

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ
на „СОФИЯ“ АД
гр. С о ф и я

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „СОФИЯ“ А (дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 г. свързаните с него отчет за приходите и разходите, отчет за промените собствения капитал, отчет за паричните потоци за едногодишния период приключващ на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на то 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, носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: разработване и внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвяне и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те 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 следващия параграф, нашият одит проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международни 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 оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете 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

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.

Основание за квалифицирано мнение

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 и не сме в състояние да ги потвърдим безусловно.

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 разчетите на дружеството, удостоверяваме, че финансовият 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



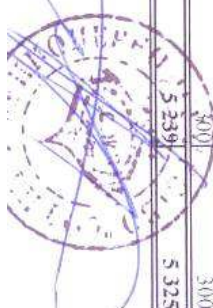
РАЗДЕЛ III. ГРУППИРОВАНИ СТАТИИ		Сума /в мнд. лв./		РАЗДЕЛ III. ГРУППИРОВАНИ СТАТИИ		Сума /в мнд. лв./	
		Текуща година	Преподходна година			Текуща година	Преподходна година
A. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ				A. СЪОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал			
1. Земни и строителни в т.ч.				II. Резерви			
- земи				1. Законни резерви			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				Общо за група II :			
3. Трансфертни средства				III. Изгубена печалба (изгуба) от минали години, в т.ч.:			
4. Скорректирани и други				- неизпречена печалба			
5. Преподходни аванси и дълготрайни материални активи в процес на изреждане				- неизпречена изгуба			
Общо за група I :				Общо за група III :			
Общо за РАЗДЕЛ A:				IV. Текуща печалба (изгуба)			
B. ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ				Общо за РАЗДЕЛ A:			
I. Материални запаси				B. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Схранилища и материали				1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.			
2. Незавършено производствено				до 1 година			
3. Продукция и стоки, в т.ч.				2. Задължения към доставчици, в т.ч.			
- стоки				до 1 година			
Общо за група I:				3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.			
II. Вземания				до 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици				над 1 година			
2. Вземания от предприятия от група				4. Задължения към свързани лица, в т.ч.			
3. Вземания от свързани лица				до 1 година			
4. Други вземания				5. Други задължения, в т.ч.			
Общо за група II:				до 1 година			
III. Инвестиции				- към персонала, в т.ч.			
1. Други инвестиции				до 1 година			
Общо за група III:				- осигурителни задължения, в т.ч.			
IV. Парични средства, в т.ч.:				до 1 година			
- в брой				- дългични задължения, в т.ч.			
- в безсрочни сметки (депозити)				до 1 година			
- банкови				- други, в т.ч.			
Общо за група IV:				до 1 година			
Общо за РАЗДЕЛ B:				Общо за РАЗДЕЛ B, в т.ч.:			
до 1 година				до 1 година			
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.				над 1 година			
до 1 година				СУМА НА АКТИВА (A+B+V)			
до 1 година				СУМА НА ПАСИВА (A+B)			

Дата: 17.05.2010г.

Съставител:

0221 Слав
Танев

Регистриран одитор /изпълнител/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на "София" АД за периода от 01.1.2009 г. до 31.12.2009 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума в млн. лв.		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума в млн. лв.	
	Текуща година	Президиум година		Текуща година	Президиум година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Начисляване на заплатите от производствена и нематериална дейност	-	235	1. Текущи приходи от продажби и т.н.	57	5132
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	88	283	а) приходи	-	244
а) суровини и материали	1	10	б) стоки	13	48
б) външни услуги	45	233	в) услуги	44	68
3. Разходи за персонала, в т.ч.	93	82	г) изотрайни активи	-	4772
а) разходи за външен персонал	88	77	2. Други приходи	22	56
б) разходи за осигуровка, в т.ч.	4	5	Общи приходи от операциона дейност (1+2)	79	5188
- осигуровка, свързана с персонал	3	4	3. Други дивиденди и финансови приходи, в т.ч.	156	187
4. Разходи за амортизации и обезщетения, в т.ч.	69	50	а) приходи от дивиденди	156	187
а) разходи за амортизации и обезщетения на изотрайни активи, материали и нематериални активи, в т.ч.	69	50	б) финансови разходи от промяна на валутни курсове	-	0
- разходи за амортизации	69	50	Общи финансови приходи (3)	156	187
5. Общественост на продажени стоки	7	43	Общи приходи от дейността	235	5375
6. Други разходи, в т.ч.	62	1748	Общи приходи (1+2+3)	235	5375
а) балансова стойност на продадени активи	-	759	4. Счетоводна загуба (обща приходи - общи разходи)	73	
Общи разходи за операциона дейност (1+2+3+4+5+6)	277	2439	5. Загуба (4 - по-малко от разход А)	73	
7. Разходи за дивиденди и други финансови разходи, в т.ч.	30	8			
а) разходи за дивиденди	30				
б) операционни разходи от промяна на валутни курсове	-	0			
в) други финансови разходи	1	8			
Общи финансови разходи (7)	31	8			
Общи разходи за дейността	308	2447			
8. Печалба от обичайна дейност	-	2928			
Общи разходи (1+2+3+4+5+6+7)	308	2447			
9. Счетоводна печалба (обща приходи - общи разходи)	-	2928			
10. Разходи за данъци от печалбата, в т.ч.	0	297			
- данък данък от печалбата	-	297			
11. Печалба (9 - 10)	0	2631			
Всичко (Общи разходи + 10 + 11)	308	5375	Всичко (Общи приходи)	308	5375

Дата: 17.05.2010г.

Съставител:

Ръководител:

0221

Слава
Танев

Регистратор-обител

ПЛАНЪТ ПРОЗВЕДЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ		Изходен период			Предходен период		
а		Поступления	Издания	Четен поток	Поступления	Издания	Четен поток
1		2	3	4	5	6	
A. Парични потоци от основна дейност							
1	Парични потоци свързани с търговски контрарегенти	141	47	94	968	1 670	1 702
2	Парични потоци свързани с текущо обнова разделение	-	96	(96)	-	43	(43)
3	Парични потоци от продажба на и откупване на дълготрайни активи	-	-	-	1	6	(5)
4	Платени и въвеждани други данни	-	6	(6)	-	721	1 721
5	Платени и въвеждани данни между предприятия	-	67	(67)	-	17	(17)
6	Други парични потоци от основна дейност	-	18	(18)	-	20	(20)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)		141	234	(93)	969	2 477	(1 508)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1	Парични потоци свързани с дълготрайни активи	-	17	(17)	3 325	764	2 539
2	Парични потоци свързани с краткосрочни финансови активи	82	21	61	210	1 646	(1 436)
3	Парични потоци свързани с нови придобивки, дивиденди и други подобни	47	-	47	43	-	43
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)		129	38	91	3 578	2 412	1 166
В. Парични потоци от финансова дейност							
1	Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	300	-	300
2	Други парични потоци от финансова дейност	-	1	(1)	-	2	(2)
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)		-	1	(1)	300	2	298
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+V)		270	273	(3)	4 847	4 891	(44)
Д. Парични средства в началото на периода				1 495			1 539
Е. Парични средства в края на периода				1 492			1 495

Дата: 17.05.2010г.

Съставител:

Ръководител:

0221 Слав
танев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на "София" АД за 2009 г.

Плюс минусе № 4 към СС 1

ПОКАЗАТЕЛИ	Балансово състояние	Изменение за периода	Изменение за периода	Пр. III (III)				Изменение за периода		Изменение за периода	Изменение за периода
				Изменение за периода	Изменение за периода	Изменение за периода	Изменение за периода	Изменение за периода	Изменение за периода		
1. СЪСТОЯНИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	165			1 055	162	1 217	2 012	1 011	1 011	1 011	1 011
2. Изменение											
3. СЪСТОЯНИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	165			1 055	162	1 217	2 012	1 011	1 011	1 011	1 011
4. Изменение за периода											
5. Изменение за периода											
6. СЪСТОЯНИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	165			1 055	162	1 217	2 012	1 011	1 011	1 011	1 011

Дата: 17.08.2010

(Подписи)

Печат на фирмата

0221 Стам
Танев
Правителств. одобрено



1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация за „София“ АД (Дружеството)

„София“ АД е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 22767/1991 г. Адресът на управление на дружеството е гр. София, район „Искър“, ул. „5004“, № 5.

Капиталът на дружеството е в размер на 165 хил. лв., разпределен в 165 хил. бр. поименни акции, всяка от които с номинална стойност от 1 лв. Към 31.12.2009 г. акционери са:

- „Корект Стар“ ЕООД, притежаващи 96,34% от капитала;
- Николай Иванов Нанков, притежаващи 2,75% от капитала и
- Група физически лица, притежаващи 0,91% от капитала.

„София“ АД е с едностепенна система на управление. Представляващ дружеството е Николай Иванов Нанков. Членове на Съвета на директорите са:

- Николай Иванов Нанков;
- Геннадий Иванов Нанков;
- Габор Ангелов Ангелов.

С протокол от Общото събрание на акционерите от 14.03.2008 г. е сменен предметът на дейност на Дружеството. Съгласно промяната дружеството има предмет на дейност: прокупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, търговия на стоки собствено производство, търговски сделки, свързани с инвестиции и финансиране, консултантска дейност, търговско представителство и посредничество, търговия с ценни книжи, акции и дружествени дялове съгласно установения от закона ред, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, покупка и отдаване под наем на морски съдове, както и използването им за туристическа дейност, сделки с интелектуална собственост, външнотърговски сделки, превозни, комисионни, спедиционни, складови и лизингови сделки и всяка друга дейност, която не е забранена със закон.

През отчетната 2009 г. са реализирани приходи от отдаване под наем на собствени активи и от лихви по предоставени заеми.

1.2. База за изготвяне на финансови 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 се е съобразило с всички настъпнали промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления и рекласификации.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действашо 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 преценка на някои активи до тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места в отчета.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на 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

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

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 2009 г.	31 Декември 2008 г.
1 щатски долар се равнява на	1.36409 лева	1.387310 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 изпълнителния директор на дружеството.

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 предоставените заеми. 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. С цел намаляване на риска по заемите, предоставени на несвързани лица, е издадена заповед в полза на Дружеството.

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 преобладават значително текущите пасиви, поради което не е наличие 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, превъзминава 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 изотрачен материален или нематериален актив, за който е съществен резерв от последвана оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление

на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превинението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на активи нетоварната възстановима стойност превини 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 прет 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 наличие 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 пряки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние и 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 700 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 обесценяване.

Методи на амортизация

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

Ползеният живот по групи активи е, както следва:

- сгради – 25 г.;
- машини и оборудване – 3,3 г.;
- съоръжения – 3,3 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – от 10 до 25 г.;
- стопански инвентар – от 6 до 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 изготвянето на активите, същите се коригират перпенективно.

Към 31.12.2009 г. балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи възлиза на 1 685 хил. лв., които са разпределени по групи както следва:

- земи и терени – 321 хил. лв.
- машини и оборудване – 98 хил. лв.
- съоръжения и други – 22 хил. лв.
- транспортни средства – 1 200 хил. лв.
- предоставени аванси и ДМА и процес на изграждане – 44 хил. лв.

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

- машини и оборудване – 22 хил. лв.
- транспортни средства – 3 хил. лв.
- други дълготрайни материални активи – 5 хил. лв.

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да донесат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за продажба или използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Стоково – материалните запаси се оценяват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление заедно конкретни партии произведения, проекти или клиенти.

Отпишването на стокано – материално състояние при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив и нормалния ъел на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията и лена са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези депонирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2009 г. и са намалени със стойността на признатата обещанка на вземания.

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

Провизия за обещанка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контракти, когато са налични обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере пълната 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, неплатежнелето или прекръчнето в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обещанка.

Стойност на вземанията:

	2009 г. хил. лв.	2008 г. хил. лв.
вземания от клиенти и доставчици	8	4
вземания от предприятия от група	336	316
вземания от свързани лица	214	230
други вземания	13	11
Общо:	571	561

2.2.3. Инвестиции

Представените в баланса краткосрочни инвестиции представляват предоставени заемни на свързани и несвързани лица. Сумата на инвестициите включва:

- едливци – 1.375 хил. лв.
- дивиденди – 113 хил. лв.

2.2.4. Парични средства и лена 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%);
- плащания ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда „Плащания на дълготрайни“ към паричните потоци от оперативна дейност, докато този участък и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- вносените и възстановените от бюджета ДДС се представя на реда

„Платени и възстановени други данъци“ към паричните потоци от оперативната дейност.

- Блокираните парични средства са включени към паричните средства и еквиваленти, тъй като са краткосрочно блокирани като обезпечение по договор за заем на свързано лице.

Представени са в счетоводния баланс като:

	2009 г. хил. лв.	2008 г. хил. лв.
парични средства в брой	306	288
парични средства в безсрочни сметки (депозити)	1 186	34
блокирани парични средства	-	1 173
Общо:	1 492	1 495

2.2.5. Разходи за бъдещи периоди - нефинансовите разходи за бъдещи периоди, в размер на 3 хил. лв., са във връзка със сключени застраховки на транспортните средства.

2.3. Капитал и резерви

„София“ 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 Резерви (законов резерв)*, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета от размера на капитала;
- 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 165 хил. лв. и е разделен на 165 хил. бр. поименни акции, чиято номинална стойност е 1 лв.

Размерът на законите резерви към 31.12.2009 е 1 055 хил. лв.

2.4. 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.

2.4.1. Задължения към финансови институции (банки) – 3 хил. лв. представляват задължения по договори за банкови заеми.

2.4.2. Задължения към предприятия от група

Към 31.12.2009 г. дружеството отчита задължения към предприятия от група пазарилка е получен заем за покриване на нуждата от целеви средства.

Договорният размер на заема е 300 хил. лв. и към края на отчетния период е усвоен в пълен размер. Крайният срок за погасяването му е 31.12.2015 г. Полученият заем се обхваща с лихва в размер десет на сто на годишна база. Представените задължения включват:

- главницата в размер на 300 хил. лв., представена като дългосрочни задължения и
- лихви в размер на 30 хил. лв.

2.4.3. Други задължения

2.4.3.1. 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 персоналят е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход и отчети за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изискувани и изискуванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след присъждане на всички платени вече суми и подплащане се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени възнаграждения на персонала в размер на 7 хил. лв.:

Средностепенният брой на персонала по категории е както следва:

- ръководители - 3
- аналитични специалисти - 1
- техници и други придобивни специалисти - 1
- административен персонал - 1

За 2009 г. средностепенният брой на персонала е 6 и за 2008 г., също е 6.

2.4.3.2. Осигурителни задължения

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо задължаване и майчинство“ (ОЗМ), фонд „Безработица“, фонд „Трудна трудова и професионална болест“ (ГЗПБ), фонд „Гарантиране наеманията на работниците и служителите“ (ГВРС) и справно 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).

Краткоерочните осигурителни задължения представляват дължими социални и здравни вноски върху пензионните изплащания на персонала и на членовете на ръководните органи в общ размер 8 хил. лв.

2.4.3.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Представляват задължения за:

- Данъци върху доходите на физически лица – 6 хил. лв.
- Данъци от печалбата – 221 хил. лв.
- Данък по ЗУО – 3 хил. лв.
- Лихви за неплатени в срок данъци от печалба – 24 хил. лв.

Общо: 254 хил. лв.

От представените в баланса задължения дължими след повече от пет години са задълженията към предприятия от група в размер на 300 хил. лв.

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите в дружеството се признават на база принципите за начисляване и за състояемост до степените, до които стопанските изходи 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 цялата 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 в разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база спределивката цена на продадените стоки и услуги, нетно от коевени данъци (акциз и данък коевена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и работи.

Приходите в предприятието се признават:

когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
когато сумата на приходи може да бъде надеждно измерена;
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.

Сумата на приходите от оперативна дейност в хил. лв. включва:

	2009 г.	2008 г.
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	4 772
Приходи от продажба на продукция	-	244
Приходи от продажба на стоки	13	48
Приходи от услуги	44	68
Други приходи	22	56

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

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

Представените в отчета финансови приходи включват приходи от лихви в размер на 156 хил. лв.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на нарастване и състоятелност.

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 разходи за отрицателни разлики от промяна на валутни курсове.

4. ДАПЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАПЪЦИ

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

За отчетната 2009 г. „София“ АД отчита счетоводна загуба в размер на 73 хил. лв. След преобразуване за данъчни цели е формирана данъчна загуба и дружеството не дължи корпоративен данък.

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 степенята, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото (предприятията 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:
„Корект Стар“ ЕООД	пряк контрол
„Янина“ АД	участие на ключов управленски персонал
„АВВ“ АД	участие на ключов управленски персонал
„Офис Експрес Сървис“ ООД	под общ контрол
„Гарант Грейдинг“ ООД	под общ контрол

„Индер Груп“ ООД участие на ключов управленски персонал

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

Лице:	Вид свързаност:
Николай Иванов Нанков	Изпълнителен директор, член на Съвета на директорите;
Геннадий Иванов Нанков	Член на Съвета на директорите;
Тодор Ангелов Ангелов	Член на Съвета на директорите.

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

Свързано лице	Вид на сделката	Хил. лв.
„Офис Експрес Сървис“ ООД	Данъчни заеми	30
	Услуги	13
„Корект Стар“ ЕООД	Предоставени заеми	1 226
	Данъчни заеми	78
	Приходи от услуги	37

Прет 2009 г. са изчислените възнаграждения на членовете на ръководните органи са в общ размер 56 хил. лв.

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

Свързано лице	Вземания (в хил. лв.)	Задължения (в хил. лв.)
„Янина“ АД	214	-
„Корект Стар“ ЕООД	1 659	-
„Офис Експрес Сървис“ ООД	-	330
Управленски персонал	-	43

6. КОРЕКЦИИ И РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Прет отчетния период са констатиран и неточности, относно представяне на счетоводната информация в годишния финансов отчет за предходния период – 2008 г. В годишния финансов отчет за 2009 г. сравнителната информация от предходния отчетен период е рекласифицирана. Ефектът от рекласификацията е следния:

	Увеличение хил. лв.	Намаление хил. лв.
Счетоводен баланс		
<i>Б. Текущи (врантирани) активи</i>		
1. Вземания от клиенти и доставчици		199
2. Вземания от предприятия от група		1290
3. Вземания от свързани лица		2
4. Други инвестиции	1491	

7. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Като обезпечение по договор за банков заем на „Корект Стар“ ЕООД по сметка са блокирани парични средства на „София“ АД в размер на 1 173 хил. лв.

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

Годишният финансов отчет на „София“ АД за 2009 г. е одобрен за публикуване от Съвета на директорите с решение от 17.05.2010г.

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“.

Датум: 17.05.2010г.

Съставител:

Пиле и фамилно

Ръководител

Пиле и фамилно



Handwritten signature in blue ink.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „СОФИЯ“ АД за 2009 г.

- I. Преглед на развитието и резултатите от дейността на „София“ АД през периода 01.01-31.12.2009 година. Състоянието на дружеството към 31.12.2009 година. Основни рискове, пред които е изправено дружеството

1. Информация за дружеството – собственост и управление

„София“ АД е акционерно дружество, регистрирано при Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК № 121693320.

Дружеството е с капитал 165 хил. лв. и е разпределен в 165 хил. бр. поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лв.

Към 31.12.2009 г. акционерното участие в дружеството е както следва:

„КОРЕКТ СТАР“ ЕООД	96,34%
ГРУПА ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	0,91%
НИКОЛАЙ ИВАНОВ НАНКОВ	2,75%

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от тричленен Съвет на директорите в състав:

1. Николай Иванов Нанков
2. Гензалий Иванов Нанков
3. Тодор Ангелов Ангелов

Седалищата на дружеството е в гр. София, район „Искър“, ул. „5004-та“ № 5.

2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през периода 01.01-31.12.2009г. включва следните видове операции и сделки:

- отдаване под наем на плавателни съдове без екипаж;
- договаряне, отпускане и управление на кредити срещу насрещна престация (лихва).

3. Приходи, разходи и резултати от дейността

(хил. лв.)

Показатели за приходите	31.12.2009г.	% спрямо общите приходи	31.12.2008г.	% спрямо общите приходи
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:				
продукция			244	4,54
стоки	13	5,53	48	0,89
услуги	44	18,73	68	1,27
Дълготрайни активи			4 772	88,78
други приходи	22	9,36	56	1,04
финансови приходи	156	66,38	187	3,48
Общо приходи	235	100	5 375	100

Показатели за разходите	31.12.2009г.	%спрямо общите приходи	31.12.2008г.	%спрямо общите приходи
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			235	9,60
Разходи за суровини, материали и външни услуги	46	14,94	283	11,57
Разходи за персонала	93	30,19	82	3,35
Разходи за амортизации и обезценка	69	22,40	50	2,04
Отчетна стойност на продадени стоки	7	2,27	41	1,68
Други разходи, в т.ч. - балансова стойност на продадените активи	62	20,13	1 748	71,43
финансови разходи	31	10,07	8	0,33
Общо разходи:	308	100	2447	100

2009 г.

2008 г.

Счетоводна печалба за периода =
Разходи за данъци от печалбата =
Печалба =
Счетоводна загуба =

2 928
297
2 631

73

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.

4. Показатели, включени в баланса на дружеството

Показатели на активите	31.12.2009г.	%спрямо общите активи	31.12.2008г.	сума в хил. лв. %спрямо общите активи
Дълготрайни материални активи	1685	32,16	1 733	32,54
Материални запаси			42	0,79
Вземания	571	10,90	561	10,54
Други инвестиции	1488	28,40	1491	28,00
Парични средства	1 492	28,48	1 495	28,08
Разходи за бъдещи периоди – до 1г.	3	0,06	3	0,05
Общо активи:	5239	100	5320	100

Показатели на собствения капитал и пасивите	сума в хил.лв			
	31.12.2008г.	% спрямо общите активи	31.12.2008г.	% спрямо общите активи
Записан капитал	165	3.15	165	3.10
Законови резерви	1 055	20.14	1 055	19.81
Нагрупана печалба (загуба) от минали години	2415	46.10	(216)	(4.06)
Текуща печалба/загуба	(73)	(1.40)	2 631	49.41
Задължения	1677	32.01	1 690	31.74
Общо пасиви:	5239	100	5 326	100

5. Финансово-икономически показатели и критерии за оценка на финансовото състояние на дружеството

Показатели за анализ на финансовата стабилност	31.12.2009	31.12.2008
Коефициенти на:		
финансова автономност	0.68	2.15
краткосрочна задължителност	1.47	0.46
Анализ на ликвидността	31.12.2009	31.12.2008
Коефициенти на:		
обща ликвидност	2.58	2.58
бърза ликвидност	2.12	2.55
абсолютна ликвидност	1.08	1.08

6. Описание на основните рискове, пред които е изправено дружеството

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. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор на дружеството, съгласно политиката, определена от Съвет на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро.

Ценови риск

Ценовият риск се изразява във възможността от значително покачване на цените на някои основни суровини и енергийни ресурси – електричество и др. Това би могло да доведе до повишаване на основните разходи за суровини и материали, а от там и до намаляване печалбата на дружеството.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някои от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи парични средства и вземания по предоставени парични заеми. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени в банки („Раифайзенбанк“ АД и „Банка Пиреос България“ АД) с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се потапяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловни изисквания за своите задължения, съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез дълбочинен анализ на структурата и динамиката им и приготвяне на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

II. Информация за сключени сделки между свързани лица

(хил. лв.)

Свързани лица	Вид на сделката	Стойност в лв.	Неуреден размет
„Офис Експрес Сървис“ ЕООД	приходи от услуги	13	-
	получен заем	300	300
	лихви по договор за заем	50	30
общо	x	343	330
„АБОГ“ АД	лихви по договор за заем	2	-
	общо	2	-
„Янтра“ АД	приходи от продажба на машини	204	204
	приходи от продажба на материали	11	10
	общо	215	214
„Корект Стар“ ЕООД	приходи от услуги	57	-
	лихви по договор за заем	78	-
	предоставени заеми	1 226	-
	разходи за консумативи	1	-
	общо	1 342	1 600

„София“ АД е отпуснала краткосрочен заем на Корект Стар ЕООД в размер на 1 226 хил. лв. при годишен лихвен процент - 5%. „София“ АД е получила дългосрочен заем от „Офис Експрес Сървис“ ЕООД в размер на 300 хил. лв.

III. Бъдещо развитие

В перспективна дружеството ще продължи дейността си по отдаване под наем на павилонизирани без скелаж. Презедни построяването на ново хале за търговия на едро на новоизкупен собствен терен.

Дата: 17.05.2010

Изм. директор: