

НИНОВ и ТУРМАЧКИ –ОДИТ и КОНСУЛТИНГ ООД

РЕГИСТРИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ № 051

СОФИЯ,пл.Славейков № 1 Б,тел.029807755

До
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА „АБАК-ДС „ООД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Ние извършихме одит на приложения счетоводен баланс на "АБАК-ДС" ООД към **31.12.2007 г** Отговорността за изготвянето на този и на свързаните с него отчет за доходите , отчет за паричните потоци и отчет на 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 единствено на извършения от нас одит.

Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти.Тези стандарти налагат одита да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен доколко годишният финансов отчет не съдържа съществени нетоности, отклонения и несъответствия.Одитът включва проверка на базата на тестове на доказателствата относно сумите и оповестяванията във финансовия отчет.Считаме,че извършеният от нас одит дава достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансово състояние на дружеството към 31 декември 2007 година,както и за получения финансов резултат , промяната в паричните потоци и собствения капитал за годината в съответствие с Националните стандарти за изготвяне на финансови отчети приети с Постановление № 65 на Министерския съвет на България от 27.02.2002 /ДВ бр.22/ в съответствие на Закона за счетоводство..

Съдържанието на отчета на управлението съответства на резултатите ,отразени във финансовия отчет.

Гр.СОФИЯ , 17.06.2008 г

Регистриран одитор:

Антонин Нипов

УПРАВИТЕЛ:



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2007 година

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Шифър	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
A. Дълготрайни (дългосрочни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
Земи (терени)	0011	1	1
Сгради и конструкции	0012	86	42
Машини и оборудване	0013	58	29
Съоръжения	0014		
Транспортни средства	0015	373	182
Основни стада	0016		
Други дълготрайни материални активи	0017		
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	0018	41	46
Общо за група I	0010	559	300
II. Дълготрайни нематериални активи			
Права върху собственост	0021		
Програмни продукти	0022		
Продукти от развойна дейност	0023		
Други дълготрайни нематериални активи	0024		
Общо за група II	0020	0	0
III. Дългосрочни финансови активи			
Дялове и участия в:	0031	0	154
- дъщерни предприятия	0032		154
- смесени предприятия	0033		
- асоциирани предприятия	0034		
- други предприятия	0035		
Инвестиционни имоти	0041		
Други дългосрочни ценни книжа	0042		
Дългосрочни вземания от:	0043	0	0
- свързани предприятия	0044		
- търговски заеми	0045		
- други дългосрочни вземания	0046		
Общо за група III	0040	0	154
IV. Търговска репутация			
Положителна репутация	0051		
Отрицателна репутация	0052		
Общо за група IV	0050	0	0
V. Разходи за бъдещи периоди	0060	6	8
Общо за раздел A	0100	565	462

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Шифър	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи			
I. Материални запаси			
Материали	0071		
Продукция	0072		
Стоки	0073		
Млади животни и животни за угодяване	0074		
Дребни продуктивни животни	0075		
Незавършено производство	0076		
Други материални запаси	0077		
Общо за група I	0070	0	0
II. Краткосрочни вземания			
Вземания от свързани предприятия	0081		
Вземания от клиенти и доставчици	0082	170	311
Вземания по предоставени търговски заеми	0083		
Съдебни и присъдени вземания	0084		
Данъци за възстановяване	0085	7	
Други краткосрочни вземания	0086	5	1
Общо за група II	0080	182	312
III. Краткосрочни финансови активи			
Финансови активи в свързани предприятия	0091		
Изкупени собствени дългови ценни книжа	0092		
Краткосрочни ценни книжа	0093		
Благородни метали и скъпоценни камъни	0094		
Други краткосрочни финансови активи	0095		
Общо за група III	0090	0	0
IV. Парични средства			
Парични средства в брой	0151	383	336
- от тях: легова равностойност на чуждестранната валута	0152		
Парични средства в безсрочни депозити	0153	107	22
- от тях: легова равностойност на чуждестранната валута	0154		
Блокирани парични средства	0155		
- от тях: легова равностойност на чуждестранната валута	0156		
Парични еквиваленти	0157		
Общо за група IV	0150	490	358
V. Разходи за бъдещи периоди	0160	3	4
Общо за раздел Б	0200	675	674
Сума на актива (А+Б)	0300	1240	1136
В. Условни активи	0350		

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Шифър	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
A. Собствен капитал			
I. Основен капитал			
Записан капитал	0411	5	5
- акционерен капитал:	0412	0	0
- котиран акция на финансови пазари	0413		
- некотиран акция на финансови пазари	0414		
- други видове основен капитал	0415	5	5
Невнесен капитал	0416		
Изкупени собствени акции	0417		
Общо за група I	0410	5	5
II. Резерви			
Премии от емисия	0421		
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	0422		
Целеви резерви:	0423	0	0
- общи резерви	0424		
- специализирани резерви	0425		
- други резерви	0426		
Общо за група II	0420	0	0
III. Финансов резултат			
Натрупана печалба (загуба) от минали години	0451	645	622
- неразпределена печалба	0452	645	622
- непокрита загуба	0453		
Текуща печалба	0454	244	223
Текуща загуба	0455		
Общо за група III	0450	889	845
Общо за раздел А	0400	894	850
Б. Дългосрочни пасиви			
I. Дългосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия	0511		
Задължения към финансови предприятия	0512		
от тях: към банки	0513		
Задължения по търговски заеми	0514		
Задължения по облигационни заеми	0515		
Отсрочени данъци	0516		
Други дългосрочни задължения	0517	77	85
Общо за група I	0510	77	85
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	0520		
Общо за раздел Б	0500	77	85

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии а	Шифър б	Сума - хил.лв.	
		текуща година 1	предходна година 2
В. Краткосрочни пасиви			
I. Краткосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия	0611		
Задължения към финансови предприятия	0612		71
от тях: към банки	0605		71
Задължения към доставчици и клиенти	0613	184	101
Задължения по търговски заеми	0614		
Задължения към персонала	0615		
Задължения към осигурителни предприятия	0616		
Данъчни задължения	0617	2	29
Други краткосрочни задължения	0618	83	
Провизии	0619		
Общо за група I	0610	269	201
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня	0700		
Общо за раздел В	0750	269	201
Сума на пасива (А + Б + В)	0800	1240	1136
Г. Условни пасиви	0900		

Дата: 20.02.2008

Ръководител: СТЕФАН ГЕОРГИЕВ ЧАЙКОВ

Съставител: ДОНКА ГАНЧЕВА ВИТАНОВА

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: ДОНКА ГАНЧЕВА ВИТАНОВА

(име, презиме, фамилия)

(подпис)

02/8669034

(телефон)

Закрепен:

17.06.2008

гр. София

0233 Антонин
Янков
Експертен център

Наименование на разходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
A. Разходи за обичайната дейност			
I. Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	1120	765	450
Разходи за външни услуги	1130	750	1381
Разходи за амортизации	1160	111	78
Разходи за възнаграждения	1140	100	66
Разходи за осигуровки	1150	25	16
Други разходи	1170	3	1
в това число:			
- обезценка на активи	1171		
- провизии	1172		
Общо за група I	1100	1754	1992
II. Суми с корективен характер			
Балансова стойност на продадените активи (стоки, материали, млади животни и животни за уговяване и дълготрайни материални и нематериални активи)	1010	2	
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин	1020		
от тях със строителен характер	1021		
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	1030		
Приплоди и прираст на животни	1040		
Други суми с корективен характер	1050		
Общо за група II	1000	2	0
III. Финансови разходи			
Разходи за лихви	1210	14	15
в т. ч. лихви към свързани предприятия	1211		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	1220		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1230		
Други разходи по финансови операции	1240	8	9
Общо за група III	1200	22	24
Б. Общо разходи за дейността (I + II + III)	1300	1778	2016
В. Печалба от обичайна дейност	1310	271	262
IV. Извънредни разходи	1250		
Г. Общо разходи (Б + IV)	1350	1778	2016
Д. Счетоводна печалба	1400	271	262
V. Разходи за данъци	1450	27	39
Данъци от печалбата	1451	27	39
Други	1452		
Е. Печалба (Д - V)	0454	244	223
Всичко (Г + V + Е)	1500	2049	2278

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Приходи от обичайната дейност			
I. Нетни приходи от продажби на:			
- продукция	1551		
- стоки	1552		
- материали	1553		
- услуги	1560	2046	2278
в т.ч. приходи от търговско-посредническа дейност	1561		
- услуги на ишлеме	1562		
- дълготрайни материални и нематериални активи, наеми (с/ка 704)	1554	3	
от тях наеми	1555		
- други	1556		
Общо за група I	1610	2049	2278
II. Приходи от финансираня	1620		
в т.ч. от правителството	1621		
III. Финансови приходи			
Приходи от лихви	1710		
в т.ч. лихви от свързани предприятия	1711		
Приходи от участия	1720		
в т.ч. дивиденди	1721		
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	1730		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	1740		
Други приходи от финансови операции	1745		
Общо за група III	1700	0	0
Б.Общо приходи от дейността (I + II+ III)	1600	2049	2278
В.Загуба от обичайната дейност	1810		
IV.Извънредни приходи	1750		
Г.Общо приходи (Б + IV)	1800	2049	2278
Д.Счетоводна загуба	1850	0	0
Е.Загуба (Д + V)	0455		
Всичко (Г+ Е)	1900	2049	2278

Заверен:
17.06.2008
ар. Сидоров



Справки за приходите и разходите по видове за 2007 година

Раздел I. Приходи от обичайна дейност

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Бруто приходи от продажби (вкл. акцизи, без ДДС)	1511	2409
в т. ч. приходи от населението	1512	
Приходи от извършени работи по договор като подизпълнител	1513	
Левава равностойност на валутните приходи от износ	1514	
в т. ч. приходи от предоставени услуги на чуждестранни клиенти	1515	
от тях от страни членки на ЕС	1516	
от тях от страни членки на Евро - зоната	1517	

Раздел II. Разходи за материали (кол. 1, код на реда 1120)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Разходи за материали - общо	2100	765
Суровини и материали	2101	557
в т. ч. вода за технологични нужди	2102	
- фуражи за храна на животните	2103	
- семена и посадъчен материал	2104	
- торове всички видове	2105	
Електроенергия за технологични нужди	2106	
Горива и смазочни материали	2107	
Резервни части и окомплектовка	2108	159
Други	2109	49

Раздел III. Разходи за външни услуги (кол. 1, код на реда 1130)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Разходи за външни услуги	3310	750
Застраховки	3311	9
от тях социални застраховки	3312	
Данъци и такси	3313	9
от тях данък сгради и данък върху превозните средства	3314	3
Суми по граждански договори и хонорари	3315	
от тях платени на наетите лица по граждански договор, работещи само във фирмата	3331	
Наеми	3316	
от тях плащания на вноски за операционен лизинг и дългосрочни наеми на дълготрайни материални активи	3317	
Съобщителни услуги	3318	13
Нает транспорт	3319	12
Осветление и отопление	3320	
Вода	3321	
Текущ ремонт на:	3322	
- сгради	3323	
- машини и оборудване	3324	
Рекламни дейности	3325	
Консултантски дейности	3326	87
от тях юридически, счетоводни и одиторски	3327	12
Суми по договор с подизпълнител	3328	605
Разходи за услуги, оказани от чуждестранни институции	3329	
Други	3330	15

Раздел IV. Разходи за осигуровки (кол. 1, код на реда 1150)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Социални осигуровки	4100	20
Здравни осигуровки	4200	5
Надбавки	4300	
Фонд "Безработица"	4400	

Раздел V. Други разходи (кол. 1, код на реда 1170)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Други разходи	5100	3
в т. ч. разходи за командировки	5200	
от тях задгранични	5300	

Раздел VI. Балансова стойност на продадени активи
(кол. 1, код на реда 1010)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Стоки	6100	
Материали	6200	
Млади животни и животни за уговяване	6300	
Дълготрайни материални и нематериални активи	6400	2

Раздел VII. Справка към приложението за счетоводна политика в
годишния финансов отчет. Метод на оценка на
материалните запаси при тяхното потребление

Прилаган метод за оценка	Код на реда	Отбележете със знак "х"
а	б	1
Първа входяща - първа изходяща стойност (FIFO)	1001	
Средно претеглена стойност	1002	х
Последна входяща - първа изходяща стойност (LIFO)	1003	

Справка за нетните приходи от продажби (без приходите от продажби на дълготрайни активи)
по видове икономически дейности (кол. 1, код 1610 - (1554-1555))

(Хил. левове)

Дейности	Код на	Отчет за
а	б	1
Общо	9000	2046
Растениевъдство	9001	
Животновъдство	9002	
Селскостопански услуги	9003	
Горско стопанство, дърводобив и свързани с тях услуги	9004	
Рибно стопанство	9005	
Добивна промишленост	9006	
Преработваща промишленост	9007	
Производство и разпределение на електрическа енергия, газообразни горива и топлинна енергия	9008	
Събиране, пречистване и разпределение на вода	9009	
Строителство	9010	2046
Търговия с автомобили, мотоциклети и резервни части; търговия на дребно с автомобилни горива и смазочни масла	9011	
Техническо обслужване и ремонт на автомобили	9012	
Търговия на едро, вкл. търговско посредничество	9013	
Търговия на дребно	9014	
Ремонт на лични вещи и стоки за домакинството	9015	
Хотели, общежития, почивни домове	9016	
Обществено хранене	9017	
Сухопътен транспорт, вкл. тръбопроводния	9018	
Воден транспорт	9019	
Въздушен транспорт	9020	
Услуги по обработка и складиране на товари; други спомагателни услуги в транспорта	9021	
Организиран пътешествия и туризъм	9022	
Поща и далекосъобщения	9023	
Финансово посредничество, без застраховане и осигуряване чрез самостоятелни фондове	9035	
Спомагателни дейности по финансово посредничество	9036	
Операции с недвижимо имущество	9024	
Даване под наем на превозни средства, машини и друга техника, без оператор; на домакински и лични вещи	9025	
Компютърни услуги и други свързани с тях дейности	9026	
Научни изследвания и експериментални разработки	9027	
Рекламни услуги	9028	
Юридически, счетоводни, одиторски и консултантски услуги; архитектурни, детективски и охранителни дейности; секретарски и преводачески услуги; технически изпитвания; пакетиране на стоки; посредници по наемане на работна сила; фотографски услуги	9029	
Образование	9030	
Хуманно здравеопазване и социални дейности; ветеринарна дейност	9031	
Събиране и третиране на твърди и течни отпадъци, вкл. канализационни услуги	9032	
Култура, спорт, хазарт	9033	
Химическо чистене; бръснаро-фризьорство; обредни дейности; други услуги за населението	9034	

Дата: 20.02.2008

Ръководител: СТЕФАН ГЕОРГИЕВ ЧАЙКОВ

Съставител: ДОНКА ГАНЧЕВА ВИТАНОВА

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: ДОНКА ГАНЧЕВА ВИТАНОВА

(име, презиме, фамилия)

Подпис:

02/86659034

(телефон)



СПРАВКА
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
ЗА 2007 ГОДИНА

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Шифър	Текущ период			Предходен период		
		постъплени- ния	платявания	нетен поток	постъплени- ния	платявания	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2201	2784	2022	762	3745	3312	433
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	2202			0			0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2203		109	-109	1	73	-72
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2204			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2205			0			0
Платени и възстановени данъци върху печалба	2206		51	-51		55	-55
Платявания при разпределения на печалби	2207		200	-200			0
Други парични потоци от основна дейност	2208	5	80	-75	18	98	-80
Всичко парични потоци от основна дейност А	2200	2789	2462	327	3764	3538	226
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2301		329	-329		145	-145
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	2302			0			0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2303			0			0
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания	2304	154		154			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2305			0			0
Други парични потоци от инвестиционна дейност	2306			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	2300	154	329	-175	0	145	-145
В. Парични потоци от финансово дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	2401			0			0
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	2402			0	1		1
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2403	3861	3864	-3	4217	4252	-35
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2404		17	-17		10	-10
Платявания на задължения по лизингови договори	2405			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2406			0			0
Други парични потоци от финансово дейност	2407			0		10	-10
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)	2400	3861	3881	-20	4218	4272	-54
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	2500	6804	6672	132	7982	7955	27
Д. Парични средства в началото на периода	2600	X	X	358	X	X	331
Е. Парични средства в края на периода	2700	X	X	490	X	X	358

Дата

20.02.2008

Ръководител: СТЕФАН ГЕОРГИЕВ ЧАЙКОВ

Съставител: ДОНКА ГАНЧЕВА ВИТАНОВА

Лице за контакт: ДОНКА ГАНЧЕВА ВИТАНОВА

(име презиме, фамилия)

(име презиме, фамилия)



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "АБАК ДС" ООД
 адрес гр.София
 за 2020

(хил. лева)

Показатели	Основен капитал	Резерви						Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		Премии от емисия	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Целеви резерви			Печалба	Загуба			
				Общи	Специализирани резерви	Други					
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Салдо в началото на отчетния период	5						845			850	
1 Изменения за сметка на собствените в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
увеличение	0									0	
намаление										0	
2 Финансов резултат за текущия период							244			244	
3 Разпределения на печалба							(200)			(200)	
в т.ч. за дивиденди							(200)			(200)	
4 Покриване на загуба										0	
5 Последващи оценки на ДМА в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
увеличение										0	
намаление										0	
Последващи оценки на финансови активи и											
6 инструменти в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
увеличение										0	
намаление										0	
Промени в счетоводната политика, грешки и											
7 др.											
8 Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	889	0	0	894	
Промени от преводи на годишни финансови											
9 отчети на предприятия в чужбина										0	
Промени от пренасичаване на финансови											
10 отчети при свръх инфлация										0	
Пренасичен собствен капитал към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	889	0	0	894	

Дата: 20.02.2020

Закрепен: 17.06.2020
София

Ръководител:

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Учредяване и регистрация

2. База за изготвяне на финансовите отчети

- 2.1. Сметкоплан
- 2.2. Документи
- 2.3. Инвентаризация
- 2.4. Елементи / части на ГФО
- 2.5. Коригиране на грешки и промени в смет. Политика
- 2.6. Събития и дати относно ГФО

3. Активи

3.1. ДМА

- 3.1.1. Признаване и оценка на ДМА
- 3.1.2. Видове ДМА
- 3.1.3. Амортизация на ДМА
- 3.1.4. Преценка на ДМА

3.2. НДА

- 3.2.1. Признаване и оценка на НДА
- 3.2.1. Видове НДА
- 3.2.2. Амортизация на НДА

3.3. Стоково-материални запаси

- 3.3.1. Материални запаси
- 3.3.2. Незавършено производство

3.4. Парични средства

3.5. Вземания

3.6. Разходи за бъдещи периоди

3.7. Провизии

3.8. Обезценка на активи

4. Пасиви

5. Приходи

6. Разходи

7. Данъци

7.1. Месни данъци и такси

7.2. Косвени данъци

7.3. Данъци върху печалбите

7.3.1. Данък печалба

7.3.2. Окончателни данъци

Принципи на счетоводната политика

Индивидуалната счетоводна политика е разработена въз основа на следните счетоводни принципи:

1. действащо предприятие,
2. текущо начисляване - стопанските операции се счетоводяват при тяхното възникване, а не при евентуалното уреждане на сметните отношения
3. съпоставимост между приходите и разходите - извършват се разходи за получаване на определена изгода, измерена чрез получените приходи. Получените приходи са резултат от извършените разходи.
4. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се представят в счетоводния отчет в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност а не според правната им форма
5. документална обосновааност - в счетоводството сделките и събитията се отразяват въз основа на информация от първичните и вторични счетоводни документи и всяка стопанска операция се отразява в първичен счетоводен документ или негов информационен носител
6. възможно запазване на счетоводната политика

1. Учредяване и регистрация

"Абак ДС" ООД е регистрирано като търговско дружество през 2000 г. в с. дело № 1374 на Софийски градски съд с основен капитал 5000 лева. Капитала на дружеството е внесен на 100%.

Седалището на дружеството е в гр. София ул. "Стоил Войвода" №17 ет. 4 ап. 7

Управлява се от

Стефан Георгиев Чайков – управител

Димитър Зафирова Зафирова - управител

Съставител на ГФО е Донка Ганчева Витанова

Предмет на дейност на дружеството е: строителство

Обичайната дейност на предприятието включва следните дейности:

- оперативна - основна и спомагателна
- финансова
- инвестиционна

За обичайната дейност е осигурено аналитично отчетяне

2. База за изготвяне на финансовите отчети

2.1. Сметкоплан

"Абак ДС" ООД води своето счетоводство и изготвя своите финансови отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско, данъчно, трудово и социално законодателство

Индивидуалния сметкоплан е изготвен, като е съобразен с примерния национален сметкоплан, и допълнително са въведени синтетични и аналитични счетоводни сметки, с цел да се даде по пълна информация и улесни отчитането на специфичните особености на дейността на предприятието

Счетоводните статии се съставят, като една сметка се кредитира/дебитира и същевременно една или повече сметки се дебитират/кредитират. По същия начин се съставят и счетоводните сторирани статии.

2.2. Документи

Предприятието съставя документите за счетоводната отчетност в пълно съответствие с правните норми визирани в закона за счетоводството и ЗДДС чрез счетоводен софтуер "ПАСОСС"автоматизирано/

2.3. Инвентаризация

Годишната инвентаризация обхваща проверката на всички активи и пасиви от 01-01 до 31-12 съгласно чл. 21 и чл. 22 на закона за счетоводството

Освен при обективна необходимост, периодични и частични инвентаризации се провеждат както следва: веднъж годишно към 31.12

По предложение от съставителя на финансовия отчет план за провеждане на инвентаризациите управителя издава заповед за провеждането им, където са означени срокове, комисии, документи, компетенции, липси и т.н.

2.4. Елементи на ГФО

При спазване на техническите изисквания към финансовите отчети по т.4. от ННС 1. Представяне на финансовите отчети, предприятието съставя:

- Баланс двустранна форма / пр. 1 или пр. 2 от НСС 1/
- Отчет за приходите и разходите по елементи - двустранен /пр. 3 или пр. 4 или пр. 5 от НСС 1/
- Отчет за паричния поток по лентен метод / пр. 1 от НСС 7/
- Отчет за собствения капитал / пр. 6 НСС 1/
- Приложения включващи елементи от 7.1. до 7.9. - акл. към НСС 1

При представяне на "Справка за оповестяване на счетоводната политика" - Елемент 7.1 към НСС 1 в случай че

- нямаме "никакви отклонения от счетоводната политика", записваме този текст и прилагаме екземпляр от нашата счетоводна политика
- "имаме отклонения от счетоводната политика" записваме този текст в справката и прилагаме екземпляр от нашата счетоводна политика, като изброяваме всяко отклонение и посочваме стойностите параметри на отклоненията

Активи и пасиви не се компенсират, освен ако едно и също лице - физическо или юридическо, се прояви едновременно като дебитор и кредитор в един и същ отчетен период

Разходите се признават на база на връзката им с приходите

Всички елементи /части/ и таблици се прилагат - подписват и подпечатват, към ГФО, независимо че някои от тях са без стойности.

Формите от НСИ не са в състава на ГФО, те са годишен статистически отчет

2.5. Коригиране на грешки и промени в счетоводната политика

За коригирането на допуснати фундаментални грешки в предходни периоди е прието приложението на препоръчителния подход в НСС 8

Не се считат за фундаментални грешки от предходни периоди и няма съществена промяна на счетоводната политика, ако тези грешки и промени отразени в годишния отчетен период са до по отношение на

- годишен размер на приходите от дейността - 2 %
- счетоводна печалба преди облагане - 4 %
- чисти активи - 2 %
- краткосрочни активи - 1 %

НСС 8 се прилага само тогава, когато някои от посочените по-горе процент биде превишен

Не представлява промяна на счетоводната политика

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития и сделки
- приемане на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това, или са били незначителни

2.6 Събития и дати относно ГФО

Непредвидимите обстоятелства, коригиращите и некоригиращи събития, дивидентите и принципите на действащото предприятие се считат, отразяват и оповестяват в съответствие с НСС 10 Събития след датата

Предприятието приема следните дати

- дата на ГФО 31-12
- дата на изготвяне на ГФО 15-02 следващата година

3. Активи

3.1 Дълготрайни материални активи

3.1.1. Призаване и оценка на ДМА

Предприятието счита като дълготрайни материални активи установимите нефинансови активи с натурално веществена форма, придобити и притежавани от него, които се използват в производствената, търговската и административната дейност повече от един отчетен период и от които се чакат бъдещи икономически ползи

Стойността на активите се признават за ДМА е определен на 500 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход

Оценката при първоначално признаване на ДМА е тази установена с НСС 16

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва

- За придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация, и е намалена с начислената амортизация. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита. Първоначалната оценка в този случай се извършва на база на офертна цена от продаваща за плащане на придобития актив в рамките на период не по-дълъг от 45 дни
- За създадени в предприятието - себестойността. Начин на определяне на себестойността е идентичен с този за определяне на себестойността на произведената в предприятието продукция. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване)
- За получените в резултат на безвъзмездни сделки - справедлива стойност
- За получените в резултат на апортна вноска по реда на ТЗ - оценка приета от съда и всички преки разходи
- За придобитите в резултат на замяна ДМА
 - Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти
 - Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив в балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив

Справедлива стойност - сумата за която един актив може да бъде разменен между информирани и желващи страни в пряка сделка помежду им. За целите на първоначалната оценка на ДМА справедливата стойност се определя като средната цена изчислена на базата най-малко на три оферти за продажба на съответния актив от различни предприятия. Офертите следва да са за плащане на придобития актив в рамките на период не по-дълъг от 45 дни. Датата на валидност на използваните оферти не може да е по-ранна от един месец от датата на признаване на актива. При невъзможност да се набавят необходимите оферти справедливата стойност следва да се определи на базата на извършена от лицензиран оценител оценка

Оценката след първоначалното признаване се извършва както следва

Прилага препоръчителния подход на НСС 16. Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи

Разходите, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди, са

- изменение на отделен актив, за да се удължи полезният срок на годност на актива или да се увеличи производителността му, включително икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива
- осъвременяване на машинни части, за да се постигне значително подобряване на качеството на продукцията и/или услугите
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги
- въвеждане на нови производствени процеси, които дават възможност за съкращаване на производствените разходи

3.1.2. Видове

Класифицирането на ДМА е съобразено с Индивидуалния сметкоплан и със специфичните особености на наличните активи в предприятието, в резултат на което се представят в баланса в следната поредност

- Сгради и конструкции
- Машини и оборудване
- Транспортни средства
- Земи / терени
- Стопански инвентар

3.1.3. Амортизация на ДМА

Дружеството, в съответствие с НСС 4, начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми

- Административни, производствени, търговски сгради - 4 %
- машини и оборудване - 30 %
- транспортни средства - 25 %
- Стопански инвентар - 15 %

Не се начисляват амортизации на земите и художествените картини

През годината не се предвижда промяна на амортизационните норми

Извършените преценки съгласно действащото до момента законодателство няма да бъдат коригирани и ще останат в преценителния резерв до изписване на активите

3.2 Нематериални дълготрайни активи

3.2.1. Призаване и оценка

Предприятието счита като нематериални дълготрайни активи нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период

Стойността на активите се считат за дълготрайни е определен на 500 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход

При първоначално придобиване НДА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка

След първоначалното признаване се прилага препоръчителния подход на НСС 38, като НДА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НДА се отчитат като текущи разходи

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират (увеличават стойността на НДА) само в случай че водят до увеличаване на очакваните изгоди

3.2.2. Видове НДА

Класифицирането на НДА е съобразено с Индивидуалния сметкоплан и със специфичните особености на наличните активи в предприятието, в резултат на което се представят в баланса в следната поредност

- Права върху собственост

- Програмни продукти
- Продукт от развойна дейност
- Други дълготрайни нематериални активи

3.2.3. Амортизация на НДА

Дружеството начислява амортизации на НДА съгласно полезния живот на отделните активи, като се прилага линейния метод. Определенията от ръководството на дружеството амортизационни норми за НДА са 50%.

3.3. Стоково материални запаси

3.3.1. Материални запаси

Материалите се ползват в основното производство и се отчитат по доставната им стойност, която включва съвкупната им стойност и разходите по доставка, а за вносните материали - мита и митнически такси.

Предприятието приема да прилага препоръчителния подход на НСС 2 по отношение на материалните запаси. Материалните запаси се водят аналитично. Отписването на материалите и влягането им в производството става по метода на средно-претегнатата стойност. Тъй като няма успелия за прилагането на конкретно определена цена / стойност. /

3.3.2. Незавършено производство

Установява се чрез инвентаризация. Оценява се на база на вложените материали и труд. Води се счетоводно по видове производства. Предприятието има инвестиции в материални запаси.

3.4. Парични средства

Отчитането на сделките с чуждестранна валута и признаването на курсовите разлики се съществяват съобразно постановките на НСС 21. Паричните средства са оценени по номинална стойност, а паричните средства във валута - по заключителен курс на БНБ.

Закупената валута се отчита по валутен курс на придобиване, а продадената валута по курса на продажбата. Всички валутни сделки се отчитат по курса на БНБ. Курсовата разлика се начислява и отчита с основната счетоводна статия на разчитането на сделката. На наличните парични средства във валута в края на всеки месец се прави преоценка по курса на БНБ към последния ден от този период.

3.5. Вземания

Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чужда валута - по курса на БНБ за деня в момента на възникването им. В последствие ежесмесно се преследат по курса на БНБ към последната дата месечно, а в края на годината - по заключителен курс на БНБ.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година, а през годината 1 месечно и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход в отчета за приходите и разходите. Курсовите разлики от валутните разчети и преоценки се отчитат като текущ финансов разход. Задължително в края на годината се прави инвентаризация на вземанията чрез насрещни проверки, като се изпращат писма за потвърждение на остатъците.

3.6. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди се следят ежесмесно, отчитат се аналитично по видове като краткосрочни или дългосрочни активи. При настъпване на периода за който се отнасят, се прихвалят като текущи разходи съгласно погасителен план и се отчитат при погасяването като разходи по икономически елементи (или финансови разходи).

3.7. Провизии

Признаването, оценката и отчитането на провизиите се извършва в съответствие с НСС 37.

3.8. Обезценка на активи

Определянето на:

- възстановимата стойност
 - нетната продажна цена
 - стойността в употреба
 - загубата от обезценка
 - възстановяването на загуба от обезценка
- се извършва по реда указан в НСС 36.

4. Пасиви

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията към персонала и полагащото им се трудово възнаграждение и социалните и здравни осигуровки се начисляват към последната дата на месеца, и се изплащат до 20 число на следващия месец. В съответствие с НСС 19 в края на годината неизползваните натрупани годишни компенсирани отпуски се отчитат, като задължение към персонала и текущ разход за дружеството, включен в Отчета за приходите и разходите.

5. Приходи

Основните приходи на предприятието са от продажба на услуги.

Оценката и признаването на приходите от:

- услуги пихви
 - дивиденди
 - излишък от активи
 - отписани задължения
 - глоби и неустойки
 - ценови разлики от липси и надчети
- е в съответствие с НСС 18.

Приходът се признава в момента на начисляване /издаване на фактурата/ и се оценя по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение над формата на парични средства. Приходите при всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи.

Дивидендите се признават когато се установи правото на тяхното признаване.

6. Разходи

Всички разходи за дейността се отчитат по елементи и се отнасят по направление. Спазва се принципа на текущо начисляване. Разходите се признават за текущи в момента на признаване на приходите, а тези отнасящи се до следващи текущи периоди, като разходи за бъдещи периоди.

Извършените разходи, за които има сигурно доказателство че срещу тях няма да бъдат получени приходи, се отчитат като текущи в момента на извършването им. Административните разходи се отчитат като текущи като отнасянето им към сметките от гр. 70.

7. Данъци

7.1. Местни данъци и такси

Предприятието плаща следните видове местни данъци и такси:

- пътен данък
- данък МПС
- данък строителства
- такса смет

7.2. Косвени данъци

Предприятието не е регистрирано да плаща акцизи по закона за акцизите.

Предприятието е регистрирано по ЗДДС.

7.3. Данъци върху печалбата

В съответствие с българското законодателство предприятието дължи данъци върху печалбата.

Съгласно закона за корпоративното подоходно облагане данъчния процент върху печалбата е в размер на 10% върху облагаемата печалба.

Текущо през годината не се начисляват данъци върху печалбата. Правят се месечни авансови вноски на база облагаемата печалба за предходната година. Окончателните данъци върху печалбата се определят и счетоводно се отразяват към 31-12 въз основа на ГДДекларация.

Балансовата печалба се преобразува в облагаема на база на действащото данъчно законодателство.

Временните и постоянни данъчни разлики се получават и отчитат на база на съпоставка между счетоводните и данъчно признати разходи. Отсрочените данъчни активи се признават когато е вероятно да има налична данъчна печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

7.3.2. Плащането на алтернативните данъци се отнася като разход на предприятието.

8. Условни задължения и активи

По реда на НСС 37 предприятието не признава условни активи и условни задължения. Същите се отчитат задължително и се отразяват в приложените към ТФО.

Настоящата Счетоводна политика шлиза в сила от 1-1-2007 г. и има действие до прилагането на параграф 5 от ПЗР на ЗСЧ, с което се въвежда спрямо същата принципа на постоянството.

Всички неупоменати принципи и правила се прилагат така както са визирани в правните норми в ЗСЧ и НСС а ако липсва уредба за това се прилагат МСС.

Главен счетоводител

(Донка Витанова)