Обратно към Съдържание

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На АХАД БИЗНЕС УНИВЕРСАЛ ЕООД
Към 31.12.2008 г.

Актив

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (кол/лева) Текуща година	Сума (кол/лева) Предходна година	Раздели, групи, статии	Сума (кол/лева) Текуща година	Сума (кол/лева) 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	6	10	**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с закупени собствени акции		
Общо за група I:	6	10	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земя и сгради, в т.ч.:	16	19	*Общо за група IV:*	0	0
- земя			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради	10	19	- неразпределена печалба	57	57
2. Машини и производствено оборудване и апаратура		2	- непокрита загуба	-53	-15
3. Съоръжения и други	20	27	*Общо за група V:*	-1	42
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	-18	-43
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	-14	4
Общо за група II:	46	48	**Б. Провизии и сходни задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			**Общо за раздел Б:**	0	0
5. Дългосрочни инвестиции			**В. Задължения**		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
7. Дадени собствени акции номинална стойност [illegible]	X	X	- до 1 година		
Общо за група III:	0	0	- над 1 година		
IV. Отсрочени агнъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	7	14
Общо за раздел Б:	52	58	- до 1 година	7	
В. Текущи (краготрайни) активи			- над 1 година		
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
1. Суровини и материали	1		- до 1 година		
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукти и стоки в т.ч.:	20	16	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	4	2
- продукти			- до 1 година	4	
- стоки	20	16	- над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по облиги, в т.ч.:	0	0
Общо за група I:	21	16	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	13	3	6. Задължения към предприятия от групи, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от групи в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	4	9	- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	58	32
Общо за група II:	17	12	- до 1 година		12
III. Инвестиции			- над 1 година	58	
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	2	2
2. Дадени собствени акции номинална стойност [illegible]	X	X	- до 1 година	2	2
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	0	0	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	0
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	1	
- в брой	2	2	- над 1 година		
- безсрочни сметки (депозити)	5	4	- данъчни задължения	0	1
Общо за група IV:	8	7	- до 1 година		1
			- над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	112	64
Общо за раздел В:	46	35	- до 1 година	14	35
			- над 1 година	64	0
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
Г. Разходи за бъдещи периоди			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	98	93	**СУМА НА ПАСИВА**	98	93

Дата на съставяне: 27.02.2009

Съставител: Н. Кастилова

Ръководител: [illegible]

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение № 2 или ОС

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На АХАД БИЗНЕС УНИВЕРСАЛ ЕООД 831717698
За 2008 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв) текуща година	Сума (хил.лв) предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавершено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	83	39
а) суровини и материали	23	17
б) външни услуги	60	22
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	11	24
а) разходи за възнаграждения	9	20
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2	4
- осигуровки свързани с пенсии	1	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	15	17
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	15	17
- разходи за амортизация	15	17
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	4	32
а) балансова стойност на продадени активи	3	31
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	113	112
6. Разходи от обезценка на финансови активи, вложения на инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		
- отрицателни разлики от поставка на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	2
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	1	2
Общо разходи за обичайната дейност	114	114
8. Печалба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	114	114
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	0	0
11. Разходи за данъци от печалбата		
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	0	0
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	114	114

Наименование на приходите	Сума (хил.лв) текуща година	Сума (хил.лв) предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	83	67
а) продукция		
б) стоки	3	32
в) услуги	80	35
2. Увеличение на запасите от продукция и незавершено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:		4
- приходи от финансирания		
Общо приходи от оперативната дейност	83	71
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от проявка на валутни курсове		
Общо финансови приходи	0	0
Общо приходи от обичайната дейност	83	71
8. Загуба от обичайната дейност	31	43
9. Извънредни приходи	13	
Общо приходи	96	71
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	18	43
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	18	43
Всичко (Общо приходи + 11)	114	114

Дата на съставяне 27.02.2009 г. Съставител: [illegible] Ръководител: Б. Стоянова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение № 9 към чл. 33, ал. 1

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2005 година
на АХАД БИЗНЕС УНИВЕРСАЛ ЕООД

(в хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Получени суми		Преоценки (+/-)	Амортизации				Балансова стойност		Преоценки, намаляващи и/или не включени в приходи за периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7+14)
	в началото на периода	по постъпили нови активи	по излезли от употреба активи	в края на периода (1+2-3)	постъпили	Намалени		в началото на периода	начислени през периода	отписана през периода	в края на периода (6+9-10)	постъпили	Намалени		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Придобити от правни субекти				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	26			26			26	16	4		20			20	6
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изпълнение				0			0				0			0	0
Общо за група I:	26	0	0	26	0	0	26	16	4	0	20	0	0	20	6
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	20	0	0	20	0	0	20	1	1	0	2	0	0	2	18
- земи				0			0				0			0	0
- сгради	20.00			20			20	1,00	1,00		2			2	18
2.Машини,производствено оборудване и апаратура	4	3		7			7	2	5		7			7	0
3. Съоръжения и други	34	10		44			44	11	5		16			16	28
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изпълнение				0			0				0			0	0
Общо за група II:	58	13	0	71	0	0	71	14	11	0	25	0	0	25	46
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от групата				0			0				0			0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от групата				0			0				0			0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци				0			0				0			0	0
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	84	13	0	97	0	0	97	30	15	0	45	0	0	45	52

Дата на съставяне: 27.07.2009г.

Съставител: [illegible]

Ръководител: Е. Стоилова

ЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ
за собствения капитал
На АХАД БИЗНЕС УНИВЕРСАЛ ЕООД
За 2008 г.

(Хиляди)

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 собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5				0			57	58		**4**
2. Промени в счетоводната политика											**0**
3. Грешки											**0**
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**57**	**-58**	**0**	**4**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											**0**
- увеличение											**0**
- намаление											**0**
6. Финансов резултат от текущия период										-18	**-18**
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											**0**
- за дивиденти											**0**
8. Покриване на загуба											**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви											**0**
- увеличения											**0**
- намаления											**0**
10. Други изменения в собствения капитал											**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**57**	**-58**	**-18**	**-14**
12. Промени от преводи на годишни финансови Отчети на предприятия в чужбина											**0**
											0
13. Собствен капитал към края на отчетния Период (11+/- 12)	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**57**	**-58**	**-18**	**-14**

Дата на съставяне: 27.02.2009 г.

Съставител: М.Картелова

Ръководител: Е.Стоянова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на АХАД БИЗНЕС УНИВЕРСАЛ ЕООД
За 2008 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
1	1	2	3	4	5	6
А. **Парични потоци от основна дейност**						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	83	93	-10	77	104	-27
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		15	-15		21	-21
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата			0		1	-1
7 Плащания при разпределения на печалба			0			0
8 Други парични потоци от основна дейност		1	-1			0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**83**	**109**	**-26**	**77**	**126**	**-49**
Б. **Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		12	-12			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 инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**12**	**-12**	**0**	**0**	**0**
В. **Парични потоци от финансова дейност**						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2 Парични потоци от допълнителни вноски и зрушенето им на собствениците			0			0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	87	48	39	52	8	44
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5 Плащания на задължения по лизингови договори			0		15	-15
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7 Други парични потоци от финансова дейност			0	26		26
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**87**	**48**	**39**	**78**	**24**	**54**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**170**	**169**	**1**	**155**	**150**	**5**
Д. Парични средства в началото на периода			**7**			**2**
Е. Парични средства в края на периода			**8**			**7**

Дата: 27.02.2009г.

Съставител: М.Картенова

Ръководител: Е.Стоянова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Утвърждавам:

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
на
"АХАД БИЗНЕС УНИВЕРСАЛ"ЕООД гр. София
към 01.01.2008г.

ЦЕЛ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Постигане на вярна представа за имуществено и финансово състояние на дружеството, чрез функционалност и ефективност на практическото й използване за нуждите на управлението.

НОРМАТИВНИ АКТОВЕ ВЪЗ ОСНОВА НА КОИТО СЕ ОПРЕДЕЛЯ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА и ФАКТОРИ, КОИТО ОКАЗВАТ ВЛИЯНИЕ ВЪРХУ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Закон за счетоводството и НСС.

Вътрешни нормативни актове разработени в предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност – индивидуален сметкоплан, правилник за документооборота, албум на специфични първични документи в дружеството и др.

Приема се, че дружеството **продължава своята дейност**. Ако настъпят обстоятелства или събития, които пораждат съмнения относно възможността предприятието да продължи своята дейност или за рязко намаляване на дейността му – тези несигурности се оповестяват във Финансовия отчет.

ЕЛЕМЕНТИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А К Т И В И и П А С И В И

Актив се признава в отчета като **ДМА**, когато отговаря на определението за ДМА: неговата стойност може да бъде надеждно изчислена, очаква се получаването на икономическа изгода от него и стойността му е по- голяма от 700.00 лева.

Амортизируемите активи се амортизират на базата на линеен **МЕТОД НА АМОРТИЗАЦИЯ.**

Начисляват се амортизации на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи. Амортизации не се начисляват на земите и на активите, които са в процес на изграждане или доставка. Прилага се **ГОДИШЕН АМОРТИЗАЦИОНЕН МЕТОД** /по приложена справка/.

Предполагаемата **ОСТАТЪЧНА СТОЙНОСТ** на амортизируемите ДМА и ДНМА е незначителна, когато не надвишава 10% (или друг критерий) от цената на придобиване (т.е. когато остатъчната стойност е под тази степен на значимост същата е незначителна и се пренебрегва).

В началото на отчетната година се съставя и утвърждава индивидуален амортизационен план и обобщен. За всеки новопридобит ДМА или ДНМА амортизационния план се актуализира през годината; Отразяването на начислените **АМОРТИЗАЦИИ** по оборотната ведомост (баланса) се прави всеки месец.

ПОСЛЕДВАЩО ИЗВЪРШВАНИ РАЗХОДИ по ДМА се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когато са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходи и разходи.

ИНВЕНТАРИЗАЦИИТЕ се извършват в следните периоди:

- на ДМА и ДНМА:	веднъж на една година;
- на МЗ:	най-малко веднъж в годината;
- на останалите активи и пасиви:	преди съставянето на годишния финансов отчет;

СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ ПРИ ТЯХНОТО ПОТРЕБЛЕНИЕ СЕ ОЦЕНЯВАТ по метода средна претеглена цена.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ СЕ ОЦЕНЯВАТ по по-ниската от двете – цена за придобиване или възможна нетна цена на продажба (възможна нетна реализируема стойност). **ОЦЕНКАТА НА СМЗ** по нетна реализируема стойност се извършва към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

ВЗЕМАНИЯТА в лева са оценяват по стойността на тяхното възникване, а вземанията в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – по заключителния курс на БНБ, намалени с обезценката за трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – по заключителния курс на БНБ. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквивалентите се включват всички налични парични средства в каси и банки.

ТЕКУЩИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Всяка корекция, вследствие от **ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА** (извършвана само, когато се изисква от закон, счетоводни стандарти или водеща до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети), се отразява съгласно *ретроспективен подход* – включва се в другите приходи или разходи при определянето на печалбата или загубата за текущия период, като се изготвя проформа отчет (баланс, ОПР, ОПП и ОСК) с преизчислени позиции за предходния и за текущия период.

П Р И Х О Д И

Текущите приходи се отчитат по:

1.1. **Продажбите по отделните видове**
Приходи от услуги-обучение и хотелско настаняване
Приходи от стоки-продажба на стоки ;

Признаване на приходи:

Критериите за признаване на приходи от продажби са момента на реализация.

Приходите и разходите се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях.

СИСТЕМА НА ИНДИВИДУАЛНО ПРИЛАГАНИТЕ СМЕТКИ

Дейността на предприятието се организира, като се използват синтетични и аналитични счетоводни сметки, описани в одобрения от ръководството Индивидуален сметкоплан, който е приложение към настоящата счетоводна политика.

СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

Стопанските операции се документират, като се използват счетоводни документи, описани в Правилник за документооборота. (Изп.директор определя реда за движение на счетоводните документи от съставянето (постъпването) им в предприятието до тяхното предаване в счетоводния архив, като утвърдения от Директора ред е неразделна част от счетоводната политика.)

ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

За нуждите на управлението и вземане на управленски решения, както и за други нужди, се изискват следната **ПЕРИОДИЧНОСТ НА ФИНАНСОВИТЕ И ОПЕРАТИВНИТЕ ОТЧЕТИ И СПРАВКИ:**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

В предприятието се приключва счетоводно и определя финансовия резултат към края на всеки месец.

Вътрешни баланси и вътрешни отчети за приходите и разходите, придружени със съответните справки – месечно.

Оперативни отчети и справки за стопанската дейност – текущо през месеца и месечно.

Счетоводната информация се **СЪХРАНЯВА** съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

След ползване на счетоводната информация, отговорника за съхранението я заедно с лицето, което е ползвало съответната информация, проверяват нейната изправност и цялост и което се подписват в съответната графа на дневника.

В началото на 4-то тримесечие на текущата година, съставителя на финансовите отчети им служебно представя на Изп.директор и Съвета на директорите, анализ на изпълнението на счетоводната политика и ако се налагат промени или корекции в нея за следващата година, представя и проект с подробна обосновка на причините за предлаганите промени.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Счетоводният баланс се съставя в двустранна форма.
2. ОПР се съставя в двустранна форма.
3. ОПП се съставя на база на прекия метод.

Съставил:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА