

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "АБ и Партньори" ООД към 31.12.2007 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. ДЪЛГОТРАЙНИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Земи (терени)		
2. Сгради и конструкции		
3. Машини и оборудване		
4. Съоръжения		
5. Транспортни средства		
6. Основни стада		
7. Други дълготрайни материални активи		
8. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи		
Общо за група I :	-	-
II. Дълготрайни нематериални активи		
1. Права върху собственост	-	-
2. Програмни продукти	-	-
3. Продукти от развойна дейност	-	-
4. Други дълготрайни нематериални активи	-	-
Общо за група II :	-	-
III. Дългосрочни финансови активи		
1. дялове и участия:		
в т.ч. в : - дъщерни предприятия	-	-
- смесени предприятия	-	-
- асоциирани предприятия	-	-
- други предприятия	-	-
2. Инвестиционни имоти	-	-
3. Други дългосрочни ценни книжа	-	-
4. Дългосрочни вземания	-	-
в т.ч. от : - свързани предприятия	-	-
- търговски заеми	-	-
- други дългосрочни вземания	-	-
Общо за група III :	-	-
IV. Търговска репутация		
1. Положителна репутация	-	-
2. Отрицателна репутация	-	-
Общо за група IV :	-	-
V. Разходи за бъдещи периоди		
Общо за раздел А :	-	-
Б. КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1. Материали	-	-
2. Продукция	-	-
3. Стоки	-	-
4. Млади животни и животни за уговяване	-	-
5. Дребни продуктивни животни	-	-
6. Незавършено производство	-	-
7. Други материални запаси	-	-
Общо за група I :	-	-
II. Краткосрочни вземания		
1. Вземания от свързани предприятия	-	-
2. Вземания от клиенти и доставчици	-	-
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	6	6
2. Парични средства в безсрочни депозити	-	-
3. Блокирани парични средства	-	-
4. Парични еквиваленти	-	-
5. Други парични средства	-	-
Общо за група IV :	6	6
V. Разходи за бъдещи периоди		
Общо за раздел Б :	6	6
Сума на актива (А+Б)	6	6
В. УСЛОВНИ АКТИВИ	-	-

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Основен капитал		
1. Записан капитал	5	5
2. Невнесен капитал	-	-
3. Изкупени собствени акции	-	-
4. Друг основен капитал	-	-
Общо за група I :	5	5
II. Резерви		
1. Премии от емисии	-	-
2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	-	-
3. Целеви резерви	-	-
в т.ч. : - общи резерви	-	-
- специализирани резерви	-	-
- други резерви	-	-
Общо за група II :	-	-
III. Финансов резултат		
1. Натрупана печалба (загуба)	1	1
в т.ч. : - неразмислена печалба	1	1
- непокрита загуба	-	-
2. Текуща печалба (загуба)	-	-
Общо за група III :	1	1
Общо за раздел А :	6	6
Б. ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ		
I. Дългосрочни задължения		
1. Задължения към свързани предприятия	-	-
2. Задължения към финансови предприятия	-	-
в т.ч. : към банки	-	-
3. Задължения по търговски заеми	-	-
4. Задължения по облигационни заеми	-	-
5. Отсрочени данъци	-	-
6. Други дългосрочни задължения	-	-
Общо за група I :	-	-
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	-	-
Общо за раздел Б :	-	-
В. КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ		
I. Краткосрочни задължения		
1. Задължения към свързани предприятия	-	-
2. Задължения към финансови предприятия	-	-
в т.ч. : към банки	-	-
3. Задължения към доставчици и клиенти	-	-
4. Задължения по търговски заеми	-	-
5. Задължения към персонала	-	-
6. Задължения към осигурителни предприятия	-	-
7. Данъчни задължения	-	-
8. Провизии	-	-
9. Получени аванси	-	-
10. Други краткосрочни задължения	-	-
Общо за група I :	-	-
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	-	-
Общо за раздел В :	-	-
Сума на пасива (А+Б+В)	6	6
Д. УСЛОВНИ ПАСИВИ	-	-

СЪСТАВИЛ :

РЪКОВОДИТЕЛ :



Дата : 18.03.2008 г.

ОТЧЕТ
за ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "АБ и Партньори" ООД към 31.12.2007 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна год.
A. Разходи за обичайната дейност		
I. Разходи по икономически елементи		
Разходи за материали		
Разходи за външни услуги		
Разходи за амортизации		
Разходи за възнаграждения		
Разходи за осигуровки		
Други разходи в т.ч.		
- обезценка на активи		
- провизии		
ОБЩО ЗА ГРУПА I.	0	0
II. Суми с корективен характер		
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин		
Изменения на запасите от продукция и незавършено производство		
Приплоди и прираст на животни		
Други суми с корективен характер		
ОБЩО ЗА ГРУПА II.	0	0
III. Финансови разходи		
Разходи за лихви		
в т.ч. лихви към свързани предприятия		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
Други разходи по финансови операции		
ОБЩО ЗА ГРУПА III.	0	0
Б. Общо разходи за дейността (I+II+III)	0	0
В. Печалба от обичайната дейност	0	0
IV. Извънредни разходи		
Г. Общо разходи (Б+IV)	0	0
Д. Счетоводна печалба	0	0
V. Разходи за данъци	0	0
- данъци от печалбата		
- други		
Е. Печалба (Д - V)	0	0
Всичко (Г+V+E)	0	0
ВСИЧКО (IV+VI+VII)	0	0

Наименование на приходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна год.
A. Приходи от обичайната дейност		
I. Нетни приходи от продажби на:		
Продукция		
Стоки		
Услуги		
Други		
ОБЩО ЗА ГРУПА I.	0	0
II. Приходи от финансиране в т.ч. от правителството		
III. Финансови приходи		
Приходи от лихви		
в т.ч. лихви от свързани предприятия		
Приходи от участия		
в т.ч. дивиденди		
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Други приходи от финансови операции		
ОБЩО ЗА ГРУПА III.	0	0
Б. Общо приходи от дейността (I+II+III)	0	0
В. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		
IV. Извънредни приходи		
Г. Общо приходи (Б+IV)	0	0
Д. Счетоводна загуба		
Е. Загуба (Д+V)		
Всичко (Г+E)	0	0
ВСИЧКО (IV+VI)	0	0

Съставител:

Ръководител:

Дата : 18.03.2008 г.



ОТЧЕТ

за паричния поток на "АБ и Партньори" ООД към 31.12.2007 г.

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			-			-
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			-			-
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			-			-
7. Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци			-			-
8. Плащания при разпределения на печалби			-			-
9. Други парични потоци от основната дейност			-			-
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	-	-	-	-	-	-
Б. Парични потоци от инвестиционната 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 бизнескомбинации - придобивания			-			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Други парични потоци от инвестиционната дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-			-
4. Парични потоци от 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 финансовата дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	-	-	-	-	-	-
Д. Парични средства в началото на периода			6			6
Е. Парични средства в края на периода			6			6

Съставител:

Ръководител:

Дата : 18.03.2008 г.



ОТЧЕТ

на "АБ и Партньори" ООД към 31.12.2007 г.

Показатели	Основен капитал	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		Премии от емисия	Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	Целеви резерви						
						Общи	Специализирани	Други резерви		
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Салдо в началото на отчетния период	5						1	-		6
1. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:										
а) увеличение										
б) намаление										
2. Финансов резултат за текущия период										
3. Разпределение на печалба в т.ч. :										
за дивиденди										
4. Покриване на загуба										
5. Преоценка на дълготрайни материални активи, в т.ч.:										
а) увеличение										
б) намаление										
6. Последващи оценки на финансови активи и инструменти в т.ч.:										
а) увеличение										
б) намаление										
7. Промени в счетоводната политика, грешки и други										
8. Други изменения в собствения капитал										
Салдо към края на отчетния период	5						1	-		6
9. Промени от преводи на годишни счетоводни отчети на предприятия в чужбина										
10. Промени от преизчисляване на счетоводни отчети при свръхинфлация										
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	5						1			6

Съставител:

Ръководител:

Дата : 18.03.2008 г.



СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

на „АБ и Партньори“ ООД за 2007 година

Счетоводната политика на дружеството е изградена въз основа на принципите и правилата, залегнали в Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), Международните счетоводни стандарти по въпроси за решаването на които няма изрични разпоредби в НСФОМСП и други нормативни актове, касаещи счетоводната отчетност.

Дружеството прилага двустранно счетоводно записване.

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 на приходите и разходите
2. действащо предприятие

Счетоводството се осъществява при спазване на следните принципи:

1. предпазливост
2. съпоставимост между приходите и разходите
3. предимство на съдържанието пред формата
4. възможно запазване на счетоводната политика

Счетоводството се осъществява чрез документална обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията на съставянето на документите съгласно действащото законодателство. Текущото отчитане се организира по утвърден индивидуален сметкоплан.

Активи

Активите при тяхното придобиване се оценяват при прилагането методите залегнали в Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти – историческа, която може да бъде цена на придобиване, себестойност или справедлива цена.

Амортизируемите активи се амортизират на база линейния метод на амортизация съобразно амортизационните норми, предвидени в данъчните закони. Дълготрайните материални активи се оценяват, съгласно приложимите счетоводни стандарти..

Активите при тяхното потребление се оценяват по следните методи:

- а) на стоково- материалните запаси – среднопретеглена цена;
- б) на паричните средства в чуждестранна валута – съгласно указанията на НСФОМСП;
- в) на дълготрайните материални и нематериални активи – по балансова /остатъчна/ стойност;
- г) на другите активи – по цена на придобиването или възникването.

Преоценката на активи се извършва:

- а) за стоково-материалните запаси – съгласно СС 2
 - б) за паричните средства и вземанията, за които се изисква плащане във валута – към датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет по централния курс на БНБ поне веднъж годишно.
 - в) за дълготрайните материали и нематериални активи без земите и горите – съгласно СС 16.
- Разликите от преоценките се отчитат съобразно разпоредбите на ЗС и НСФОМСП.

Стоково-материалните запаси се оценяват по доставна цена. 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 външни услуги.

Отписването на стоково-материалните запаси (материали, стоки, продукция) при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

Пасиви

При възникване на пасиви, те се оценяват като се прилага принципа на историческата цена.

Ведомостите за заплатите на персонала се изготвят към 5-то число на месеца, а изплащането им става към 20-то число на месеца..

Преоценката на задълженията, за които се изисква плащане във валута и валутните задължения към банките се извършва към датата на изготвянето на годишния счетоводен отчет по централния курс на БНБ.

Годишните данъци съгласно ЗКПО се начисляват към датата на подаването на годишната декларация в текущата година.

Разходи

Разходите за дейността се отчитат по икономически елементи, чрез съответните сметки.



Разходите, извършени през отчетния период, които са свързани с получаването на икономически изгоди или приходи от тях през следващи отчетни периоди, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Разходите, документите за които са получени до срока за изготвяне на годишния счетоводен отчет, чрез счетоводни справки се отчитат като разходи за периода, за които се отнасят.

Приходи

Методи за признаване на приходи:

1. От продажби на продукция, стоки и услуги – приходите се признават по принципа на текущото начисляване. За сделки, за които разходите не могат надлежно да се установят, прихода е отложен за периода на установяване на разхода.
2. От лихви по разплащателни и депозирани сметки – приходите се признават в периода, в който са начислени по съответната банкова сметка.
3. От лихви, глоби и неустойки по договори – в съответствие с принципа на предпазливост, прихода се признава при получаване на сумите.
4. От други източници:
излишък на активи – приходът се признава при установяване на излишъка;
отписани задължения – приходът се признава при решение на общото събрание на дружеството;
ценови разлики по липси и начети – приходът се признава при плащане на начета. Приходи, които са получени през отчетния период, а разходите за тях ще се установят през следващи отчетни периоди, се отчитат като приходи за бъдещи периоди.

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.

Доходи на персонала

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. Ползването на годишните отпуски става само в рамките на календарната година.

Система на индивидуално прилагани сметки

Дейността на предприятието се организира като се използват синтетични и аналитични счетоводни сметки.

Счетоводни документи и документооборот

Документирането на счетоводните операции се осъществява при спазването на реда, определен със Закона за счетоводството.

Финансови отчети (Приложения към СС 1)

Счетоводния баланс се съставя в двустранна форма.

Отчета за приходите и разходите се съставя в двустранна форма.

Отчета за собствения капитал се изготвя съгласно.

Отчета за парични поток се изготвя по прекия метод.

Настоящата счетоводна политика и отклоненията от нея се оповестяват в приложение към годишния счетоводен отчет, съгласно НСФОМСП.

Съставител:

/И. Върбанов/

Управител:

/С. Гюлковски/

Дата : 18.03.2008 г.