 5 х.лв

Фирмата се управлява и представлява от Управител Стефанка Георгиева Стойнова.

1.Дата на одобряване на отчета

ГФО да се одобри и приеме до 28.02. на следващата година.

2. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.
От началото на 2002г са в сила нов Закон за счетоводството и НСС. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления .

Настоящият ГФО е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи по тяхната справедлива или друга стойност.Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

3.Сравнителни данни

Дружеството е новоучредено и липсва сравнителна база

4.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на НСС изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи,пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

5.Материални запаси

- СМЗ се отчитат по доставната им стойност.
- Използваният метод на потребление на материали и готова продукция е средна претеглена стойност. Тя се определя от началната наличност в стойност плюс дебитния оборот в стойност делени на количествата , носители на тази стойност.

Това изчисление се извършва към последно число на всеки текущ месец .

Към датата на отчета отчетната стойност на СМЗ не е по-висока от нетната им реализируема стойност..

6.Разходи за дейността и себестойност на продукция (услугите).

а) Дружеството класифицира разходи на следните групи:
-разходи за основната дейност - постоянни и променливи
-разходи за спомагателна дейност
-разходи за управление

б) Базите за разпределение на разходите са следните:
- променливите разходи за основна дейност се отнасят по направления конкретно за това за което са извършени.
- базата за разпределение на постоянните непреки разходи за основна дейност прихода от продажба на съответната дейност отнесен към общите приходи от продажби..

- базата за разпределение на разходите за спомагателна дейност е прихода от продажба на съответната дейност отнесен към общите приходи от продажби..

- базата за разпределение на разходите за организация и управление е прихода от продажба на съответната дейност отнесен към общите приходи от продажби.

7. Отчитане на ДМА

- ДМА се оценяват първоначално по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителни разходи, извършени по придобиването.
- Определен е стойностен праг на същественост 500 лв.
- Последващите разходи се отчитат в увеличение стойността на актива, когато водят до икономическа изгода, по-голяма от първоначално оценената.
- ДМА се представят по препоръчителния подход, съгласно НСС 16 – цена на придобиване минус натрупаната амортизация и евентуалната обезценка.
- Установяването на срока на годност и остатъчната стойност на новопридобитите ДМА се установява от технически специалисти на предприятието.
- Използваният метод на амортизация е линейния.

8. Нематериални активи

- Като НМДА се признават активи, които отговарят на определението за нематериален актив, съгласно НСС 38 и могат надеждно да се оценят. Стойностният праг на същественост е от 500 лв.
- Външно създадените се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовката на актива.
- Вътрешно създадените НМА се оценяват по себестойност.
- Последващите разходи, които водят до увеличение на първоначално оценената икономическа изгода се отчитат в увеличение стойността на актива.
- При последваща оценка предприятието избира препоръчителния подход по НСС 38 - цената на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.
- Използван метод на амортизация – линеен.

9. Отчитане на условните пасиви по НСС 37.

Няма такива

10. Отчитане на приходите

- Приходите от продажба на стоки се признават при прехвърляне на собствеността на купувача с издаването на фактура, както и само на финансов бон отЕКФУ
- Приходите от продажба на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност, който се определя от комисия на база на извършена работа, с протокол и издадена фактура.
- Не се отчитат като приходи префактурираните разходи.
- Приходи от дивиденти се признават при установяване правото на тяхното получаване.

11. Оценка на валутни позиции

Паричните позиции се оценяват към последно число на всеки текущ месец.

12. Обезценка на вземанията -

13. Корекция на фундаментални грешки

- Използва се препоръчителния подход за корекция на тези грешки- корекцията се извършва чрез салдото на Неразпределената печалба.

14. Промени в счетоводната политика

- Избраният метод за промени в счетоводната политика е препоръчителния – корекцията се отразява в салдото на нерапределената печалба.

СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕТО НА
СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА „Стеф-7" ЕООД ПЛОВДИВ

за 2008 год.

Счетоводната политика е дефинирана в т.6.1 на НСС 1.

Счетоводната политика на предприятието е съвкупност от принципи, правила,бази и процедури, възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и представяне на информацията в счетоводният отчет.

Тя се разработва до началото на отчетния период в съответствие с:

- националните нормативни актове по счетоводство
- националните счетоводни стандарти , а за случаите в които няма аналог – международните счетоводни стандарти
- други национални нормативни актове
- вътрешни нормативни актове на предприятието

Промените в счетоводната политика са разгледани в НСС 8.Счетоводната политика трябва да се прилага системно.

Промяна на счетоводната политика се допуска само, ако:

- се изисква по закон
- се налага поради промяна на НСС
- промяната ще доведе до по-точно представяне на събитията и сделките в счетоводния отчет.

През 2008г. " Стеф-7"ЕООД е прилагало счетоводната си политика съобразена с:

-Закона за счетоводството

-Приложимите Национални счетоводни стандарти

В дейността си предприятието е спазвало следните принципи:

- текущо начисляване
- действащо предприятие
- предпазливост

- съпоставимост между приходи и разходи
- предимство на съдържание пред формата

1.Стоково –материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- **стоки**

Те се оценяват по доставна цена, която представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката / покупна цена, вносни мита и такси /, както и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното ползване вид и до сегашното им местоположение и състояние

1. **Разходите са класифицирани като:**
   - разходи за закупуване
   - други разходи

Разходите за закупуване включват : покупна цена.

При определянето на разходите за закупуване се приспадат търговските отстъпки, водещи до намаляване на разходите. Разходите по доставката са свързани с транспортни превози , товаро-разтоварни операции.

Към разходите за закупуване **не се включват: / НСС 2 /**

- складови разходи за съхранение на материални запаси
- административни разходи
- финансови разходи
- извънредни разходи

Тези разходи следва да бъдат отчитани като текущи разходи за периода , през който са възникнали.

2. **Преки производствени разходи са :** материалите ,външните услуги, амортизациите на машините , средства за работни заплати ,осигуровки и други разходи пряко вложени Те се начисляват по сметките от група 60 и се разпределят директно към сметка 611.
3. **Непреки променливи общопроизводствени разходи**
4. **Непреки постоянни производствени разходи 5. Административните разходи.** Базата за разпределение е % на разходите към кредитното салдо на сметки от група 70 към общите разходи по група 61.
6. Използваният **метод на потребление на материали ,стоки и готова продукция** е средна претеглена стойност. Тя се определя от началната наличност в стойност плюс дебитния оборот в стойност делени на количествата , носители на тази стойност.

8. Оценка на стоково-материалните запаси до нетна реализуема стойност. –извършва се към края на отчетния период.

9. Подход на класифициране на ДМА и стойностен праг на същественост

Като дълготрайни материални активи се отчитат активите , които имат натурално-веществена форма , ще се използват за дейността на предприятието за повече от 1 отчетна година и са със стойностен праг на същественост 500лв.

Първоначална оценка на ДМА – цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи. Преки разходи са разходите за първоначална доставка , обработка , монтаж, хонорари, свързани с монтажа, непризнат данъчен кредит за актива или преките разходи. Разходите за обучение на персонала не се включват в цената на придобиване.

10. Последващи разходи – отнася се за разходите за ремонт

В случаите, при които с последващите разходи се : удължава срока на годност на актива или производителността му ; постига се подобряване на качеството ; свързани са с производството на нови продукти или съкращавоне на производствените разходи, с тези разходи се увеличава балансовата стойност на актива.

11. Оценка на ДМА

Ръководството избира препоръчителен подход за оценка на ДМА след първоначалното му признаване –отчитане по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Честота на оценката – веднъж в годината към датата на финансовия отчет по решение на ръководството на предприятието.

12. **Метод на амортизация**

За начисляване на амортизациите на ДМА се ползва линейния метод. За счетоводния и данъчния амортизационен план са ползвани за отделните групи активи едни и същи % на амортизационните норми. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемия актив е придобит или въведен в употреба. Амортизации не се начисляват за консервираните ДМА, които са извадени от употреба за повече от 1 година, след което се очаква те отново да се въведат в употреба.

13. Признаване на приходите

- от продажба на продукция и стоки – приходът се признава при прехвърляне собствеността на купувача, с издаването на фактура.,както и с фискален бон
- от продажби на услуги – приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност, ако той може да се определи надежно, с издаването на фактура.

14. Оценка на валутни позиции

- паричните средства за валута се оценяват към последно число на всеки текущ месец.

15. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Ръководството избира препоръчителен подход за корекция на фундаментални грешки – промените , свързани с корекциите на тези грешки и промените в счетоводната политика се отразяват като корекции на салдото на неразпределената печалба.

УПРАВИТЕЛ:

/Ст.Стойнова/