До
УПРАВИТЕЛЯ
НА "ЧИСТОТА" ООД

Гр. ПЛЕВЕН

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на "ЧИСТОТА" ООД ПЛЕВЕН включващ счетоводния баланс към 31.12.2008 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените с собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, 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 се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да 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

Отговорността се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Одитът бе проведен със съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумната степен на сигурност доколко финансовият 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

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

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.
Считам, че извършеният от нас одит представя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверявам, че финансовите отчети дават вярна и честна представа, във всички съществени аспекти, за финансовото състояния на "ЧИСТОТА" ООД - ПЛЕВЕН към 31 декември 2008 г., както и за получените финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По мое мнение изложеният годишен доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на дружеството към 31.12.2008 г.

Дата: 24.03.2009

.....
/ д.е.с. Васил Велев /

0057 Васил Велев Регистриран одитор

ЧИСТОТА - ООД ПЛЕВЕН

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"ЧИСТОТА" ООД - ПЛЕВЕН Съставител (предприятие. поделение)	
Плевен Град (село)	ул. "Чаталджа" № 60 ул. №

Приложение № 9
ЕЛЕМЕНТ № 20

ЕИК по БУЛСТАТ Юридическа единица	Клон/ подел.	НОК клас
1 1 4 0 0 8 8 2 3		

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ
за оповестяване на счетоводната политика

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ПРЕЗ 2008 ГОДИНА

Съдържанието на този елемент се определя от предприятието в съответствие с изискванията за оповестяване, предвидено във всеки Национален счетоводен стандарт.

1. Сведения за учредяването и регистрацията.

"Чистота" ООД гр. Плевен е дружество, регистрирано със съдебно решение № 630 от 24.02.1993г. на Плевенски Окръжен съд по ф.д. №630/1993г. със седалище и адрес на управление гр. Плевен, ул."Чаталджа" №60.

Основен предмет на дейност на дружеството: сметосъбиране, сметоизвозване, машинно и ръчно метене, миене и снегопочистване на уличните платна и площи.

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

-Закон за счетоводството.

- НСС, приети с ПМС 46/21.03.2005. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в НСС и ЗС се прилагат изискванията на МСС.

-Данъчни закони, засягащи дейността на дружеството.

-Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на дейността.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

3. Основи за изготвяне на годишния финансов отчет.

3.1. Основни счетоводни принципи:

-текущо начисляване – приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

-действащо предприятие – предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;

-предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

-съпоставимост между приходите и разходите – признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите и тяхното отчитане е за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

-предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

-запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели;

3.2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:

-всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;

-систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;

-синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;

-междинно и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;

-изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;

-прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан;

3.3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет:

-ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал;

ЧИСТОТА ООД ПЛЕВЕН

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

-лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях.

Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови.

-съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне;

3.4. Периодичност на изготвяне на межденни финансови отчети:

-всеки месец

-на три месеца

-на шест месеца

-в края на отчетната година

3.5. Съдържание на годишния финансов отчет:

-счетоводен баланс – форма приложение № 1;

-отчет за приходите и разходите – форма приложение № 2;

-отчет за паричния поток – форма приложение № 3;

-отчет за собствения капитал – форма приложение № 4;

-приложение със следните елементи – т. 19.2 от НСС 1.

4. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

4.1. Дълготрайни материални активи

4.1.1. Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване. Цената на придобиване е:

-покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му;

-себестойност – когато са саздадени в предприятието;

-справедлива цена – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

4.1.2. Оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното признаване:

-препоръчителен подход – след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации;

4.1.3. Праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив – 700 лева.

4.1.4. Амортизация – дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

-земя – не се амортизира;

-сгради – 4%;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

-машини, съоръжения и оборудване – 30%;
-транспортни средства – 25%;
-стопански инвентар – 15%;
-компютри и софтуер – 50%;

4.1.5. Отписване на дълготрайни материални активи:

-при продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от пордажби и неговата балансова стойност. Разликите – печалби или загули се отчита за приходи и разходи;

-трансформиране в инвестиция – разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разсрочен финансов разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години;

-когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидиране.

Преразглеждане на балансовата стойност на активите и определяне на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.

-при отписване на преоценяван дълготраен материален актив, резервът от последващите оценки, създаден за него се отчита като неразпределена печалба от минали години;

-не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонт, за реконструкция, за подобрения, за консервиране и други.

При извеждане на дълготрайни материални активи от временна употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляване на амортизации.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

4.1.6. Поддръжка и ремонт на дълготрайни материални активи:

-поддръжка, ремонти и подобрения се отчитат като текущи разходи;

-значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличаващ капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

4.2. Нематериални дълготрайни активи

4.2.1. Първоначалната оценка на външно създаваните нематериални активи е цена на придобиване.

4.3. Краткосрочни (краткотрайни) активи на предприятието

Те включват:

-материални запаси;
-краткосрочни вземания;
-краткосрочни финансови активи;
-парични средства.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

4.3.1. Материални запаси са краткотрайни активи, придобити под формата на:

4.3.1.1. Материали, придобити чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или извършване на услуги.

-при тяхната покупка се заприходяват по цена на придобиване (историческа цена) или доставна стойност, която включва следните разходи за закупуване:

покупна цена;

вносни мита;

такси;

невъзстановими данъци и такси;

разходи по доставка – превози, товаро-разтоварни работи.

-методи на отписване на материалните запаси при тяхното потребление:

FIFO – първа входяща - първа изходяща.

-когато материалите не се използват за влагане в производство на продукция и услуги същите се предлагат за продажби. Разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход или текущ разход.

-закупените материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи.

4.3.1.2. Незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция:

-когато има отчетени разходи в незавършено производство и от тях не може да бъде завършен продукт за реализиране на икономическа изгода на предприятието, набраната сотйност се отписва като текущ разход след обосновка на комисия, която извършва инвентаризация;

-незавършеното производство се установява периодично – всеки месец.

4.3.2. Краткосрочни вземания:

4.3.2.1. Предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Те могат да бъдат:

-вземания от свързани предприятия;

-вземания от клиенти;

-вземания от доставчици;

-вземания по предоставени търговски заеми;

-съдебни и присъдени вземания;

-данъци за възстановяване;

-други краткосрочни вземания.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.

4.3.3. Паричните средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, като наличности в банкови и депозитни сметки:

4.3.3.1. В зависимост от тяхното местонахождение те се класифицират като:

-парични средства в брой;

-парични средства в безсрочни депозити в банки;

-блокирани парични средства;

-парични еквиваленти;

-суми в подотчетни лица.

4.4. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща:

4.4.1. Основен капитал – представя се в баланса съобразно броя на дяловете.

4.4.2. Финансов резултат, представен като:

-неразпределена печалба;

-непокрита загуба;

-балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци;

4.5. Пасиви

Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода.

Класифицират се в баланса като:

4.5.1. Дългосрочни пасиви

Дългосрочни пасиви са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Лихвените плащания, свързани с дългосрочните задължения се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане. Дългосрочните пасиви се класифицират като:

4.5.1.1. Задължения към свързани предприятия;

4.5.1.2. Задължения към финансови предприятия – в т.ч. към банки;

4.5.1.3. Задължения по облигационни заеми;

4.5.1.4. Отсрочени данъци;

4.5.1.5. Други дългосрочни задължения, включващи:

-задължения, свързани с финансов лизинг, в който предприятието е наемател. Те включват определената в договора обща сума на наемните плащания. Задълженията по финансов лизинг се отчитат по реда на т. 4.3.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

от НСС 17 Лизинг. Всяка лизингова вноска се разделя на погашение на дългосрочното задължение (главница) и финансов разход (лихва);

-други задължения.

4.5.2. Краткосрочни пасиви

Краткосрочните пасиви са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират като:

4.5.2.1. Задължения към свързани предприятия – в т.ч. за дивиденти;

4.5.2.2. Задължения към финансови предприятия – в т.ч. към банки;

4.5.2.3. Задължения към доставчици и клиенти;

4.5.2.4. Задължения по търговски заеми;

4.5.2.5. Задължения към персонала, които могат да бъдат:

-задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период;

-задължения за неизползван към края на отчетния период платени годишни отпуски на персонала. Стойността на неизползваните платени годишни отпуски се признават като текущи разходи за отчетния период в съответствие с НСС 19, т. 3.3;

4.5.2.6. Задължения към осигурителни предприятия.

Предприятието не упражнява задължителни или доброволни пенсионни и здравноосигурителни фондове. Като задължения към осигурителните предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за:

-социално осигуряване – задължително;

-здравно осигуряване – задължително;

-осигуряване за безработица.

Начислените вноски за социално и здравно осигуряване на персонала се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.

4.5.2.7. Данъчни задължения – произтичет от неизплатени в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство. Те могат да бъдат:

-задължения за местни данъци и такси;

-задължения за данъци върху дохода на персонала;

-задължения за данъци върху печалбата;

-задължения за ДДС и акцизи;

-данъчни временни разлики – данъчните временни разлики са разликите, явяващи се между данъчната основа на активите, пасивите, приходите и разходите и тяхната отчетна стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане по реда на НСС 12 Данъци от печалбата. Временните разлики възникват във връзка с прилагането на ЗКПО и обхващат: данъчно призната амортизация, оценка и преоценка на активи, вземания, задължения и др.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ЧИСТОТА ООД ПЛЕВЕН

4.5.2.8. Други краткосрочни задължения, включващи задължения за лихви, за глоби и неустойки, задължения към други кредитори, непредставени в предишните статии от баланса.

4.6. Приходи

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиенти в хода на обичайната му дейност.

4.6.1. Обхват на приходите:

-приходи от продажби на продукция;

-приходи от продажби на услуги;

-други приходи.

4.6.2. Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Те са:

-когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

-сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

-направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдатнадеждно измерени;

-приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

4.6.3. Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиенти).

4.7. Нетни печалби и загуби за периода

4.7.1. Определения – т. 2 от НСС 8.

4.7.2. Печалба и загуба от обичайната дейност.

4.7.3. Печалба и загуба за отчентия период:

-печалба и загуба от обичайната дейност.

4.8. Събития, настъпили след датата на ГФО НСС 10.

4.8.1. Определения – това са събития, настъпили между датата на ГФО и датата, на която той е одобрен за публикуване. Дата на ГФО – последната дата от отчетния период, за който е съставен ГФО.

Дата 24.03.2009 г.
Гр. Плевен

Ръководител:.....
/инж. С. Димитров/

Съставител:.....
/Хр. Камарска/

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ЧИСТОТА ООД ПЛЕВЕН