

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**ДО  
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА  
НА "АКТИВ ГРУП" ЕООД  
ГР. СОФИЯ**

### **Доклад върху финансовия отчет**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "АКТИВ ГРУП" ЕООД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни сведения.

### **Отговорност на ръководството за финансовия отчет**

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, приложение и поддържане на вътрешен контрол, съществени за изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, който не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и прилагане на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

### **Отговорност на одитора**

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и 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 изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или на грешка. При

извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание вътрешния контрол, свързан с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са уместни при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния 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.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и уместна база за изразеното от нас одиторско мнение.

### **Мнение**

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "АКТИВ ГРУП" ЕООД към 31 декември 2007 г., както и за финансовите резултати и парични потоци, за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

### **Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

*Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33).*

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, ал. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2007 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 10 март 2008 г. се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2007 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

**Валентина Димитрова Димитрова**

**Регистриран ДЕС**

**12 март 2008 г.**

**ул.Илинден 10 Б 20**

**гр.Димитровград, България**



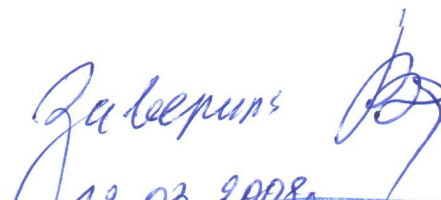
**"АКТИВ ГРУП" ЕООД**

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2007 година**

Наименование на приходите и разходите	2007 BGN'000	2006 BGN'000
<b>Приходи от продажби</b>	<b>6 039</b>	<b>2 821</b>
<b>Финансови приходи/разходи</b>	<b>231</b>	<b>1</b>
<b>Разходи по икономически елементи</b>		
Разходи за външни услуги	(4 271)	(1 886)
Разходи за материали	(329)	(109)
Разходи за персонала	(158)	(62)
Разходи за осигуровки	(28)	(20)
Разходи за амортизации	(87)	(64)
Други разходи	(63)	(13)
<b>Общо</b>	<b>(4 936)</b>	<b>(2 154)</b>
Суми с корективен характер	(140)	
<b>Печалба преди данъци</b>	<b>1 194</b>	<b>668</b>
Разходи за данъци	(110)	(100)
<b>Нетна печалба</b>	<b>1 084</b>	<b>568</b>

Управител:

  
Моника Йосифова

  
12.03.2008

0289 Валентина  
Димитрова  
Регистриран одитор

Съставител:

  
Веска Василева



"АКТИВ ГРУП" ЕООД

БАЛАНС

към 31 декември 2007 година

Раздели и балансови пера	31 декември 2007 BGN'000	31 декември 2006 BGN'000
<b>АКТИВ</b>		
<b>Нетекущи активи</b>		
Дълготрайни материални активи	223	144
Дълготрайни нематериални активи	1	2
Дългосрочни финансови активи	3	-
	<u>227</u>	<u>146</u>
<b>Текущи активи</b>		
Краткосрочни вземания	628	336
Парични средства	882	596
Разходи за бъдещи периоди	30	25
	<u>1540</u>	<u>957</u>
<b>Общо активи</b>	<u><u>1767</u></u>	<u><u>1103</u></u>
<b>ПАСИВ</b>		
<b>Капитал и резерви</b>		
Основен капитал	5	5
Натрупани печалби / (загуби)	228	10
Печалба	1084	568
	<u>1317</u>	<u>583</u>
<b>Текущи пасиви</b>		
Задължения към доставчици и клиенти	96	160
Други краткосрочни задължения	145	274
Приходи за бъдещи периоди	209	86
	<u>450</u>	<u>520</u>
<b>Общо пасиви</b>	<u><u>1767</u></u>	<u><u>1103</u></u>

Финансовият отчет е одобрен от Управителя и е подписан на 11.03.2008 г. от

Управител:

*Моника Йосифова*

Съставител:

*Веска Василева*

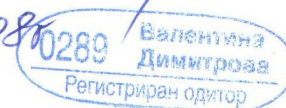


Наименование на паричните потоци	2007 BGN'000	2006 BGN'000
<b>Паричен поток от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	7 071	3 071
Плащания на доставчици	(5 522)	(2 595)
Парични потоци свързани с краткосрочни финансови активи държани за продажба	82	-
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(169)	(81)
Парични потоци свързани с лихви,комисионни,дивиденди и други подобни	(302)	(7)
Парични потоци от курсови разлики		1
Платен / Възстановен данък печалба	(126)	(3)
Други постъпления / плащания (нетно)	(580)	(30)
<b>Паричен поток използван в / (от) оперативната дейност</b>	<b>454</b>	<b>356</b>
<b>Паричен поток от инвестиционна дейност</b>		
Парични потоци свързани с дълготрайни активи /нетно	(168)	(81)
<b>Паричен поток използван в / (от) инвестиционната дейност</b>	<b>(168)</b>	<b>(81)</b>
<b>Нетно увеличение на паричните средства</b>	<b>286</b>	<b>275</b>
Парични средства на 1 януари	596	321
<b>Парични средства на 31 декември</b>	<b>882</b>	<b>596</b>

Управител:

  
Моника Йосифова

*Завършен*  
*12.03.2008*



Съставител:

  
Веска Василева



**"АКТИВ ГРУП" ЕООД**

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2007 година**

Показатели	Приложение	Основен капитал BGN'000	Текуща печалба BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо на 1 януари 2007		5	578	583
Разпределение на печалба		-	-	-
Нетна печалба за годината		-	1 084	1 084
Други изменения в собствения капитал		-	(350)	(350)
Салдо на 31 декември 2007		5	1 312	1 317

Управител:  
*Моника Йосифова*

Моника Йосифова

Съставител:  
*Веска Василева*

Веска Василева



## **1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

“АКТИВ ГРУП” ЕООД е дружеството регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 5212/1999 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, жк “Младост” 3, бл.353, вх.6, ап.16;

### **Собственост и управление**

Към 31 декември 2007 г. разпределението на дружествения капитал е както следва:

- Моника Любомирова Йосифова - 100 %

Дружеството се представлява и управлява от управителя - Моника Любомирова Йосифова

Към 31.12.2007 г. общият брой на персонала в дружеството е 34 работници и служители.

### **Предмет на дейност**

Предметът на дейност на Дружеството през 2007 г. включва следните видове операции и сделки:

- специализирана Агенция за пълно рекламно и ПР обслужване

### **Структура на Дружеството**

Дружеството няма разкрити клонове

## **2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**

### **2.1.База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет на “ АКТИВ ГРУП ” ЕООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия , утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и приложими към 31.12.2007 г.

Годишният финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната конвенция за историческата цена и въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие.

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. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се класифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

### **2.3. Използване на приблизителните счетоводни оценки и предположения**

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с НСФОМСП изисква ръководството да прилага счетоводни оценки и предположения, които оказват влияние върху докладваните балансови активи и пасиви, оповестени условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Въпреки, че оценките са базирани на знанието на ръководството за текущи събития и действия, действителните резултати може да се различават от използваните счетоводни оценки.

### **2.4. 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 легова 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 31.12.2007 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

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

### **2.5. 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 ѝ.



### **2.6. 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 приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, други банкови такси и комисионни.

### **2.7. Дълготрайни материални активи**

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

#### ***Първоначално придобиване***

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно 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.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

#### ***Последващо оценяване***

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

#### ***Методи на амортизация***

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Усредненият полезен живот по групи активи е както следва:

- машини и оборудване - 3,3
- компютри - 2
- автомобили - 4
- стопански инвентар - 7

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

#### ***Последващи разходи***

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

#### ***Обезценка на активи***

Балансовите стойности на машините и оборудването 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 изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба 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 доходите.

#### **2.8. Нематериални дълготрайни активи**

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

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.

Всички покупки и продажби на ценни книжа “на разположение и за продажба” се признават на датата на търгуването, т. е. датата, на която дружеството се ангажира да закупи или продаде актива.

### **2.9. 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.

### **2.10. 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%);
- получени лихви от националната агенция по приходите и присъдените лихви се включват в оперативна дейност;
- краткосрочно блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти;

Също така платеният ДДС при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

### **2.11. 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.

### **2.12. Лизинг**

#### ***Оперативен лизинг***

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира

като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в “Актив Груп” ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, 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 :

- за работещите при условията на трета категория труд – до 09.2007 г- 35,5% , а от м.10.2007 г.- 32.5 (разпределено в съотношение работодател/осигурено лица 65:35).
- През 2008 г. размерът на вноската не се променя, а съотношението се променя в съотношение работодател/осигурено лице 60:40. Отделно работодателят е задължен да заплаща осигурителни вноски за трудова злополука и професионална болест и за фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” общо в размер на 1%.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на

прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

#### **2.14. Дружествен капитал и резерви**

“АКТИВ ГРУП ” 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. Едноличният собственик отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

#### **2.15. Данъци върху печалбата**

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчна ставка за 2007 г. е 10% ( 2006 г. : 15%).

#### **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.

Оценката на провизиите се основава на най-добрата приблизителна преценка за разходите, които ще бъдат направени за уреждането на съответното задължение. Когато факторът време има съществен ефект върху стойностния размер на разходите, тяхната стойност се дисконтира с норма, която отразява текущите пазарни лихвени равнища преди данъци.

#### **2.17. Управление на финансовия риск**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари, за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя на дружеството.