

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на БИЛКОВА ООД

Приложение № 1 към ННС 1

към 31.12.2007

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (кв. лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (кв. лв.)	
	текуща год.	предходна год.		текуща год.	предходна год.
а	1	2	а	1	2
А. ДЪЛГОТРАЙНИ (дългосрочни) АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Дълготрайни материални активи			I. Основен капитал		
1. Земи (терени)			1. Записан капитал	5	5
2. Страни и конструкции			2. Невнесен капитал		
3. Машини и оборудване			3. Изкупени собствени акции		
4. Съоръжения					
5. Транспортни средства			Общо за група I	5	5
6. Основни стада			II. Резерви		
7. Други дълготрайни материални активи	12		1. Премии от емисии		
8. Разходи за придобиване и джизинция на дълготрайни материални активи			2. Резерв от последователни оценки на активите и пасивите		
Общо за група I:	12	18	3. Целеви резерви в т.ч.		
II. Дълготрайни нематериални активи			обща резерв		
1. Права върху собственост			специализирани резерви		
2. Програмни продукти			други резерви		
3. Продукти от развойна дейност			Общо за група II	-	-
4. Други дълготрайни нематериални активи			III. Финансов резултат		
Общо за група II:			1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.	(47)	(51)
III. Дългосрочни финансови активи			неразпределена печалба		
1. Дялови участия в т.ч.			непокрита загуба	-47	(51)
в дъщерни предприятия			2. Текуща печалба (загуба)	4	4
в смислени предприятия			Общо за група III	(43)	(47)
в асоциирани предприятия			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	(38)	(42)
в други предприятия			Б. ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ		
2. Инвестиционни имоти			I. Дългосрочни задължения		
3. Други дългосрочни ценни книжа			1. Задължения към свързани предприятия		
4. Дългосрочни вземания в т.ч.			2. Задължения към финансови предприятия		
от свързани предприятия			в т.ч. към банки		
търговски заеми			3. Задължения по търговски заеми		
други дългосрочни вземания			4. Задължения по облигационни заеми		
Общо за група III:	-	-	5. Отсрочени данъци		
IV. Търговска репутация			6. Други дългосрочни задължения		
1. Положителна репутация			Общо за група I:	-	-
2. Отрицателна репутация			II. Приходи за бъдещи периоди и финансиране		
Общо за група IV:	-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	-	-
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ			В. КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	12	18	I. Краткосрочни задължения		
Б. КРАТКОТРАЙНИ (краткосрочни) АКТИВИ			1. Задължения към свързани предприятия		
I. Материални запаси			2. Задължения към финансови предприятия	28	40
1. Материали			в т.ч. към банки	28	40
2. Продукция			3. Задължения към доставчици и клиенти		
3. Стоки	19		4. Задължения по търговски заеми		
4. Милди животни и животни за утокване			5. Задължения към персонала		1
5. Дребни продуктивни животни			6. Задължения към осигурителни предприятия		1
6. Незавършено производство			7. Данъчни задължения		3
7. Други материални запаси			8. Други краткосрочни задължения	45	42
Общо за група I:	19	16	9. Провизии		
II. Краткосрочни вземания			Общо за група I:	73	87
1. Вземания от свързани предприятия			II. Приходи за бъдещи периоди и финансиране		
2. Вземания от клиенти и доставчици			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	73	87
3. Вземания по предоставени търговски заеми					
4. Съдебни и присъдени вземания					
5. Данъци за възстановяване					
6. Други краткосрочни вземания					
Общо за група II:	-	-			
III. Краткосрочни финансови активи					
1. Финансови активи в свързани предприятия					
2. Изкупени собствени дългови ценни книжа					
3. Краткосрочни ценни книжа					
4. Благородни метали и скъпоценни камъни					
5. Други краткосрочни финансови активи					
Общо за група III:	-	-			
IV. Парични средства					
1. Парични средства в брой		1			
2. Парични средства в безсрочни депозити	1	4			
3. Блокирани парични средства					
4. Парични еквиваленти					
Общо за група IV:	1	5			
V. Разходи за бъдещи периоди					
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	3	6			
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	23	27	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)	35	45
В. УСЛОВНИ АКТИВИ			Г. УСЛОВНИ ПАСИВИ		

Дата: 28.03.08

ставител: М. Георгиев

ВАРНО С ОРИГИНАЛА

Ръководител:

ОТЧЕТ

за приходите и разходите
на БИЛКОВА ООД
за 2007 година

БУЛСТАТ: 130865025

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
8	1	2	а	1	2
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ			НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		
A. Разходи за обичайната дейност			A. Приходи от обичайната дейност		
I. Разходи по икономически елементи			I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Разходи за материали			1. Продукция		
2. Разходи за външни услуги	7	9	2. Стоки	34	47
3. Разходи за амортизации	6	6	3. Услуги	13	
4. Разходи за възникващи разходи	9	9	4. Други		
5. Разходи за осигуровки	2	2	Общо за група I:	47	47
6. Други разходи:			II. Приходи от финансиране		
в т.ч. обезпечения на активи			в т.ч. от правителството		
в т.ч. провизии			III. Финансови приходи		
Общо за група I:	24	24	1. Приходи от лихви		
III. Суми с корективен характер			в т.ч. лихви от свързани предприятия		
1. Балансова стойност на провалени активи (без продукция)	15	16	2. Приходи от участия		
2. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин			в т.ч. дивиденди		
3. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство			3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
4. Приходи и преработка на животни			4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
5. Други суми с корективен характер			5. Други приходи от финансови операции		
Общо за група II:	15	16	Общо за група III:	0	0
III. Финансови разходи			B. Общо приходи от дейността (I+II+III)	47	47
1. Разходи за лихви	4	4	B. Загуба от обичайната дейност		
в т.ч. лихви към свързани предприятия			IV. Извънредни приходи	0	
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти					
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
4. Други разходи по финансови операции					
Общо за група III:	4	4			
B. Общо разходи за дейността (I+II+III)	43	40			
B. Печалба от обичайната дейност	4	7			
IV. Извънредни разходи					
Г. Общо разходи (B + IV)	43	40	Г. Общо приходи (B + IV)	47	47
Д. Счетоводна печалба	4	7	Д. Счетоводна загуба		
V. Разходи за данъци		3			
1. Данъци от печалбата		3			
2. Други		3			
Е. Печалба (Д - V)	4	4	Е. Загуба (Д + V)	0	0
ВСИЧКО (B + V + Д)	47	47		47	47

ВАРНО С ОБЩЕСТВЕНАТА

Дата: 20.03.2008

Съставител: М.Георгиев

Ръководител:

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекрия метод
на БИЛКОВА ООД

Приложение № 1
Към НСС 7

за 2007

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп ления	плащания	нетен поток	постъп ления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	47	25		0	0	
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	14	(13)			
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		3	(3)			
7. Плащания при разпределение на печалби						
8. Други парични потоци от основна дейност						
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	48	42	6	0	0	0
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
4. Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	8	6	2			
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		12	(12)			
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
5. Плащания на задължения по лизингови договори						
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
7. Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	8	18	(10)			
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	56	60	(4)	0	0	0
Д. Парични средства в началото на периода			5			
Е. Парични средства в края на периода			1			

ВАРНО С ОРИГИНАЛА

Съставител: М. Георгиев

Ръководител

Дата 28.03.08

ОТЧЕТ

за собствения капитал
на БИЛКОВА ООД

БУЛСТАТ:130989635

за 2007 година

(хел.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Основен капитал	Резерви							Финансов резултат		Резерв от превода	Общо собствен капитал
		премии от емисия	резерв от последващи оценки на активи и пасиви	целови резерви			други	печалба	загуба			
				общи	специални	загуба						
										4		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	(42)	
Saldo в началото на отчетния период	5							47			(42)	
1. Изменения за сметка на собствените в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
увеличение												
намаляване												
2. Финансов резултат за текущия период							4				4	
3. Разпределение на печалбата												
в т.ч. за дивиденди												
4. Покриване на загуба							(4)	(4)				
5. Последващи оценки на дълготрайни материални активи в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
увеличение												
намаляване												
6. Последващи оценки на финансови активи и инструменти в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
увеличение												
намаляване												
7. Промени в счетоводната политика, грешки и други												
8. Други изменения в собствения капитал												
Saldo към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	43	-	(38)		
9. Промени от превода на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												
10. Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация												
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	5							43		(38)		

Дата 28.03.08

ВЯРНО СОПТИНАЛА

Съставител М. Д. Димитров

Ръководител Р. Жостов

Справка
за дълготрайните (дългосрочните) активи към 31.12.2007
на БИЛКОВА ООД

(ХИЛЛВ)

ПОКАЗАТЕЛИ	Очегна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	на постъпване през периода	на излизане 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	
I	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
а														15
Дълготрайни материални активи														
1. Земля (терени)				0			0				0		0	
2. Страни и конструкции				0			0				0		0	
3. Машини и оборудване				0			0				0		0	
4. Скоржения				0			0				0		0	
5. Транспортни средства				0			0				0		0	
6. Основни стада				0			0				0		0	
7. Други дълготрайни материални активи	38			38			38	20	6		0		26	12
Обща сума I: 38	38	0	0	38	0	0	38	20	6	0	26	0	26	12
Дълготрайни нематериални активи														
II.														
1. Права върху собственост				0			0				0		0	
2. Програмни продукти				0			0				0		0	
3. Продукта от развойна дейност				0			0				0		0	
4. Други дълготрайни нематериални активи				0			0				0		0	
Обща сума II: 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дългосрочни финансови активи (без дългосрочни вземания)														
III.														
1. Дялове и участия, в т.ч.:				0			0				0		0	
в дъщерни предприятия				0			0				0		0	
в смежни предприятия				0			0				0		0	
в асоциирани предприятия				0			0				0		0	
в други предприятия				0			0				0		0	
2. Инвестиционни имоти				0			0				0		0	
3. Други дългосрочни ценни книжа				0			0				0		0	
Обща сума III: 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дългосрочна репутация														
IV.														
1. Положителна репутация				0			0				0		0	
2. Отрицателна репутация				0			0				0		0	
Обща сума IV: 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Общ сбор (I+ II+ III+ IV)	38	0	0	38	0	0	38	20	6	0	26	0	26	12

Забележка: 1. Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата:

Уставител: Михаил Георгиев

Ръководител:

ВАРНОС ОРГАНИЗАЦИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

I. ОБЩИ УСЛОВИЯ

Съгласно счетоводното законодателство на Република България счетоводната политика е съвкупност от конкретни принципи, бази, установени правила и практики, приети от предприятието при изработването и представянето на финансовите отчети.

Счетоводната политика се разработва до началото на отчетния период и по принцип не се променя. Допуска се да се извърши промяна през отчетния период, когато това се изисква от закон или счетоводен стандарт, или ако промяната ще доведе до по-точно представяне на събитията или сделките в счетоводните отчети.

Счетоводната политика на "БИЛКОВА" ООД

е разработена при спазване принципите и изискванията на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, други национални нормативни актове, международните счетоводни стандарти, както и собствените нормативни актове, които са съобразени със спецификата на дейността.

II. СЪЩНОСТ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

При счетоводното отчитане на стопанските операции предприятието ще прилага основните принципи, залегнали в чл. 4 ал. 1 от Закона за счетоводството, а именно:

1. текущо начисляване-приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода за който се отнасят;

2. действащо предприятие - Дружеството не предвижда и няма необходимост да се ликвидира или да ограничи съществено мащаба на своята дейност в предвидимо бъдеще.

Счетоводството ще се осъществява при спазване на принципите заложи в чл. 4 ал. 2 от Закона за счетоводството:

1. предпазливост- оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

2. съпоставимост между приходите и разходите-разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходи да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

3. предимство на съдържанието пред формата-сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

4. възможно запазване на счетоводната политика- постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Счетоводството се осъществява чрез документална обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

III. КОНКРЕТИЗИРАНЕ НА МЕТОДИТЕ НА СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ

Активи

1. Дълготрайни материални активи

-класификация-установими нефинансови ресурси придобити и притежавани от дружеството, които :
а/имат натурално-веществена форма;

б/се използват за производството и/или доставката /продажбата на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в/се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;

-признаване, първоначална оценка, размяна, последващи разходи-по изискванията на т.т. 3, 4, 5 и 6 от СС 16;

-оценка след първоначалното признаване-всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по препоръчителния метод -цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната

загуба от обезценка/ по алтернативния метод-по преоценена стойност към датата на преоценката, намалена с начислените амортизации, и последвалата натрупана загуба от обезценка/. Обезценката се извършва по реда на СС 36.

-амортизиране-дълготрайните материални активи се амортизират по изискванията на СС 4.

г/възприет е стойностен праг за признаване на дълготрайни материални активи - 700.00лв.

Амортизируемата стойност е разликата между отчетната стойност и неговата остатъчна стойност, когато предполагаемата остатъчна стойност надвишава 5% от отчетната. В противен случай амортизируемата стойност е равна на отчетната стойност.

Прилага се линейният метод на амортизация, съобразно амортизационните норми, предвидени в данъчните закони.

2. Нематериални активи – установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството, които:

а/нямаат физическа субстанция;

б/са със съществено значение при употребата им;

в/от използването им се очаква икономическа изгода.

Признаването, отчитането, първоначалната оценка и отписването на нематериалните активи се осъществява по изискванията на т.т.3,4, 5 и 8 от СС 38

Оценка след първоначалното признаване се прави по препоръчителния метод т.7.1 от СС 38./По алтернативния метод т.7.2 от СС 38/. Обезценката се извършва по изискванията на СС 36.

3. Стоково-материални запаси

Постъпилите в предприятието материали и стоки се оценяват по доставна цена. Тя се образува от разходите по придобиването и разходите по доставката. За цълта се съставя калкулация. В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали и стоки е усложнено, материалите и стоките се записват по тяхната покупна цена. В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като разходи за дейността, сметка 602 Разходи за външни услуги.

Разходите на предприятието се отчитат:

а/ по икономически елементи чрез следните сметки:

601 Разходи за материали.

602 Разходи за външни услуги.

603 Разходи за амортизации.

604 Разходи за заплати (възнаграждения).

605 Разходи за осигуровки.

609 Други разходи.

б/ финансови разходи чрез сметки:

621 Разходи за лихви.

622 Разходи за провизиране на рискови активи.

626 Разходи от преоценка на акции.

624 Разходи по валутни операции.

629 Други финансови разходи.

в/ разходи за бъдещи периоди чрез сметки:

613 Нефинансови разходи за бъдещи периоди

625 Финансови разходи за бъдещи периоди

Разходите по икономически елементи се разпределят на:

а/ разходи за основната и спомагателната дейност в предприятието чрез сметки:

611 Разходи за основна дейност

б/ административни разходи чрез сметка 614 Административни разходи.

Сделки в чуждестранна валута

За ефекта от промяна на валутните курсове при осчетоводяване на сделки в чуждестранна валута се прилагат изискванията на СС 21.

Текуща оценка на позициите в чуждестранна валута се прави към датата на съставяна на финансов отчет.

Приходи се признават по реда на СС 18.

Доходи на персонала – СС 19

1. Начисляването на доходи на персонала от списъчния състав се извършва въз основа на трудово споразумение (трудов договор), сключени с всяко отделно лице, прослуженото време и резултатите от вложения труд. В трудовото споразумение се определя:

Основното трудово възнаграждение;

Доход за прослужено време (клас);

Възнаграждение над основното трудово възнаграждение;

Доход за специфични или вредни условия на труд;

Доход за регламентирани почивки и др.

2. Ползуването на регламентирани почивки (отпуски) се извършва въз основа на заповед. Начисляването на възнаграждението става по предвидените в КТ и Колективния трудов договор ред и размери. По желание на лицето това възнаграждение, намалено с полагащите се удръжки, може да му се изплати авансово в срок до 3 дни преди началото на отпуската.

3. Обезщетенията при временна нетрудоспособност (отпуск по болест) и трудоустройство, при бременност и раждане и други по Кодекса за задължителното обществено осигуряване и начисляването на семейните помощи за деца по Закона за семейните помощи за деца се документират по съответния ред.

4. Преди изплащането на трудовите възнаграждения се извършват намаления за регламентирани удръжки (данъци, осигуровки и др.), удръжки в полза на други лица (заеми, запови за издръжка на деца и др.). 8. Начисляването на дохода и удръжките от него става чрез съставяне на разчетно-платежна ведомост.

9. Доходите на персонала се изплащат в пари (в брой, по сметка).

Данъци от печалбата – СС 12

1. Намаляемите временни разлики се записват по аналитични партии по отделни разлики – сума на временната разлика на данък върху печалбата.

2. При промяна на данъчните нормативи (ставки) в следващите отчетни периоди се преизчисляват отсрочените данъци, като разликата се отчита като друг приход или като друг разход.

IV. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Дружеството съставя финансовите отчети по изискванията на СС 1 и глава пета от Закона за счетоводството.

Годишният финансов отчет съдържа Баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал, Приложения.

Счетоводния баланс се съставя в двустранна форма.

Отчетът за приходите и разходите се съставя в двустранна форма.

Отчетът за паричния поток се изготвя на база прекия метод.

Счетоводната информация се съхранява по изискванията на глава шеста от Закона за счетоводството.

Съставител: М. ГЕОРГИЕВ



Ръководител: Р. КОСТОВ

