

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Към 31 декеври 2006

Одиторски доклад

Финансови отчети

Пояснителни сведения върху счетоводната политика

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
ЕТ „Хеликон” - Данчо Панайотов”
БУРГАС

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ЕТ „Хеликон” - Данчо Панайотов” към 31 декември 2006 година и на свързаните с него счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с *Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Закона за счетоводството* се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в следващия параграф, нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одита да бъде планиран и проведен така, че одитора да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

ЕТ “Х Е Л И К О Н”- Данчо Панайотов

ЕИК по Булстат: 812033024

Ние не сме присъствали на инвентаризацията на стоките към 31 декември 2006 година във всички складове и магазини на предприятието. Поради естеството и разпръснатостта на магазинната и складовата мрежа на предприятието ние не можахме да се убедим в разумна степен на сигурност в наличността на количествата на стоките и пълното им съответствие със счетоводните данни. Смятаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от евентуалните корекции, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени като необходими, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно точното количество на стоките, финансовия отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на предприятието към 31 декември 2006 година, както и неговите финансови резултати от дейността и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Закона за счетоводството.

Стефан Коратов, д.е.с.
Регистриран одитор

*18 юни 2007 година
Бургас*

ЕТ "ХЕЛИКОН"- Данчо Панайотов

ЕИК по Булстат: 812033024

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2006 година

	2006 г.	2005 г.
А к т и в		
А. Дълготрайни активи		
I. Дълготрайни материални активи	127	228
В т.ч.: Транспортни средства	58	48
Стопански инвентар и оборудване	23	21
Други ДМА	46	4
Разходи за придобиване на ДМА	-	155
II. Дълготрайни нематериални активи	224	-
В т.ч.: Програмни продукти	1	-
Разходи по наети активи	223	-
А. Всичко дълготрайни активи:	351	228
Б. Краткотрайни активи		
I. Материални запаси (Стоки):	473	825
II. Краткосрочни вземания	24	13
В т.ч.: Вземания от клиенти и доставчици	20	9
Други краткосрочни вземания	4	4
III. Парични средства	73	11
В т.ч.: Парични средства в безсрочни депозити	10	1
Парични средства в брой	63	10
IV. Разходи за бъдещи периоди	2	-
Б. Всичко краткотрайни активи:	572	849
Сума на активите (А+Б):	923	1077
П а с и в		
В. Дългосрочни задължения	428	509
В т.ч.: Дългосрочни задължения към банки	153	200
Дългосрочни задължения по лизингови договори	29	-
Дългосрочни задължения по търговски заеми	246	309
Г. Краткосрочни пасиви	213	121
В т.ч.: Задължения към доставчици	135	100
Задължения към персонала	13	8
Задължения към осигурители	8	4
Данъчни задължения	44	4
Други краткосрочни задължения	13	5
Сума на пасивите (В+Г):	641	630
Д. Собствен капитал	282	447
В т.ч.: Основен капитал	261	432
Резерви	6	2
Финансов резултат	15	13
Баланс (В+Г+Д):	923	1077

Съставил: _____
Лалка Добрева

Ръководител: _____
Данчо Панайотов

30.03.2007
Бургас

Одитор: _____
Стефан Коратов, д.е.с.
Приложение № 4 към НСС I

ЕТ "Х Е Л И К О Н"- Данчо Панайотов

ЕИК по Булстат: 812033024

ОТЧЕТ за приходите и разходите за 2006 година

	2006 г.	2005 г.
А. Приходи от дейността, в т.ч.:		
 I. Нетни приходи от продажби	4364	2548
В т.ч.: Стоки	4342	2545
Услуги	11	2
Други	11	1
Б. Разходи за дейността, в т.ч.:		
 I. Разходи по икономически елементи	944	493
В т.ч.: Разходи за материали	142	72
Разходи за външни услуги	532	239
Разходи за амортизации	57	31
Разходи за възнаграждения	164	109
Разходи за осигуровки	41	36
Други разходи	8	6
 II. Суми с корективен характер	3379	2035
В т.ч.: Балансова стойност на продадените активи	3379	2035
 III. Финансови разходи	23	7
В т.ч.: Разходи за лихви	13	1
Отрицателни курсови разлики	1	-
Други финансови разходи	9	6
 Всичко разходи:	4346	2535
В. Счетоводна печалба (А-Б)	18	13
Г. Разходи за данъци от печалбата	3	-
Д. Нетна печалба	15	13

Съставил: _____
Лалка Добрева

Ръководител: _____
Данчо Панайотов

30.03.2007
Бургас

Одитор: _____
Стефан Коратов, д.е.с.

ЕТ "ХЕЛИКОН"- Данчо Панайотов

ЕИК по Булстат: 812033024

ОТЧЕТ За паричните потоци

през 2006 година

	2006			2005		
	Постъп- ления	Пла- щания	Нетен поток	Постъп- ления	Пла- щания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност	5145	5105	40	3034	3371	(337)
<i>В т. ч.:</i>						
- От търговски контрагенти	5137	4725	412	3028	3214	(186)
- От трудови възнаграждения	8	208	(200)	6	153	(147)
- От данъци върху печалбата	-	5	(5)	-	-	-
- Други потоци от осн. дейност	-	67	(167)	-	4	(4)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност	-	12	(12)	-	6	(6)
<i>В т. ч.:</i>						
- От дълготрайни активи	-	12	(12)	-	6	(6)
В. Парични потоци от финансова дейност	201	167	34	345	10	335
<i>В т. ч.:</i>						
- От получени и предоставени заеми	201	147	54	345	-	345
- От лихви	-	12	(12)	-	7	(7)
- От лизингови плащания	-	-	-	-	3	(3)
- Други						
Г. Изменение на паричните потоци (А+Б+В)	5346	5284	62	3379	3387	(8)
Д. Парични средства в началото			11			19
Е. Парични средства в края на 2006			73			11

Съставил: _____
Лалка Добрева

30.03.2007
Бургас

Ръководител: _____
Данчо Панайотов

Одитор: _____
Стефан Коратов, д.е.с.

ЕТ "Х Е Л И К О Н"- Данчо Панайотов

ЕИК по Булстат: 812033024

ОТЧЕТ

за Собствения капитал

Към 31 декември 2006 година

Показатели	Основен капитал	Резерви	Финансов резултат	Собствен капитал
1. Салдо в началото на 2006 г.	432	2	13	447
2. Изменения за сметка на собственика	(171)	-	-	(171)
2. Печалба за годината			15	15
3.Разпределение на печалбата в т.ч.: за дивиденди		12	(12)	-
4. Други изменения		(8)	(1)	(9)
4. Салдо в края на годината	261	6	15	282

Съставил: _____
Лалка Добрева

Ръководител: _____
Данчо Панайотов

30.03.2007
Бургас

Одитор: _____
Стефан Коратов, д.е.с.

Приложение

ЕТ „ХЕЛИКОН”- Данчо Панайотов

ЕИК по Булстат: 812033024

към годишния финансов отчет за 2006 год.

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

за оповестяване на счетоводната политика за 2006 година

I. Учредяване и регистрация

ЕТ „Хеликон” е регистриран в Бургаския окръжен съд по фирмено дело № 5201 от 19.07.1992год.

Предметът на дейност на дружеството е: търговия с книги.

II. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Предприятието води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно, законодателство. Настоящият годшен финансов отчет е изготвен при спазване принципа “историческа цена”.

Всички данни за 2005 и 2006г. са представени в хиляди лева.

2.2. Сравнителни данни

Всички пера в баланса, отчета за приходите и разходите и в отчета за паричният поток за отчетната и предходната година са представени по начин, осигуряващ съпоставимост на данните.

III. Дефиниция и оценка на елементите в отчета

3. Дълготрайни активи

3.1. Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи по придобиването им, намалени с размера на начислените амортизации.

3.2. Дълготрайните нематериални активи представляват разходи по наети активи. Представени са в баланса по себестойност.

3.3. Амортизационна политика.

Предприятието прилага систематично линеен метод за отчитането на амортизацията на ДМА. Счетоводните амортизационни норми на дълготрайните материални активи са равни или по-ниски от данъчно-признатите. Амортизациите на разходите по наети активи им се начисляват съобразно срока на наемния договор (10 години).

Амортизационните норми са прилагани по групи активи, както следва:

◦ <i>Машини, съоръжения и оборудване</i>	<i>30 %</i>	
◦ <i>Транспортни средства</i>	<i>25 %</i>	
◦ <i>Стопански инвентар</i>	<i>15 %</i>	
◦ <i>Компютри</i>		<i>50 %</i>
◦ <i>Нематериални ДА</i>	<i>10 %</i>	

ЕТ "Х Е Л И К О Н"- Данчо Панайотов

ЕИК по Булстат: 812033024

Амортизационната политика на дружеството не е променяна през годината.

4. Краткотрайни активи

4.1. Стоките, са представени в баланса по фактурна цена, образувана от коричната цена на книгите, намалена с договорената търговска отстъпка. а при потреблението им са оценявани по метода на средно претеглена цена.

4.2. Вземанията в левове са от текущи разчети с клиенти (20 хлв), застрахователи (3 хлв) и осигурители (1 хлв). Оценени са по стойността на тяхното възникване.

4.3. Паричните средства в левове са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута - по заключителният курс на БНБ.

4.4. Разходите за бъдещи периоди са начислените лихви по договор за финансов лизинг.

5. Задължения

5.1. Дългосрочните пасиви представляват задължения по банкови и търговски заеми и договор за финансов лизинг. Представени са в баланса по стойността на тяхното възникване, с изключение на задължението по лизинг, в което са включени начислените лихви за целия период на договора.

5.2. Краткосрочните пасиви представляват текущи задължения към доставчиците, персонала, НОИ и бюджета (ДДС за внасяне) и са оценени по стойността на тяхното възникване.

6. Собствен капитал

6.1. Основният капитал са инвестираните в предприятието средства от собственика на фирмата.

6.2. Резервите са формирани от неразпределената печалба от минали години.

6.3. Нетната печалба е дохода на едноличния търговец след облагането му с дължимия на 2006 година подоходен данък.

IV. Признаване на приходите

Приходите от продажби и **разходите** за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа за причинно-следствена връзка между тях.

V. Инвентаризации

Дружеството е извършило пълна инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2006 год. и резултатите от нея са отразени във финансовия отчет.

VI. Събития след датата на отчета

По време на съставянето на този финансов отчет е била в ход процедура по прехвърляне на предприятието по реда на чл. 15 от Търговския закон и прекратяване на едноличния търговец.

Съставил: _____
Лалка Добрева

Ръководител: _____
Данчо Панайотов

30.03.2007 год
гр. Бургас