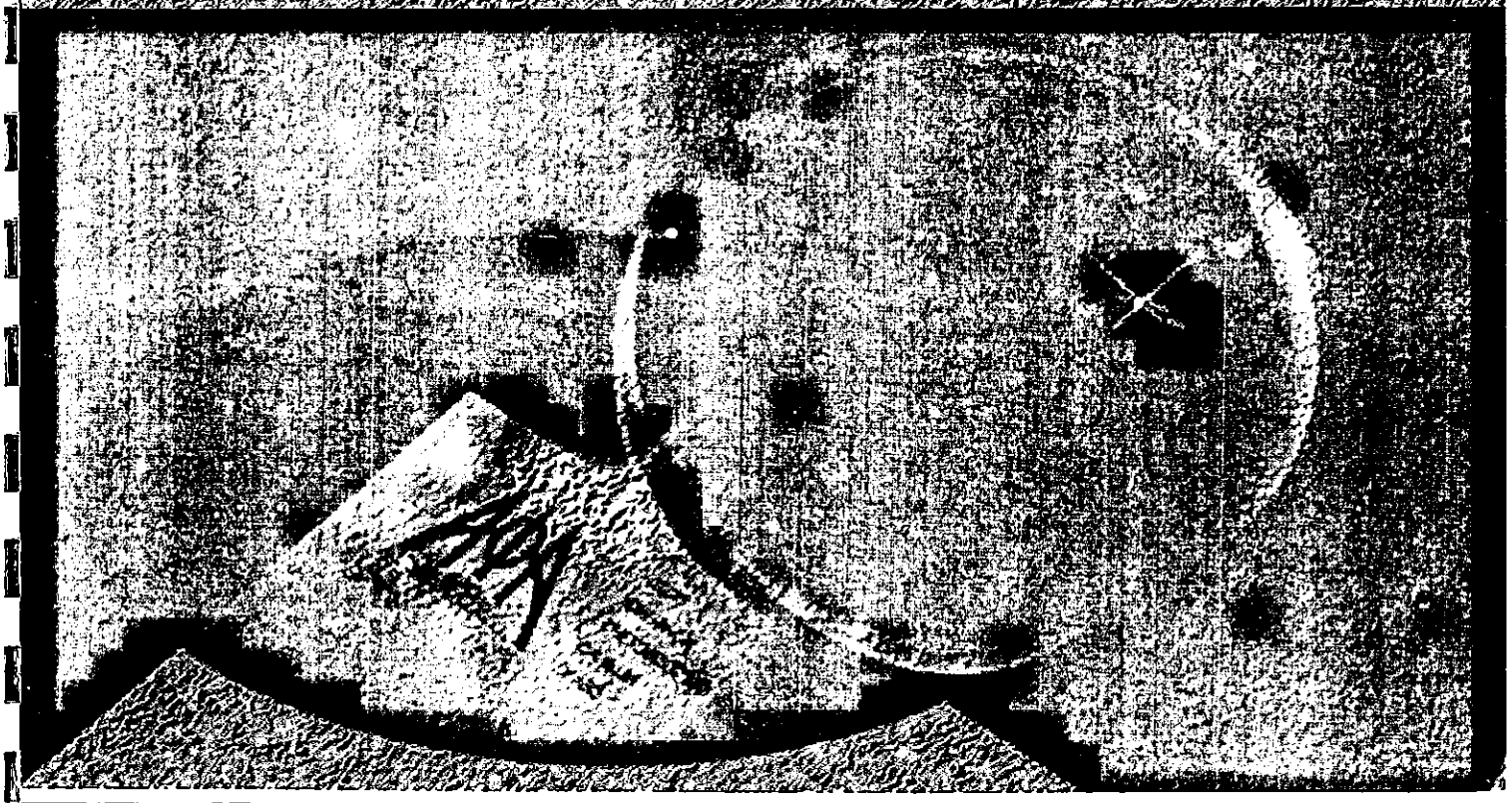
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ПА АФХ ООД

ЗА 2005 ГОДИНА



ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА АФА ООД
ГР. СОФИЯ

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Ние извършихме одит на приложения счетоводен баланс на **"АФА" ООД** (Дружеството) към 31 декември 2005 година и на свързаните с него отчети за приходите и разходите, за паричните потоци и за промените в собствения капитал за годината, завършваща тогава. Отговорността за изготвянето на този финансов отчет се носи от ръководството на Дружеството. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, основаващо се на извършения от нас одит.

Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва проверка на базата на тестове на доказателствата относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Одитът също така включва оценка на прилаганите счетоводни принципи и съществените приблизителни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя разумна база за изразеното от нас мнение.

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички аспекти на същественост, имущественото и финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2005 година, както и резултатите от неговата дейност, паричните му потоци и промените в собствения капитал за годината, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с ПМС 46 / 21 март 2005г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

0032 Маргарита Димитрова
Регистриран одитор

Маргарита Георгиева Димитрова
Регистриран ДЕС

26 септември 2006 година
ул. "Ал.Стамболийски" 22
гр.Димитровград, България

Име на дружеството:	**АФА ООД**
Управители:	**Рени Георгиева Йорданова** **Валя Йорданова Йорданова**
Главен счетоводител:	**Маргарита Запрянова Запрянова**
Адрес на управление:	**град София 1504** **ул. "Оборище " № 38**
Обслужващи банки:	**Пиреос България АД** **Инг банк АД** **Райфайзенбанк АД**
Одитор:	**Маргарита Георгиева Димитрова**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

АФА ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2005 година

Наименование на приходите	**2005 BGN '000**	**2004 BGN '000**
А. Приходи от обичайна дейност		
I. Нетни приходи от продажба на:		
услуги	2,886	2,560
други	11	32
Общо за група I:	**2,897**	**2,592**
II. Финансови приходи		
Приходи от лихви	6	3
Положителна разлика от промяна на валутни курсове	38	15
Общо за група II:	**44**	**18**
Б. Общо приходи от дейността (I+II)	**2,941**	**2,610**

Наименование на разходите	**2005 BGN '000**	**2004 BGN '000**
А. Разходи за обичайната дейност		
I. Разходи по икономически елементи		
Разходи за материали	(91)	(41)
Разходи за външни услуги	(1,475)	(1,241)
Разходи за амортизации	(97)	(20)
Разходи за възнаграждения	(601)	(492)
Разходи за осигуровки и надбавки	(163)	(126)
Други разходи	(193)	(154)
Общо за група I:	**(2,620)**	**(2,074)**
II. Суми с корективен характер		
Балансова стойност на отписани активи	-	(20)
Общо за група II:	**-**	**(20)**
III. Финансови разходи		
Отрицателна разлика от промяна на валутни курсове	(8)	(31)
Общо за група III:	**(8)**	**(31)**
Б. Общо разходи за дейността (I+II+III)	**(2,628)**	**(2,125)**
В. Печалба от обичайна дейност	**313**	**485**
Г. Счетоводна печалба	**313**	**485**
IV. Разходи за данъци от печалбата	**(47)**	**(95)**
Текущ данък от печалбата	(48)	(95)
Икономия от отсрочен данък от печалбата	1	
Е. Печалба (Г-IV)	**266**	**390**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложенията на страници от 6 до 22 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: *Рени Йорданова*

Съставител: *Маргарита Запрянова*

СЧЕТОВОДСТВО • ФИНАНСИ • ДИЗАЙН АФА ООД • СОФИЯ

Маргарита Запрянова Регистриран одитор

АФА ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2005 година

АКТИВ	**31.12.2005 BGN '000**	**31.12.2004 BGN '000**
А. Дълготрайни (дългосрочни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
Машини и оборудване	112	60
Транспортни средства	102	82
Стопански инвентар	2	1
Общо за група I:	**216**	**143**
II. Дълготрайни нематериални активи		
Програмни продукти	6	-
Общо за група II:	**6**	
III. Активи по отсрочени данъци		
Активи по отсрочени данъци	2	2
Общо за група III:	**2**	**2**
Общо за раздел А:	**224**	**145**
Б. Краткотрайни активи		
I. Краткосрочни вземания		
Вземания от свързани предприятия	1	1
Търговски вземания	99	183
Други вземания	10	4
Общо за група I:	**110**	**188**
II. Парични средства и парични еквиваленти		
Парични средства в брой	16	5
Парични средства в безсрочни депозити	1,203	1,004
Общо за група II:	**1,219**	**1,009**
III. Разходи за бъдещи периоди	32	39
Общо за раздел Б:	**1,361**	**1,236**
Сума на актива (А+Б)	**1,585**	**1,381**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

АФА ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2005 година

ПАСИВ	**31.12.2005 BGN '000**	**31.12.2004 BGN '000**
А. Собствен капитал		
I. Основен капитал	15	15
Общо за група I:	**15**	**15**
II. Резерви		
Други резерви	50	50
Натрупани печалби	-	161
Общо за група II:	**50**	**211**
III. Финансов резултат за годината		
Печалба	266	390
Общо за група III:	**266**	**390**
Общо за раздел А:	**331**	**616**
Б. Краткосрочни пасиви		
I. Краткосрочни задължения		
Задължения към свързани лица	834	326
Задължения към доставчици и клиенти	246	208
Задължения към персонала и социалното осигуряване	54	77
Задължения за данъци	107	118
Други задължения	13	36
Общо за група I:	**1,254**	**765**
Общо за раздел Б:	**1,254**	**765**
Сума на пасива (А+Б)	**1,585**	**1,381**

Приложенията на страници от 6 до 22 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет на страници от 1 до 22 е одобрен за издаване от Управителя и е подписан от негово име на 24 юли 2006 г.

Управител:

Рени Йорданова

Съставител :

Маргарита Запрянова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СЧЕТОВОДСТВО • ФИНАНСИ • ОДИТ АФА ООД - СОФИЯ

Маргарита Димитрова Регистриран одитор

АФА ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2005 година

	2005 BGN '000	2004 BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	3,659	2,958
Плащания на доставчици	(1,072)	(822)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(858)	(636)
Курсови разлики	30	(16)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	(443)	(401)
Платени данъци върху печалбата	(124)	(10)
Платени банкови такси	(4)	(3)
Други постъпления/плащания, нетно	(809)	(627)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	379	443
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни материални активи	(169)	(168)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(169)	(168)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	**210**	**275**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1,009	734
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**1,219**	**1,009**

Приложенията на страници от 6 до 22 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: *Рени Йорданова*

Съставител: *Маргарита Запрянова*

СЧЕТОВОДСТВО • ОДИТ • ФИНАНСИ • ДАНЪЦИ
АФА ООД • СОФИЯ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Маргарита Димитрова
счетоводител

АФА ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2005 година

	Основен капитал BGN '000	*Други резерви BGN '000*	*Натрупани печалби BGN '000*	*Общо собствен капитал BGN '000*
Салдо на 1 януари 2005	15	50	551	616
Разпределение на печалбата за дивиденти			(551)	(551)
Нетна печалба за годината			266	266
Салдо на 31 декември 2005	**15**	**50**	**266**	**331**

Приложенията на страници от 6 до 22 са неразделна част от финансовия отч

Управител:

Рени Йорданова

Съставител:

Маргарита Запрянова

СЧЕТОВОДСТВО • ФИНАНСИ • ОДИТ
АФА ООД • СОФИЯ

Маргарита Димитрова
0032 Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение No 7 към СС1
Елемент № 7.2

СПРАВКА

за дълготрайните активи

на "АФА" ООД

към 31.12.2005г.

(хил.лева)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите 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		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1. Земи (терени)															
2. Сгради и конструкции															
3. Машини и оборудване	75	114		189			189	15	62		77			77	112
4.Съоръжения															
5. Транспортни средства	128	54		182			182	46	34		80			80	102
7. Други дълготрайни материални активи	14		2	12			12	12		2	10			10	2
Обща сума I:	217	168	2	383			383	73	96	2	167			167	216
II. Дълготрайни нематериални активи															
1. Права върху собственост															
2. Програмни продукти	2	7		9			9	2	1		3			3	6
3. Продукти от развойна дейност															
4. Други дълготрайни нематериални активи															
Обща сума II:	2	7		9			9	2	1		3			3	6
III. Дългосрочни финансови активи (без дългосрочни вземания)															
1. Дялове и участия, в т.ч.:															
- в дъщерни предприятия															
- в смесени предприятия															
- в други предприятия															
2. Инвестиционни имоти															
3. Други дългосрочни ценни книжа															
Обща сума III															
IV.Търговска репутация															
1. Положителна репутация															
2. Отрицателна репутация															
Обща сума IV:															
ОБЩ СБОР (I+II+III+ IV)	219	175	2	392			392	75	97	2	170			170	222

Дата: 24.07.2006г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Съставител:

Управител:

СЧЕТОВОДСТВО • ФИНАНСИ • ОДИТ
АФА ООД • СОФИЯ

Приложение No 7 към СС1
Елемент № 7.3.

СПРАВКА

за вземанията, задълженията и провизиите
на "АФА " ООД
към 31.12.2005г.

А. ВЗЕМАНИЯ

(хил.лева)

Показатели	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
		до 1 год.	над 1 год.
а	1	2	3
I. Невнесен капитал:	-	-	-
II. Дългосрочни вземания		-	-
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	-	-	-
- предоставени заеми	-	-	-
- други	-	-	-
2. Вземания от предоставени търговски заеми	-		-
3. Други дългосрочни вземания в т.ч.	-	-	-
- финансов лизинг	-	-	-
- аванси	-	-	-
- други	2	-	2
Всичко за II:	2	-	2
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	1	1	-
- предоставени заеми	-	-	-
- от продажби	-	-	-
- други	1	1	-
2. Вземания от клиенти	93	93	-
3. Вземания от предоставени аванси	6	6	-
4. Вземания от предоставени търговски заеми	-	-	-
5. Съдебни вземания	-	-	-
6. Присъдени вземания	-	-	-
7. Данъци за възстановяване, в т.ч.:	-	-	-
- данък за общините	-	-	-
- данък върху печалбата	-	-	-
- данък върху добавената стойност	-	-	-
- възстановими данъчни временни разлики	-	-	-
- други данъци	-	-	-
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.:	10	10	-
- по липси и начети	-	-	-
- от социално осигуряване	2	2	-
- по рекламации	-	-	-
- други	8	8	-
Всичко за III:	110	110	-
Общо вземания: (I+II+III)	**112**	**110**	**2**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение No 7 към СС1
Елемент № 7.3.

СПРАВКА
за вземанията, задълженията и провизиите
на "АФА " ООД
към 31.12.2005г.

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Показатели	Сума на задължението	Степен на ликвидност		Стойност на обезпечението
		до 1 год.	над 1 год.	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения		-	-	-
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:	-	-	-	-
- заеми	-	-	-	-
- доставки на активи и услуги	-	-	-	-
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-	-	-
- към банки	-	-	-	-
- просрочени до 3 г.	-	-	-	-
- просрочени над 3 г.	-	-	-	-
3. Задължения по получени търговски заеми	-	-	-	-
4. Задължения по облигационни заеми	-	-	-	-
5. Задължения по получени аванси	-	-	-	-
6. Отсрочени данъци	-	-	-	-
7. Други дългосрочни задължения, в т.ч.:	-	-	-	-
- по финансов лизинг	-	-	-	-
Всичко за I:	-	-	-	-
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към свързани лица, в т.ч. от:	834	834		
- доставки на активи и услуги	-	-	-	-
- дивиденти	512	512	-	-
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-	-	-
- към банки	-	-	-	-
- просрочени	-	-	-	-
3. Задължени по търговски заеми	-	-	-	-
4. Задължения към доставчици	14	14	-	-
5. Задължения по получени аванси	232	232	-	-
6. Задължения към персонала	47	47	-	-
7. Данъчни задължения	107	107	-	-
- данък за общините	-		-	-
- данък върху печалбата	10	10	-	-
- данък върху добавената стойност	55	55	-	-
- други данъци	42	42	-	-
8. Задължения към осигурителни предприятия	7	7	-	-
- социално осигуряване	6	6	-	-
- здравно осигуряване	1	1	-	-
- други	-	-	-	-
9. Други краткосрочни задължения, в т.ч.:	13	13	-	-
- неплатени лихви	-		-	-
Всичко за II:	1,254	1,254	-	-
Общо задължения: (I +II)	1,254	1,254	-	-

В. ПРОВИЗИИ

Показатели	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
а	1	2	3	4
1. Провизии за правни задължения				
2. Провизии за конструктивни задължения				
3. Други провизии				
Обща сума: (I+II+III)	-	-	-	-

Дата: 24.07.2006г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Съставител:

Управител:



Приложение No 7 към СС1
Елемент № 7.4.

СПРАВКА

за ценните книжа

на "АФА " ООД
към 31.12.2005г.

(хил.лева)

Показатели	Вид и брой на ценните книжа				Стойност на ценните книжа				
					Преоценка		Преоценена стойност (4+5-6)	В това число:	
	обикновени	привилегировани	конвертируеми	Отчетна стойност	Увеличение	Намаление		Инвестиции от технически резерви	инвестиции от други резерви
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Краткосрочни финансови активи в ценни книжа									
1. Акции									-
2. Изкупени собствени акции									-
3. Облигации									-
4. Изкупени собствени облигации									-
5. Държавни ценни книжа									-
Обща сума I:	-	-	-	-	-		-	-	-
II. Дългосрочни финансови активи в ценни книжа									
1. Акции									
2. Облигации									-
3. Държавни ценни книжа									-
4 Инвестиционни бонове									
5. Други документи и права									
Обща сума II:	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дата: 24.07.2006г.

Съставител:

Управител:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СЧЕТОВОДСТВО • ФИНАНСИ • ОДИТ
АФА ООД • СОФИЯ

Приложение No 7 към СС1
Елемент № 7.5

СПРАВКА

за участията в капиталите на други предприятия
на "АФА " ООД
към 31.12.2005г.

(хил.лева)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучастието	Процент на съучастието в капитала на другото предприятие	Съучастие в ценни книжа, приети за търговия на фондова борса	Съучастия в ценни книжа неприети за търговия на фондоваборса
а	1	2	3	4
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия				
1.				
2.				
Обща сума I:	-	-	-	-
II. В смесени предприятия				
1.				
2.				
Обща сума II:	-	-		-
III. В асоциирани предприятия				-
1.				
2.				
Обща сума III:	-	-	-	-
IV. В други предприятия				
1.				
2.				
Обща сума IV:	-	-	-	-
Обща сума за страната (I+II+III+IV):	-	-	-	-
Б. В чужбина				
I. В дъщерни предприятия				
1.				
2.				
	-	-	-	-
II. В смесени предприятия				
1.				
2.				
Обща сума II:	-	-	-	-
III. В асоциирани предприятия				
1.				
2.				
Обща сума III:	-	-	-	-
IV. В други предприятия				
1.				
2.				
Обща сума IV:	-	-	-	-
Обща сума за чужбина (I+II+III+IV):	-	-	-	-

Дата 24.07.2006

Съставител:

Управител:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение No 7 към СС1

Елемент № 7.6

СПРАВКА

за приходите и разходите от лихви

на "АФА " ООД

към 31.12.2005г.

(хил.лева)

Показатели	Сума	
	начислени	платени/получени
а	1	2
I. Приходи от лихви		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки	6	6
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми		
4. Лихви по търговски вземания		
5. Други лихви.		
Обща сума на приходите от лихви (1+2+3+4+5)	6	6
II. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:		
- редовни заеми в лева		
- просрочени заеми в лева		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч.:		
- по редовни заеми в лева		
- по просрочени заеми в лева		
- по редовни заеми във валута		
- по просрочени заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок		
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви		
	-	-

Съставител:

Дата: 24.07.2006г.

Управител:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СПРАВКА

за извънредните приходи и разходи

на "АФА " ООД
към 31.12.2005г.

(хил.лева)

Показатели	Сума
а	1
I. Извънредни приходи	
1. Получени застрахователни обезщетения	
2. Други	
Обща сума I	
II. Извънредни разходи	
1. Разходи от природни и други бедствия	
2. Разходи от принудително отчуждаване на активи	
3. Други	
Обща сума II	

Дата: 24.07.2006г.

Съставител:

Управител:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение No 7 към СС1
Елемент № 7.8

СПРАВКА

за финансовите резултати

на "АФА " ООД
към 31.12.2005г.

(хил.лева)

Показатели	Шифър	Сума
а	б	1
А. Неразпределена печалба		
I. Неразпределена печалба към 01.01.		161
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :		
1. Печалбата от предходната година		390
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.		
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи		
4. Други източници		
Обща сума II:	-	390
III. Разпределение на печалбата от минали години		
1. За покриване на загуба от минали години		
2. За резерви		
3. За дивиденти, в т.ч.:		551
- за държавата		
4. Дарения		
5. Увеличаване на основния капитал		
6. За други цели		
7. Неразпределена печалба		
Обща сума III	-	551
IV. Неразпределена печалба към 31.12.	-	-
Б. Непокрита загуба		
I. Непокрита загуба към 01.01.		
II. Увеличение на загубата за сметка на :		
1. Прехвърляне на загуба от предходната година		
Всичко за II:	-	-
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на:		
1. Неразпределена печалба от минали години		
2. Резерви		
3. Основен капитал		
Обща сума III:	-	-
IV. Непокрита загуба към 31.12.		
В. Финансов резултат от текущата година		
1. Печалба		266
2. Загуба		

Забележка: В справката се оповестява разпределението на печалбата от минали години (покриването на загуби от минали години) без печалбата (загубата) от текущата година, посочена в раздел "Собствен капитал", група Финансов резултат.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата: 24.07.2006г.

Съставител:

Управител:

СЧЕТОВОДСТВО • ФИНАНСЕН • ОТДЕЛ
АФА ООД • СОФИЯ

за данъците върху

СПРАВКА
за данъците от печалбата върху временни разлики
на "АФА " ООД
към 31.12.2005г.

(хил.лева)

Видове временни разлики	Шифър	За увеличаване на облагаемата печалба			За намаляване на облагаемата печалба		
		Суми на временните разлики	Суми на данъците върху временни разлики		Суми на временните разлики	Сума на данъците върху временни разлики	
			Данък за общините	Данък върху печалбата		Данък за общините	Данък върху печалбата
1	2	3	4	5	6	7	8
I. В началото на годината							
А. Намаляеми							
1. Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации					2		
2. От обезценка на материални запаси							
3. Превишение на лихвени плащания по ЗКПО							
4. Провизии							
5. Загуба							
6. Други разлики		12	-	2			
Общо А: (1+2+3+4+5+6)		12	-	2	2	-	-
Б. Облагаеми							
II. Възникнали през годината							
А. Намаляеми							
1. Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации					1		
2. От обезценка на материални запаси							
4. Провизии							
5. Загуба							
6. Други разлики		17	-	3			
Общо А: (1+2+3+4+5+6)		17	-	3	1	-	-
Б. Облагаеми							
III. Признати през годината - възникнали през минали години							
А. Намаляеми							
1. Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации							
2. От обезценка на материални запаси							
3. Превишение на лихвени плащания по ЗКПО							
4. Провизии							
5. Загуба							
6. Други разлики		11	-	2			
Общо А: (1+2+3+4+5+6)		11	-	2	-	-	-
Б. Облагаеми							
IV. Корекции на временни разлики							
А. Намаляеми							
1. Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации							
2. От обезценка на материални запаси							
3. Превишение на лихвени плащания по ЗКПО							
4. Провизии							
5. Загуба							
6. Други разлики							
Общо А: (1+2+3+4+5+6)	-	-	-	-	-	-	-
Б. Облагаеми							
V. В края на годината							
А. Намаляеми							
1. Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации					3		(1)
2. От обезценка на материални запаси							
3. Превишение на лихвени плащания по ЗКПО							
4. Провизии							
5. Загуба							
6. Други разлики		17	-	3			
Общо А: (1+2+3+4+5+6)	-	17	-	3	3	-	(1)
Б. Облагаеми							

Дата: 24.07.2006г.

Съставител:

Управител:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СЧЕТОВОДСТВО • ОДИТ • ОДИТ
АФА ООД • СОФИЯ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

АФА ООД е дружеството, създадено през м.06.1992 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул."Оборище" № 38. Съдебната регистрация на дружеството е от 1992 г., фирмено дело №17022 по описа на Софийски градски съд.

Съгласно протокол от Общо събрание на съдружниците на АФА ООД от 19.12.2003 г., допълнен с протокол от Общо събрание от 30.01.2004 г. съдружниците вземат решение за преобразуване на дружеството чрез отделяне от него на ново дружество с наименование АФА - Йорданова ООД. Преобразуването е вписано в търговски регистър с решение № 13 от 10.02.2004 г. на Софийски градски съд. АФА – Йорданова ООД поема съответна част от активите и пасивите на АФА ООД съгласно Разделителен протокол към 30.11.2003 г. Вписаният в търговския регистър основен капитал на дружеството остава непроменен, тъй като е извършено едновременно увеличение на капитала на АФА ООД с парични вноски на съдружниците и намалението му с размера на основния капитал на отделящото се дружество.

С решение на Софийски градски съд от 29.11.2005 г. по отношение на дружеството в търговския регистър са вписани следните промени: Добринка Константинова Шишкова е заличена като прокурист и като съдружник и прокурист на дружеството е вписана Надя Димитрова Виячка.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2005 г. включва следните видове операции и сделки:

- одиторски услуги;
- финансово-счетоводни консултации и услуги;
- данъчно обслужване.

Структура на Дружеството

АФА ООД няма разкрити клонове и представителства.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на АФА ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансовите отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил. лв.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2002- 2005 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2002	2003	2004	2005
БВП в млн. Лева[1]	32.324	34.410	38.008	30.047*
Реален растеж на БВП	4.48%	4.30%	5.60%	4.60%*
БВП на човек от населението в лева	4.052	4.398	4.884	2.445*
Инфлация в края на годината	3.80%	5.60%	4.00%	6.50%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	2.07697	1.73262	1.57511	1.57415
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.88496	1.54856	1.43589	1.65790
Основен лихвен процент в края на годината	3.31%	2.83%	2.37%	2.05%
Безработица	16.27%	13.50%	12.16%	10.73%

[1] Нови, деноминирани лева

Източник: НСИ, БНБ

* Данните за 2005 г. са към 30.09.2005

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.3. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна (годишна) база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца (годината). Към 31.12.2005 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, други банкови такси и комисионни.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци.

Дружеството е определило стойностен праг от 500.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на дълготрайните материални активи е препоръчителният подход по СС 16.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Срокът на годност на отделните групи активи се определя от ръководството съобразно: физическото износване, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално изхабяване. Полезният живот по групи активи е както следва:

- машини и оборудване – 5 г.;
- компютърна техника – 2 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- стопански инвентар – 6,7 г.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството – по цена на придобиване.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи при определен полезен живот 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в АФА ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на: 2005 г. – 43.1% (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице 70:30) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в системата на АФА ООД. През 2006 г. размерът на вноската и съотношението е променен (37,1% и 65:35).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални помощи, които АФА ООД се задължава да осигури:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- за новобрачни семейства
- за новородено дете
- помощи за Великденски празници
- за храна

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени условията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се изписват като текущ разход и задължение заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани. Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включва приблизителната преценка на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.12. Дружествен капитал и резерви

АФА ООД е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2005 г. е 15.0% (2004 г. – 19.5%).

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на баланса, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовите стойности на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2005 година отсрочените данъци върху печалбата се оценени при ставка 15% (31.12.2004г. - 15%).

2.14. Разпределение на печалбата

По решение на Общото събрание на съдружниците от 15 август 2005 година е направено разделение на печалбите от минали години в размер на 551 х.лв. за дивиденти.

Управител: *Рени Йорданова*

Съставител: *Маргарита Запрянова*

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

WWW.AFA.BG

OFFICE@AFA.BG

© 2006 АФА OOD
София 1504
ул. "Оборище" № 38
Тел: (+359 2) 9433700
Факс: (+359 2) 9433707