ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

към 31 декември 2007 година

1.Учредяване и регистрация

„МАРК СОФТ" е еднолично дружество с ограничена отговорност регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело N 6022/1994год. Собственик на капитала е Димитрина Василева Манолова Халуми. Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява и представлява от Димитрина Василева Манолова Халуми.
Предмет на дейност: търговия на стоки за широко потребление

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „МАРК СОФТ" ЕООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005г., в сила от 01.01.2005г.
Годишният финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната конвенция за историческата цена, като за паричните средства и разчетите във валута същата е модифицирана с преоценката по заключителния курс на БНБ към датата на изготвяне на ГФО, и въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в Счетоводните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

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.

2.2. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.3. 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 надлеждно да се измерят.
При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.
При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

2.4. 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, като се посочват нетно и се състоят от лихвени и финансови приходи и разходи и курсови разлики от валутни операции.

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

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, непризнат данъчен кредит и др. п.
Дружеството е определило стойностен праг в размер на 500 лева. Под този праг придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. 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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната 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 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 и/или за сметка на формиран, в предходни периоди преоценъчен актив за съответните активи.

2.6. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. В техния състав се включени закупени лицензи използвани в дружеството.
В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи при *определен полезен живот* 6 години.

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.

2.7. Материални запаси
Основните видове материални запаси в дружеството са стоки – бебешки и детски храни, пелени за еднократна употреба, козметични продукти. Те се заприходяват по цена на придобиване, включваща преките транспортни разходи.

При изписване на стоково-материалните запаси се използва методът на първа входяща - първа изходяща (fifo) стойност, при който метод стоките, закупени първи, се изписват първи при съответната продажба. Оставащите в края на отчетния период стоки са тези, които са закупени последни.

2.8. Търговски вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената данъчна 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.

При продажби на изплащане приходът се признава на датата на продажбата без лихвите. Продажната цена е сегашната стойност на цената по сделката.

2.9. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки, краткосрочните депозити и ДДС сметки в банки, чийто оригинален матуритет е до 12 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%);
- лихвите по получени кредити за оборотни средства са включени като плащания към финансовата дейност;
- трайно блокираните парични средства са третирани като парични средства.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните данъчни 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. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.12. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството ни съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния ни баланс като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба.
Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Определените лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, са включени в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, а в баланса като задължение към доставчик е показана главницата на задължението по финансов лизинг.

Придобитият под финансов лизинг актив се амортизира на база полезен живот на актива.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в „МАРК СОФТ" ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство – Кодекса за социално осигуряване, Закона за здравното осигуряване.
Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.
Размерите на осигурителните вноски са утвърдени със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношение, изрично разписано в закона.
При прекратяване на трудовия договор работодателят има задължение да изплати предвидените с разпордбите на Кодекса на труда обезщетения.
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 и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.14. Дружествен капитал и резерви

„МАРК СОФТ" ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съгласно изискванията на Търговския закон и дружествения договор, дружеството не е длъжно да формира фонд Резервен.

Средствата от фонда могат да се използват за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години, както и за увеличаване на капитала.

2.15. Данъци върху печалбата

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. Разликата между ефективния данъчен процент за 2007г. се дължи на влиянието на постоянните разлики.
При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, *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. Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.
Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

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.

2.16. Провизии

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минало събитие и е вероятно да са необходими изходящи парични потоци, за да се уреди (погаси) задължението.

Ръководител:

