

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА СЪДРУЖНИЦИТЕ
На „АБВ“ АД
Гр. В а р н а

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „АБВ“ АД (дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 г. и свързаните с него отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за едногодишния период, приключващ 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 националното счетоводно законодателство, включително с приложимите за него, действащи в Република България, Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, се носи от ръководството на дружеството. 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; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да 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.

С изключение на посоченото в т. 1. и т. 2. от следващия параграф, нашият одит бе 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 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 дружеството. 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.

Основания за квалифицирано мнение

1. Ние не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси към 31 декември 2009 г., тъй като тази дата е предхождала датата на назначаването ни за одитори на дружеството, поради което не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно паличността им, включително чрез прилагането на други алтернативни одиторски процедури.

2. До приключването на нашия одит на нас не ни бяха представени убедителни писмени доказателства, потвърждаващи съществуването към 31 декември 2009 г. в съответния им размер на съществени неуредени към настоящата дата разчети, поради което не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно стойностите им, включително чрез прилагането на други алтернативни одиторски процедури.

3. В индивидуалния финансов отчет са представени инвестиции в дъщерни предприятия с отчетна стойност 10 хил. лв., които според нас е следвало да бъдат обезценени до нула.

Квалифицирано мнение

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай, че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно съществуването в съответния им размер на материалните запаси и разчетите на дружеството, както и с изключение на ефекта от проблемния въпрос, представен в т. 3. на предходния параграф, удостоверяваме, че индивидуалният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2009 г., както и получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с националното счетоводно законодателство, включително с приложимите за него, действащи в Република България, Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (Чл. 38, ал. 4) ние се запознахме със съдържанието на Годишния доклад за дейността на дружеството за 2009 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този Годишен доклад за дейността 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 в одитирания финансов отчет на дружеството към 31 декември 2009 г.

28.06.2010 г.

Регистриран одитор:

(д. е. с. Слав Танев - диплом № 0221)

Гр. Варна 9009, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11^А



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "АБВ" АД
към 31.12.2009 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
A. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	966	966
1. Кошечия, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	7	9	II. Резерв от последващи оценки	1 089	1 089
Общо за група I:	7	9	III. Резерви		
II. Дълготрайни материални активи			1. Законови резерви	29	29
1. Земи и сгради, в т.ч.:	351	371	2. Допълнителни резерви	216	216
- земи	30	30	Общо за група III:	245	245
- сгради	321	341	IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
2. Мащини, производствено оборудване и апаратура	29	43	- неразмпределена печалба	922	922
3. Транспортни средства	41	72	- непокрита загуба	(29)	(46)
4. Свържения и други	19	23	Общо за група IV:	923	926
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 867	1 757	V. Текуща печалба (загуба)	(80)	(23)
Общо за група II:	2 307	2 266	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	3 143	3 223
III. Дългосрочни финансови активи			Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Акции и дялове в предприятия от група	10	10	1. Остеронни дялщи	119	120
2. Дългосрочни инвестиции	711	799	Общо за РАЗДЕЛ Б:	119	120
Общо за група III:	721	809	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	3 035	3 084	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	664	769
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			до 1 година	360	360
I. Материални запаси			над 1 година	364	469
1. Суровини и материали	-	1	2. Получени аванси, в т.ч.	4	6
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	569	658	до 1 година	4	6
- стоки	569	658	3. Задължения към доставчици, в т.ч.	270	356
3. Предоставени аванси на свързани лица	3	3	до 1 година	270	356
Общо за група I:	572	662	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.	-	0
II. Вземания			до 1 година	-	-
1. Вземания от клиенти и доставчици	94	147	5. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия по предоставени заеми	240	254
2. Вземания от предприятия от група	173	183	до 1 година	240	254
3. Вземания от свързани лица	564	732	6. Други задължения, в т.ч.:	195	185
4. Други вземания	13	4	до 1 година	159	123
Общо за група II:	944	1 016	над 1 година	36	62
IV. Парични средства, в т.ч.:			- към персонала, в т.ч.:	41	24
- в брой	81	31	до 1 година	41	24
- в безсрочни сметки (депозити)	10	61	- осигурителни задължения, в т.ч.	8	5
- блокирани	13	43	до 1 година	8	5
Общо за група IV:	134	135	- данъчни задължения, в т.ч.	77	51
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	1 650	1 813	до 1 година	77	51
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.			- финансов лизинг, в т.ч.	62	88
до 1 година	9	14	до 1 година	26	26
над 1 година	2	2	над 1 година	36	62
			- други, в т.ч.	8	17
			до 1 година	8	17
			Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	1 373	1 570
			до 1 година	973	1 039
			над 1 година	400	531
			Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	61	0
			- приходи за бъдещи периоди в т.ч.	61	0
			до 1 година	61	0
СУМА НА АКТИВА (A+B+V)	4 696	4 913	СУМА НА ПАСИВА (A+B+V+Г)	4 696	4 913

Дата: 15.06.2010 г.

Съставител:

Дора Кателна

Ръководител:

Николай Цанков

(Свои подписи)

0221 Слав Танев
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "АБВ" АД
за периода от 01.1.2009 г. до 31.12.2009 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	331	412	1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.	1332	1638
а) суровини и материали	112	112	а) продукция	-	-
б) външни услуги	219	300	б) стоки	803	1042
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	306	275	в) услуги	529	596
а) разходи за възнаграждения	267	230	2 Други приходи, в т.ч.:	181	120
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	39	45	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	1513	1758
- осигуровки, свързани с пенсии	29	37	3 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	55	57
3 Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	111	115	а) приходи от лихви	53	57
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	111	115	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове	2	-
- разходи за амортизация	111	115	Общо финансови приходи (3)	55	57
4 Отчетна стойност на продадени стоки	704	798	Общо приходи от дейността	1568	1815
5 Други разходи, в т.ч.	65	30	Общо приходи (1+2+3)	1568	1815
- балансова стойност на продадените активи	52	17	4 Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	80	-
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	1517	1630	5 Загуба (4 + ред 8 и 9 от раздел А)	80	3
6 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	131	178			
а) разходи за лихви	120	164			
б) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	4			
в) други финансови разходи	10	10			
Общо финансови разходи (6)	131	178			
Общо разходи за дейността	1648	1808			
7 Печалба от обичайна дейност	-	7			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	1648	1808			
8 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-	7			
9 Разходи за данъци от печалбата	0	10			
- текущ данък от печалбата	-	10			
10 Печалба	-	0			
Всичко (Общо разходи + 9)	1648	1818	Всичко (Общо приходи + 5)	1648	1818

Дата: 15.06.2010 г.

Съставител

Дора Канева

Ръководител:

Николай Николов



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "АБВ" АД
за 2009 г.

(ХиЛ. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период		Нетен поток	Предходен период		Нетен поток
	Поступления	Плащания		Поступления	Плащания	
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 649	1 297	352	2 369	1 833	536
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	283	(283)	1	287	(286)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	11	(11)	-	143	(143)
4. Други парични потоци от основна дейност	-	22	(22)	-	54	(54)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1 649	1 613	36	2 370	2 317	53
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	140	5	135	34	80	(46)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	140	5	135	34	80	(46)
В. Парични потоци от финансовая дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	247	300	(53)	495	316	179
2. Парични потоци от дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни	3	88	(85)	3	117	(114)
3. Други парични потоци от финансовая дейност	1	1	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансовая дейност (В)	251	423	(172)	498	463	35
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	2 040	2 041	(1)	2 902	2 860	42
Д. Парични средства в началото на периода			135			93
Е. Парични средства в края на периода			134			135

Дата: 15.06.2010 г.

Съставител:

Лора Салева

Ръководител:

Николай Нейков



СПРАВКА
за неткущите (дълготрайните) активи
на "АБВ" АД
към 31.12.2009 г.

(ЧЛ. 14)

ПОКАЗАТЕЛИ	Оценка стойност на неткущите активи			Последващи оценки		Пресметната стойност (4+5+6)	Амортизация				Подобряваща оценка		Пресметната стойност в края на периода (11-12+13)	Балансова стойност в края на периода (17-18)
	В началото на периода	На постъпване през периода	На излизане през периода	В края на периода (11-12+13)	Увеличение	Намаляване	В началото на периода	Намаляване през периода	Отписана през периода	В края на периода (18-0,4+19)	Увеличение	Намаляване		
I. Нематериални активи														
1 Продукти с развойна дейност														
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	18			18			18	9	2				11	7
3 Търговска репутация														
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане														
Общо за група I:	18			18			18	9	2				11	7
II. Дълготрайни материални активи														
1 Земи и сгради, в т.ч.:	543			513			543	172	20				192	351
- земи	30			30			30							30
- сгради	513			513			513	172	20				192	321
Машины, производствено оборудване и апаратура	157	1		158			158	114	15				129	20
3 Транспортни средства	248			195			195	176	28				154	41
4 Съоръжения и други	108	3		111			111	85	7				92	19
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 757	110		1 867			1 867							1 867
Общо за група II	2 813	114		2 874			2 874	547	70				567	2 307
III. Дълготрайни финансови активи														
1 Акции и дялове в предприятия от група	10			10			10							10
2 Предоставени заеми на предприятия от група														
3 Дълготрайни инвестиции	974			911			911	175	39				200	711
4 Други заеми														
5 Изкупени собствени акции														
Общо за група III	984			921			921	175	39				200	721
IV. Отсрочени данъци							2							2
Общо неткущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	3 815	116		3 815			3 815	731	111				778	3 037

Дата: 15.06.2010 г.

Съставил:
Дея Кандева



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на

АБВ АД

за 2009 г.

1. Обща информация за дружеството.

„АБВ” АД е акционерно дружество (Дружеството) и е регистрирано с решение No 3382 от 1998 г. на Варненския окръжен съд. „АБВ” АД .Предметът му на дейност включва търговия на дребно с книги. Основният капитал на дружеството е 966400 /деветстотин шестедес и шест хил. и четиристотин/ лева разпределен в 9664 броя акции по 100 лв. всяка. Дружеството се управлява от съвет на директорите и представлява от Николай Иванов Нанков

2. Общо финансово състояние на дружеството.

Към 31.12.2009 г. сумата на краткотрайните активи на Дружеството е 1650 хил. лв. Паричните средства като най-бързо ликвидно средство осигуряват по-малката част от ликвидността, а вземанията и стоките - значително по-голямата. Дружеството е използвало пълно вътрешните източници на ликвидност.

През текущата година се очаква много съществено да бъде намалена величината на вземанията като намеренията са реализираните парични средства от това да бъдат насочени за увеличение на финансовите активи на дружеството. Това означава, че величината на краткотрайните активи ще бъде съществено намалена. През текущата година Дружеството очаква парични постъпления главно от продажби, а парични плащания главно за стоки, външни услуги, заплати и осигуровки на персонала.

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове, включващи пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от изп. Директор на Дружеството, съгласно политиката, определена от съвета на директорите.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на този риск.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са банковите кредити, финансовият лизинг, както и предоставените заеми и депозити. При заемите, за които договореният лихвен процент се формира от надбавка към променлива база, Дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток. Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставените заеми. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходящ кредитен рейтинг. Рискът, свързан с предоставените заеми е минимален, тъй като вземанията са предимно от Дружества, които са свързани лица.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Ликвиден риск

Текущите активи на Дружеството превишават текущите пасиви, поради което не е налице ликвиден риск. Стойността на разликата е 277 хил. лв., което според ръководството не би довело до съществени сътресения и изпадане в ликвидна криза.

Финансови показатели:

	2009 г.	2008 г.
- Рентабилност		
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	-0.05	0.00
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	-0.03	0.00
Коефициент на рентабилност на пасивите	-0.06	0.00
- Ефективност		
Коефициент на ефективност на разходите	0.95	1.00
Коефициент на ефективност на приходите	1.05	1.00
- Ликвидност		
Коефициент на обща ликвидност	1.80	1.73
Коефициент на бърза ликвидност	1.18	1.11
Коефициент на абсолютна ликвидност	0.18	0.11
- Финансова автономност		
Коефициент на финансова автономност	2.25	2.05
Коефициент на задлъжнялост	0.49	0.44
- Обръщаемост на материалните запаси		
Коефициент на обръщаемост на материалните запаси	2.56	3.20

3. Резултати от дейността.

Приходите от дейността на "АБВ" АД не са повлияни от значими фактори през 2009 година. През 2009 г. Дружеството е реализирало приходи от обичайна дейност в размер на 1513 хил. лв. при 1758 хил. лв. през 2008 г. Очаква се през текущата година разходите за обичайна дейност да намалее. През 2009 г. Дружеството е реализирало загуба в размер на 80 хил. лв. Краткотрайните активи към 31.12.2009 г. са в размер на 1650 хил. лв. при 1813 хил. лв. към 31.12.2008 г. Намалели са наличните материални запаси с 90 хил. спрямо 31.12.2008г, а също така и краткосрочните вземания са намалели с 72 хил. лв. спрямо 31.12.2008г.

4. Важни събития след датата, към която е съставен Годишният финансов отчет.

Няма настъпили значими събития.

5. Важни научни изследвания и разработки.

Дружеството не извършва собствена изследователска и иновационна дейност, както и трансфер на иновации. През текущата година също няма потребност да заделя средства за научни изследвания и разработки.

6. Предвиждано развитие на Дружеството.

В близка перспектива не се очертава потребност от промяна на управленския характер на фирмата. Очаква се намаляване на разходите за заплати и осигуровки на персонала през 2010 г..

През 2010 г. ще бъдат предприети действия по комплекс от мерки и програми, които ще спомогнат за оптимизиране на дейността, увеличаване на пазарните позиции и приходите на Дружеството.

7. Клонове

Дружеството няма регистрирани клонове.

Дата: 15.06.2010 г.

Изп. директор: ...ВАРНА
/Николай Наиков/
"Миладинов" 68

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация за „АБВ“ АД

- гр. Варна, ул. Братя Миладинови №68
- регистрирана с ф.д. 3382/1998г
- управление – едностепенна система на управление съвет на директорите включва следните лица:

НИКОЛАЙ ИВАНОВ НАНКОВ
ГЕНАДИЙ ИВАНОВ НАНКОВ
ИВА НИКОЛАЕВА НАНКОВА

- представляващ дружеството **НИКОЛАЙ ИВАНОВ НАНКОВ**
- предмет на дейност – търговия на дребно с книги

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), приети с ПМС № 251 от 17.10.2007 г. Дружеството прилага тази база за първи път през 2009 г. и се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления и рекласификации.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи до тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места в отчета.

Настоящият финансов отчет на Дружеството не е консолидиран. Съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство Дружеството следва да изготви консолидиран финансов отчет до 30.06.2010 г. и този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидирания отчет на икономическата група.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

1.4. Сравнителни данни и промени в счетоводната политика

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани и/или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се представят във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се признават като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Значими валутни курсове:

	31 Декември 2009г.	31 Декември 2008 г.
1 щатски долар се равнява на	1,36409 лева	1,38731 лева
1 евро се равнява на	1,95583 лева	1,95583 лева

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

1.6. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове, включващи пазарен риск (ефекти от промяна на валутните курсове, ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от управителите и финансовия директор на дружеството, съгласно политиката, определена от собственика.

1.6.1. Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на този риск.

1.6.2. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са банковите кредити, финансовият лизинг, както и предоставените заеми и депозити. При заемите, за които договореният лихвен процент се формира от надбавка към променлива база (например тримесечен EURIBOR), Дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток. Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

1.6.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставените заеми. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Рискът, свързан с предоставените заеми е минимален, тъй като вземанията са предимно от дружество, което е свързано лице.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

1.6.4. Ликвиден риск

Текущите активи на Дружеството превишават значително текущите пасиви, поради което не е налице ликвиден риск.

1.7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Към датата на съставяне на настоящия отчет е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството. В случаите, в които са налице такива и е направена обезценка, това обстоятелство е оповестено на съответните места.

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един период и са със стойност над 500 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

- сгради - 25 г.;
- инвестиционни имоти – 25г.;
- машини и оборудване - от 3 до 4 г.;
- съоръжения - 25 г.;
- компютри - 2 г.;
- транспортни средства - 4 г.;
- стопански инвентар - 7 г.

Определеният срок на годност на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Към 31.12.2009 г. балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи възлиза на 2 314 хил. лв., които са разпределени по групи както следва:

	2009 г.	2008 г.
• земи и терени –	30 хил. лв.	30 хил. лв.
• сгради и конструкции –	321 хил. лв.	341 хил. лв.
• машини и оборудване –	29 хил. лв.	43 хил. лв.
• транспортни средства –	41 хил. лв.	72 хил. лв.
• други дълготрайни материални активи –	19 хил. лв.	23 хил. лв.
• други дълготрайни нематериални активи –	7 хил. лв.	9 хил. лв.
• предоставени аванси и ДМА -	1 867 хил. лв.	1 757 хил. лв.

Отчетната стойност на придобитите и отписаните през 2009 г. ДМА е посочената в Приложение № 5 към СС 1 от настоящия отчет.

Отчетната стойност по групи активи на напълно амортизираните ДМА, които се ползват в дейността на дружеството към 31.12.2009 г.е:

	2009 г.	2008 г.
• машини и оборудване –	96 хил. лв.	92 хил. лв.
• транспортни средства –	87 хил. лв.	121 хил. лв.
• други дълготрайни материални активи –	59 хил. лв.	59 хил. лв.
• други дълготрайни нематериални активи –	7 хил. лв.	7 хил. лв.

Към 31.12.2009 г. в баланса на дружеството са включени ДМА, върху които са учредени тежести, посочени по-долу.

Съгласно сключен договор за кредит с банка дружеството е предоставило като обезпечение урегулиран поземлен имот и книжарница построена върху него с отчетна стойност в размер на 83 089,43 лв. и балансова стойност 66 194.58 лв.

По друг договор за кредит с банка дружеството е предоставило като обезпечение по силата на договорна ипотека, административна сграда с отчетна стойност 79 495.76 лв. и балансова стойност 72 871.11 лв.

По договор за банков кредит на дружество свързано лице, предприятието е предоставило като обезпечение по силата на сключена договорна ипотека, книжарница с отчетна стойност 125 476.14 лв. и балансова стойност 95 346.23 лв. и магазин с отчетна стойност 96 699.00 лв. и балансова стойност 73 491.24 лв..

По договор за финансов лизинг дружеството е предоставило като обезпечение два автомобила с отчетна стойност 64 301.42 лв. и балансова стойност 25 238.00 лв.

Дружеството използва в дейността си активи, които са чужда собственост, придобити по договори за финансов лизинг с обща балансова стойност към 31.12.2009 г. в размер на 41 хил. лева, а именно:

- транспортни средства - 41 хил. лв.;

2.1.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти за 7 хил. лв.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 години.

2.1.3. Дългосрочни финансови активи

2.1.3.1. Акции и дялове в предприятия от група

Предприятия от група са предприятието майка и всички негови дъщерни предприятия. Дъщерно предприятие е предприятие което се контролира от друго предприятие (предприятие майка). Контрол е властта, която едно предприятие (контролиращо предприятие) има над финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), произтичаща от упражняването на правата по чл. 37, ал. 2 от Закона за счетоводството от контролиращото над контролираното предприятие.

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по себестойност.

Притежаваните от Дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка загубите от същата, като разлика до възстановимата стойност на съответната инвестиция, се признават в отчета за приходите и разходите.

Към 31 декември 2009 Дружеството притежава пряко:

„АБВ-ЦЕНТРАЛ“ ЕООД

- гр. Варна, ул. Братя Миладинови №68
- участие в капитала 100%
- балансова стойност на инвестицията 5 хил. лв

„АБВ-ТЕХНИКА“ ЕООД

- гр. Варна, ул. Братя Миладинови №68
- участие в капитала 100%
- балансова стойност на инвестицията 5 хил. лв

2.1.3.2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

Асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативна политика на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол или съвместен контрол върху тази политика.

Смесено предприятие е договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол под формата на съвместно контролирани дейности, съвместно контролирани активи и съвместно контролирани стопански единици.

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в асоциирани предприятия, са представени във финансовия отчет по себестойност.

2.1.3.3. Дългосрочни инвестиции

Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се отчитат по реда на СС 40 Отчитане на инвестиционни имоти.

Включват се земи и сгради, които Дружеството отдава или ще отдава под наем на други дружества.

Критериите за класифициране на един имот като инвестиционен са:

а) земя, притежавана с цел дългосрочно увеличаване на капитала, чрез генериране на доходи, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност;

б) земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване

в) сграда, която се държи от отчитащото се предприятие и е отдадена по един или повече оперативни лизинги;

г) сграда, която не се ползва, но се държи от отчитащото се предприятие с цел да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинги.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване. Разходите по сделката следва да се включат в първоначалната оценка. Цената на придобиване на закупен инвестиционен имот включва неговата покупна цена и всички разходи, които пряко могат да бъдат приписани към този актив. Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато строителството или разработването е завършено. Цената на придобиване на инвестиционния имот не се увеличава с разходите за пускане в експлоатация.

При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към тях, се отразяват като увеличение на балансовата им стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените (увеличаване на полезния срок на годност, увеличаване използваемостта на имота, подобряване качеството, разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот, съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот). Всички други последващи разходи трябва да бъдат признати като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Дружеството използва линеен метод на амортизация за своите инвестиционни имоти с полезен живот 25 години.

Дружеството е избрало модела на себестойността за последваща оценка като своя счетоводна политика, тъй като счита, че не са налице обективни възможности за достоверно непрекъснато измерване на справедливата стойност на притежаваните от него инвестиционни имоти поради обстоятелството, че сделките за конкретно притежаване от него вид инвестиционни имоти са редки и не могат да се приложат алтернативни оценки и методи, включително и от недостатъчност на информация.

Балансовата стойност на инвестиционните имоти към 31.12.2009 г. е 711 хил. лв.

Отчетната стойност на придобитите и отписаните през 2009 г. инвестиционни имоти е посочената в Приложение № 5 към СС 1 от настоящия отчет.

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят по себестойност включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода първа входяща - първа изходяща стойност.

Към 31.12.2009 г. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на годишния счетоводен отчет е 569 хил. лв., от които:

- стоки - 569 хил. лв.;

- предоставени аванси - 3 хил. лв., представляващи предоставени суми за бъдещи доставки на стоки, които до 31.12.2009 г. не са получени физически в складовете на дружеството.

Към 31.12.2009 г. има учредени залози върху материални запаси като обезпечение по банков кредит. Учредените тежести са на стойност както следва:

- стоки - 75 хил. лв.;

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2009 г. и са намалени със стойността на признатата обезценка на вземания, която е начислена в отчета за приходите и разходите.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до две години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за

определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години, се третираат като 100% несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, на база опита си, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

Стойност на вземанията:	2009 г.	2008 г.
- вземания от клиенти и доставчици -	94 хил. лв.	113 хил. лв.
- краткосрочна част на вз. от предпр. от група. -	173 хил. лв.	167 хил. лв.
- вземания от свързани лица —	664 хил. лв.	732 хил. лв.
- други вземания -	13 хил. лв.	3 хил. лв.

Ръководството на дружеството след направен преглед е взело решение да не прави обезценка на вземания.

По договор с банка дружеството е предоставило като залог търговско вземане на стойност 400 000 евро.

2.2.4. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2009 г.

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%);
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда "Плащания на търговски контрагенти" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- платеният директно на митническите органи ДДС при покупки на стоки от чужбина се представя на реда „Други“;
- блокираните парични средства са включени към паричните средства и еквиваленти, тъй като са краткосрочно блокирани за издаване на банкови гаранции.

Представени са в счетоводния баланс като:

	2009 г.	2008 г.
• Парични средства в брой –	81 хил. лв.	31 хил. лв.
• Парични средства в безсрочни депозити –	10 хил. лв.	61 хил. лв.
• Блокирани парични средства –	43 хил. лв.	43 хил. лв.

Блокираните парични средства представляват 1 хил. лв наличност по блокирана банкова сметка с запорно постановление на НАП, отпаднало през 2009 г. и 42 хил. лв по банкова сметка за предоставена гаранция за митнически склад.

2.2.5. Разходи за бъдещи периоди - тук се включват начислени разходи за лихви по лизингови договори, както и нефинансови разходи за бъдещи периоди като застраховки, абонамент за печатни издания и др. Дългосрочната част на лихвите по финансови договори е в размер на 2 хил. лв., а краткосрочната – 2 хил. лв. Нефинансовите разходи за бъдещи периоди са в размер на 7 хил. лв.

2.3. Капитал и резерви

„АБВ“ АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *акционерен капитал*, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и *фонд Резервен (законови резерви)*, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат номиналната стойност на основния капитал;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на текущата загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

По решение на Общото събрание на акционерите дружеството формира и *допълнителни резерви*, чийто източник са разпределени печалби.

Регистрираният основен капитал на дружеството е в размер на 966 хил. лв. и е разделен на 9644 поименни акции, чиято номинална стойност е 100 лв.

Размерът на резервите към 31.12.2009 г. е:

Законови резерви - 29 хил. лв.

Допълнителни резерви - 216 хил. лв.

2.4. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за приходите и разходите, където е представена и самата провизия.

- други провизии и сходни задължения

Отсрочени данъци към 31.12.2008 г. - 120 хил. лв.

Отсрочени данъци към 31.12.2009 г. - 119 хил. лв.

2.5. Задължения

Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2009 г.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси са последващо оценени по амортизируема стойност. Амортизируемата стойност е изчислена, като са взети предвид всички видове такси, комисиони, застраховки и други разходи, включително дисконт или премия, които могат да бъдат асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.5.1. Задължения към финансови институции (банки) – 664 хил. лв. представляват задължения по договори за банкови заеми с:

Райфайзенбанк (България) ЕАД

- револвиращ банков кредит в размер на 100 000 евро с легова равностойност към 31.12.2009 г. – 196 хил. лв

ПИБ АД

- оборотен банков кредит в размер на 400 000 евро с легова равностойност и салдо към 31.12.2009 г. – 468 хил. лв

Дължимите по договорите за кредит главници и лихви се погасяват от дружеството най-късно на датата на съответния падеж. Просрочени суми по договорите за кредит няма

2.5.2. Задължения по получени аванси и към клиенти

Към 31.12.2009 г. 4 хил. лв. сумата представлява получени аванси за бъдещи доставки на стоки

2.5.3.1. Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са само краткосрочни.

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 персоналет е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени:

- възнаграждения на персонала - 33 хил. лв.;
- разчети за непозвани компенсируеми отпуски - 8 хил. лв.;

Общо: 41 хил. лв.

Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва:

- директори 3
- аналитични специалисти 1
- административен персонал 5
- персонал, зает с услуги за населението, охрана и търговия 15
- оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия 1

За 2009 г. средносписъчният брой на персонала е 25 души, а за 2008 г. е 41 души.

2.5.3.2. Осигурителни задължения

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство“ (ОЗМ), фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ (ТЗПБ), фонд „Гарантиране наеманията на работниците и служителите“ (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Краткосрочните осигурителни задължения представляват:

- дължими социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала - 7 хил. лв.;
- начислени осигуровки върху сумите за непозвани компенсируеми отпуски - 1 хил. лв.

Общо: 8 хил. лв.

2.5.3.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Представляват задължения за:

- ДДС за внасяне — 38 хил. лв.;
- Данъци върху доходите на физически лица - 7 хил. лв.;
- Данъци от печалбата - 1 хил. лв.;
- Местни данъци и такси - 31 хил. лв.

Общо: 77 хил. лв.

2.5.3.4. Задължения по договори за финансов лизинг

„АБВ“ АД е лизингополучател по договори за финансов лизинг, като общата сума на задълженията по тях към 31.12.2009 г. е в размер 62 хил. лв., представени в баланса като дългосрочни и краткосрочни задължения. Сумата, отразена като финансов разход за бъдещи периоди по финансови лизингови договори, е в размер на 4 хил. лв.

Стойността на получените по договор за финансов лизинг активи е транспортни средства - 109 хил. лв.;

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

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

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от тяхната собственост преминават в купувача.

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.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и рабати.

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят);
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да си оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги се определя: чрез проверка на извършената работа; съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени; съотношение на направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Сумата на 1 513 хил. лв. приходи от оперативна дейност, признати през периода, включва:

Нетни приходи от продажба на стоки	803 хил. лв.
Нетни приходи от продажба на услуги	529 хил. лв.
Други приходи	181 хил. лв.

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

При продажби на изплащане приходът се признава на датата на продажбата без включените в цената на договора лихви.

Приходите от дивиденди от инвестиции в дялове се представят в отчета за приходите и разходите като финансови приходи в момента на придобиване на правото върху тях.

Представените в отчета финансови приходи включват основно

Приходи от лихви и 53 хил. лв.

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 разходи включват основно разходите за лихви и такси по получени кредити, определени по метода на ефективната лихва, курсови разлики и др.

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

За отчетната 2009 дружеството отчита облагаема печалба в размер на 10 хил. лева и дължи корпоративен данък 1 хил. лева.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в печалбите и загубите. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степента, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

Представените в отчета отсрочени данъци са както следва:

	временна разлика		временна разлика	
	данък	данък	данък	данък
	31.12.2009 г.	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.	31.12.2008 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Описание на обектите				
Преоценъчен резерв	1211	121	1211	121
Общо пасиви по отсрочени данъци	1211	121	1211	121
Компенсиреми отпуски и др.	7	2	8	1
Общо активи по отсрочени данъци	7	2	8	1
Нетно салдо на отсрочени данъци	1204	119	1203	120

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото (предприятия от групата) или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Към 31.12.2009 г. дружеството е свързано лице със следните търговски дружества:

Предприятие:	Вид свързаност:
„АБВ-ТЕХНИКА“ ЕООД	дъщерно предприятие
„АБВ-ЦЕНТРАЛ“ ЕООД	дъщерно предприятие
„МЕГАИНВЕСТ“ ООД	участие на собственик на капитала
„КООПЕРАЦИЯ КОНСУЛТА“	участие на собственик на капитала
„СОФИЯ“ АД	участие на собственик на капитала
„ЯНИЦА“ АД	участие на собственик на капитала
„ОФИС ЕКСПРЕС СЪРВИСЕС“ ООД	участие на собственик на капитала
„КОРЕКТ СТАР“ ЕООД	участие на собственик на капитала
„РАГАНИ И КО“	участие на собственик на капитала
„КОРЕКТ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД	участие на собственик на капитала
„ГАРАНТ ИВ“ ЕТ	участие на собственик на капитала
„ЛИДЕР ГРУП“ ООД	член на СД е съдружник

Към 31.12.2009 г. дружеството е свързано лице със следните физически лица:

Лице:	Вид свързаност:
НИКОЛАЙ ИВАНОВ НАНКОВ	собственик на акции
ГЕНАДИЙ ИВАНОВ НАНКОВ	съвет на директорите
ИВА НИКОЛАЕВА НАНКОВА	съвет на директорите

Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

През 2009 г. са осъществени следните сделки със свързани лица:

Свързани лица	Вид на сделката	Хил. лв.
„КОРЕКТ СТАР“ ЕООД	Покупка на стоки	7
	Покупка на услуги	4
„КОРЕКТ СТАР“ ЕООД	Приходи от продажба на услуги	23
	Приходи от лихви	18
	Предоставяни заеми	104
	Предоставени аванси	110
„ОФИС ЕКСПРЕС СЪРВИСЕС“ ООД	Покупка на стоки	6
	Лихви по заем	23

„ОФИС ЕКСПРЕС СЪРВИСЕС“ ООД	Приходи от продажба на услуги	23
“ЛИДЕР ГРУП” ООД	Продажби на стоки	31
	Продажби на услуги	53
„АБВ-ЦЕНТРАЛ“ ЕООД	Покупки на стоки	49
„АБВ-ТЕХНИКА“ ЕООД	Покупки на стоки	48
„АБВ-ЦЕНТРАЛ“ ЕООД	Приходи от лихви	9
„АБВ-ТЕХНИКА“ ЕООД	Приходи от лихви	17
НИКОЛАЙ ИВАНОВ НАНКОВ	Приходи от лихви	6

По осъществените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Към 31 декември 2009 год. неуредените разчети със свързаните лица са както следва:

Свързани лица	Вземания (в хил. лв.)	Задължения (в хил. лв.)
„АБВ-ТЕХНИКА“ ЕООД	258	
„АБВ-ЦЕНТРАЛ“ ЕООД	168	
„ОФИС ЕКСПРЕС СЪРВИСЕС“ ООД		228
„КОРЕКТ СТАР“ ЕООД	2010	12
„РАГАНИ И КО“	3	
“ЛИДЕР ГРУП” ООД	6	
НИКОЛАЙ ИВАНОВ НАНКОВ	78	

6. КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ И СЪБИТИЯ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на счетоводната информация.

7. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Дружеството има условни задължения, както следва:

По банкови кредити

Съгласно сключен договор за кредит с банка дружеството е предоставило като обезпечение урегулиран поземлен имот и книжарница построена върху него с отчетна стойност в размер на 83 089,43 лв. и балансова стойност 66 194.58 лв.

По друг договор за кредит (ПИБ) с банка дружеството е предоставило като обезпечение по силата на договорна ипотека, административна сграда с отчетна стойност 79 495.76 лв. и балансова стойност 72 871.11 лв.

По договор за финансов лизинг дружеството е предоставило като обезпечение два автомобила с отчетна стойност 64301.42 лв. и балансова стойност 25 238.00 лв. (фиат дукато 2 бр.)

По договор за банков кредит на дружество свързано лице, предприятието е предоставило като обезпечение по силата на сключена договорна ипотека, книжарница с

отчетна стойност 125 476.14 лв. и 95 346.23 лв. балансова стойност и магазин с отчетна стойност 96 699.00 лв. и балансова стойност 73 491.24 лв..

Към 31.12.2009 г. има учредени залози върху материални запаси като обезпечение по банков кредит. Учредените тежести са на стойност както следва:

- стоки - 75 хил. лв.;

По договор с банка дружеството е предоставило като залог търговско вземане на стойност 400 000 евро

Дружеството е предоставило 42 хил.лв по банкова сметка за предоставена гаранция за митнески склад.

Ръководството на дружеството счита, че не е налице вероятност да възникне изходящ паричен поток ресурси във връзка с описаните условни пасиви, поради което в отчета не е призната провизия.

8. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет”.

Дата: 15.06.2010г.

Съставител:

(Д. Канева)

Ръководител:

(Н. Нанков)



АБВ АД – гр. Варна

Информация за събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

С настоящото писмо декларираме следното:

1. Не са възникнали събития, които да поставят под въпрос адекватността на приложената счетоводна политика по отношение на валидността на предположението за действащо предприятие;
2. Не ни е известно да има заличаване от търговския регистър на клиенти, към които имаме неудовлетворени вземания;
3. В следващия и последващия отчетен период, не предвиждаме да извършваме емитиране на акции, облигации, както и сключване на споразумения за преобразуване на Дружеството, или ликвидация;
4. Няма унищожени дълготрайни материални активи и/или продажби на съществени активи;
5. Няма решение на Общото събрание за разпределяне на дивиденди.
6. Не са извършвани необичайни по размер и вид сделки със свързани лица;
7. Ръководството няма да придобива съществени активи, в т.ч. бизнескомбинации;
8. Не са настъпили определящи събития в отношенията на Дружеството с неговите клиенти, служители, основни доставчици и правителството;
9. Няма необичайно увеличение и намаление на централния валутен курс на чуждестранната валута, които предприятието използва в обичайната си дейност най-често;
10. Не са налице съществени изменения в пазарните стойности на активи и пасиви, след датата на съставяне на годишния финансов отчет;
11. Не са подписвани нови неотменими ангажименти, заеми или гаранции;
12. Не са настъпили значими промени в условията за търговия и икономическия климат, в които Дружеството работи;
13. Не са настъпили ли значителни промени в областите на риск или по отношение на условните ангажименти;
14. Няма необичайни корекции или други събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Дата: 15.06.2010 г.
гр. Варна

Изп. Директор :



АБВ АД – гр. Варна

Оценка на Ръководството на способността на дружеството да бъде действащо предприятие в следващите дванадесет месеца, считано от 31.12.2009 г.

С настоящото писмо изразяваме становището си относно предприятието да изпълнява принципа действащо предприятие. В тази връзка изразяваме следното:

1. Активите на дружеството превишават неговите пасиви, текущите активи на дружеството превишават текущите пасиви, което не подлага на съмнения нормалното обслужване на задълженията на дружеството.
2. Ръководството на дружеството няма основание да счита, че подлежащите на плащане вземания не биха се изпълнили.
3. Дружеството няма голяма зависимост от краткосрочни кредити за финансиране на дълготрайни активи.
4. Дружеството винаги се стреми към положителен размер на изменение на парични потоци от оперативна дейност.
5. Дружеството няма доставчици и просрочени задължения към тях, с които да не води разговори и да не среща разбиране за евентуалното им погасяване.
6. Основните задължения на дружеството са към свързани лица и в тази връзка, не може да се говори за невъзможност за разплащане с кредиторите.
7. Дружеството спазва всички условия по сключени договори за кредит.
8. Няма промяна по условията с договори с доставчици – от доставка на кредит към плащане на доставката веднага.
9. През годината дружеството няма загуби на основни кадри.
10. През годината дружеството няма загуба на основни доставчици.
11. Дружеството разширява пазарните си позиции и привлича свои клиенти.
12. През годината дружеството няма затруднения с работната сила.
13. Няма открити съдебни и други регулаторни производства.
14. Няма неспазване на капиталови и други законодателни изисквания
15. Няма промени в законодателството, които могат да доведат до негативни последици за предприятието.
16. Ръководството смята да разширява дейността през 2010г.

Дата: 15.06.2010 г.
гр. Варна

Изп. Директор:



До д. е. с. Слав Минчев Танев -
регистриран одитор (диплом № 0221)
Гр. Варна 9009, кв. Победа,
ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11^А

Изм. № 46 /28.06.2010 г.

Представително писмо от ръководството
на „АБВ“ АД

Уважаеми г-н Танев,

Предоставяме Ви настоящото представително писмо във връзка с одита на финансовия отчет (ФО) на „АБВ“ АД за годината, завършваща на 31 декември 2009 година, както и с установяване на събитията, настъпили след датата на баланса, с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет представя достоверно, във всички аспекти на същественост, имущественото и финансово състояние на дружеството към 31 декември 2009 година, както и резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (СС).

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

Общи условия

Ние, в качеството си на директор на „АБВ“ АД, поемаме отговорност за достоверното представяне на счетоводните данни и на резултатите от стопанската дейност във финансовия отчет на дружеството, в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия и българското законодателство.

- Ние потвърждаваме, че всички осъществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет към 31.12.2009 г. Във финансовия отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски, както и не са допуснати неточности поради измами и (или) грешки.
- Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и (или) други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху показателите в отчета, констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност.
- Ние разбираме и носим отговорността за установяването и прилагането в дружеството на адекватна система за вътрешен контрол по отношение на предотвратяването и установяването на измами и грешки. Предоставили сме Ви нашата оценка на риска относно това дали финансовите отчети съдържат съществена грешка в резултат на измама. Също така ние сме Ви

предоставили всички известни факти, които имат отношение към измами или предполагаеми измами, умишлени или неумишлени грешки, които може или биха могли да са оказали, и (или) да окажат влияние върху дейността на дружеството (съответно на финансовия отчет). Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол, или които биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет.

- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни (лица) за допуснати грешки, умишлени или неумишлени, или неправилно прилагане на счетоводни принципи при изготвянето на финансовите отчети на дружеството.
- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни (лица) за слабости във вътрешния контрол, които могат да окажат съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството.
- Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху финансовия отчет в случай на неспазване. Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет, в случай на неспазване.
- Нашето мнение, като ръководство на „АБВ“ АД е, че системите за вътрешен контрол, организирани в Дружеството са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите му.
- Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена във финансовия отчет:
 - Оповестяването, идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;
 - Загуби и неустойки, възникващи в резултат на договорености с доставчици и клиенти;
 - Активи, предоставени като обезпечение.

ОБХВАТ НА ПРЕДОСТАВЕНАТА ИНФОРМАЦИЯТА

Ние Ви предоставихме всички:

- счетоводни регистри, отчети и документи, сведения и обяснения, необходими за изясняване на естеството, причините и факторите на операциите, отразени в тях, притежаваните активи и постите задължения, както и приетите ангажименти (в т. ч. условните) на нашето дружество;
- протоколи от общото събрание на съдружниците на „АБВ“ АД от началото на периода на проверката до датата на настоящото писмо, а именно:
- №75/ 16.01.2009 г. за продажба на товарен автомобил Сузуки,
- №77/16.02.2009 г. за издаване на банкова гаранция за митнически цели и предоставяне на залог за митнически цели в размер на 42 000 лв.
- № 78/23.03.2009 г. за подписване на договор за поръчителство в полза на Райфайзенбанк България АД, да учреди залог върху вземанията си по сметки в Райфайзен банк България,

- №78А/01.04.2009 г. за увеличаване на месечното възнаграждение на г-н Н. Нанков,
 - №81/06.07.2009 г. за свикване на общо събрание на акционерите,
 - №82/30.10.2009 г. за изплащане на допълнително възнаграждение на г-н Н. Нанков
 - №83/17.12.2009 г. за продажба на недвижим имот
 - №84/14.01.2010 г. за свикване на общото събрание на акционерите
 - №85/10.02.2010 г. за продажба на недвижим имот
 - №86/11.05.2010 г. за продажба на недвижим имот.
 - Протоколи с номера 73, 74, 75, 76 и 79 са празни и са обезсилени
-
- потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

- Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Нашата оценка обхваща периода до 31.12.2010 г. Потвърждаваме, че на базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.
- Потвърждаваме, че нямаме планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството.

АКТИВИ

- Всички активи, включени в баланса на дружеството към 31.12.2009 г., на тази дата реално съществуват и са в наличност. Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, включени във финансовия отчет.
- Всички активи, включени в счетоводния баланс към 31.12.2009 г. са свободни от никакви скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени във финансовия отчет.
- Ние потвърждаваме, че дълготрайните активи на дружеството към 31.12.2009 г. не включват неизползвани и/или такива, които са трайно обезценени. Поради тази причина считаме че стойността, по която са представени дълготрайните материални и нематериалните активи в баланса към 31.12.2009 г. не надвишава тяхната възстановима стойност по смисъла на СС 36 и е разумна приблизителна оценка на тяхната евентуална продажна стойност.
- При нормално протичане на стопанската дейност на нашето дружество, считаме че може да се очаква отразените в счетоводния баланс към

31.12.2009 г. активи, да бъдат реализирани (възпроизведени) поне по балансовата нетна стойност, по която са включени в отчета.

- Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на дълготрайните активи и на материалните запаси, както и на всички други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение в годишния финансов отчет към 31.12.2009 г.
- Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, вкл. от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост. На базата на този преглед се установи, че всички вземания са текущи и събираеми и не се налага включване на обезценка във финансовия отчет за 2009 г.

ПАСИВИ

- Собственият капитал на дружеството е в размер на 3143 хил. лв.
- Всички реално съществуващи и условни задължения на дружеството са включени или оповестени, когато това е необходимо, в приложенията към финансовия отчет.
- Потвърждаваме, че дружеството не е подписвало гаранционни споразумения, поръчителства и/или други подобни документи, не са авалирани менителници, записи на заповед или други дългови документи, по силата на които биха могли да възникнат в бъдеще задължения за дружеството, освен оповестеното в Приложението към финансовия отчет.
- Не разполагаме с информация за наличие на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на пасивите, посочени в баланса.
- Потвърждаваме, че дружеството няма съществени условни вземания или задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални иски и други подобни, неоповестени във финансовия отчет към 31.12.2009 г.
- Нямаме информация за условно задължение, което да е влязло в сила или да е вероятно да влезе в сила през 12 - те месеца след 31.12.2009 г., което по наше мнение би повлияло на способността на дружеството да посрещне своевременно задълженията си.
- Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи, отнасящи се за 2009 г. са намерили отражение във финансовия отчет за 2009 г.
- Не съществуват официални или неформални договорености за компенсиране на насрещни задължения с наши парични средства или инвестиционни сметки. Освен оповестените в Приложението към финансовия отчет, дружеството няма други договорености за ползване на банкови или други заеми, кредитни линии, овърдрафти и др. подобни инструменти.
- Потвърждаваме, че не извършваме дейност извън страната, която би се квалифицирала като място на стопанска дейност в съответната страна, приходите от сключваните и изпълнявани от нас сделки не подлежат на облагане с данък при източника, не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не

са налице други обстоятелства, които по силата на чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за дружеството.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

- Формираният и оповестен финансов резултат на дружеството за периода на одита, не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната и финансова политика.
- Потвърждаваме, че всички приходи и разходи, направени през 2009 г. и касаещи годината, са намерили отражение в отчета за приходите и разходите за 2009 г.

Събития, настъпили след датата на баланса

- Не са настъпили събития след датата на баланса по отношение на обектите, дискутирани в това писмо, които да изискват допълнителни корекции или отделно оповестяване в годишния финансов отчет или неговите приложения по смисъла на СС 10.
- Не са възникнали, в интервала от 31.12.2009 г. до датата на това писмо, сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които по наше мнение, биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година.

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

- С изключение на сделките, за които вече сме Ви информирали, нашето дружество не е участвало в други сделки с дружества посредством свои директори или служители (акционери или трети страни), от които директор или служител (акционер или трета страна) би бил пряко или непряко заинтересован, например сделки с дружества, икономически свързани с нашето. Потвърждаваме пълнотата на информацията относно свързаните лица.
- Всички операции и сделки със свързаните лица са осъществявани при условия, аналогични на тези при пазарно независими лица и обичайните търговски взаимоотношения.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВО

- Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на дружеството в доклада на ръководството за дейността му за 2009 г. То съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2009 г. и провежданата политика до настоящия момент.
- Ние потвърждаваме и, че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводство и включва всички релевантни рубрики. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на дружеството, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление, изпълнението на бизнес-програмите и стратегията на развитие – така, както сме ги представили и на Вас в хода на извършвания от Вас одит, с всички факти и обстоятелства. Няма информация, включена в

доклада, за която преди това да не сме Ви информирали и/или представили съответните документи, заедно с поисканите необходими обяснения по тях.

- Също така потвърждаваме, че оповестената и използвана историческа финансова информация в доклада за дейността изцяло съответства на информацията във финансовия отчет, който Вие одитирате, което съответствие, в логически и технически аспект, ние сме проверили преди да Ви предоставим доклада за становище по смисъла на чл. 38 от Закона за счетоводството.

Въз основа на направените по-горе изявления ние потвърждаваме, че:

- отчетът за приходите и разходите представя достоверно, във всички аспекти на същественост, дейността и финансовите резултати на дружеството за 2009 г.
- счетоводният баланс, заедно с приложенията към него, включват и представят достоверно, във всички аспекти на същественост, активите и пасивите на дружеството към 31.12.2009 г.
- отчетът за паричните потоци и отчетът за измененията в собствения капитал са попълнени съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия и действащото законодателство и дават достоверна картина за движението на паричните потоци в дружеството и измененията в собствения му капитал.

28.06.2010 г.

гр.Варна

С уважение:.....

Николай Нанков
/Изп. Директор/

