

Финанс Одит Консулт 2002 ООД
9000, гр. Варна, ул. Цар Асен 68, вх.А, ап.1
9000, гр. Варна, ул. Войнишка 5, вх.А, ап.1
тел.: (+35952) 72 15 40; 72 15 50
факс: (+35952) 72 15 40; 72 15 40
www.oditfin.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик на
АБВ АД

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на АБВ АД (Дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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 отклонения.
4. 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 отклонения 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 Дружеството, 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.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

5. Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материални запаси в размер на 305 хил. лв. (2010 г.: 345 хил. лв.) и парични средства в размер на 15 хил. лв. (2010 г.: 33 хил. лв.) към 31 декември 2011 г., тъй като тези дати предхождат датите на нашето назначаване в качеството ни на одитори на Дружеството. Поради характера на тези активи ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно тяхната наличност, включително чрез прилагането на други одиторски процедури. Нашият одиторски доклад върху финансовия отчет за периода, приключващ на 31 декември 2010 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху финансовия отчет за текущия период също беше модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.
6. Инвестиции на АБВ АД в дъщерни дружества са представена в индивидуалния финансов отчет по себестойността метод в размер на 40 хил. лв. към 31 декември 2011 г. както е оповестено в Пояснение 4.4 от финансовия отчет. Източници на информация, които имат негативен ефект върху дейността на тези дружества са индикатор за това, че същите инвестиции може да бъдат обезценени, но ръководството не е извършило тест за обезценка, както се изисква от СС 36 „Обезценки“. Ако същите бъдат обезценена, балансовата стойност на посочените инвестиции, посочена в индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2011 г., ще се намали, а в отчета за приходите и разходите ще се посочи съответният разход за обезценка. При отсъствие на информация относно възстановимата стойност на инвестициите, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на тези активи, включително и посредством алтернативни одиторски процедури.

Квалифицирано мнение

7. По наше мнение с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние

на Дружеството към 31 декември 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

8. В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и финансовия отчет на Дружеството.

25.07.2012 г.

Фанка Нонева
регистриран одитор и управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД,
гр. Варна, ул. Цар Асен 68



148 A. J. A. A.

87. 1000

Journal of Interpersonal Violence 29(12) 2012



Handwritten signature

November 2012 (October)

Дора Канева
Експерт



BAPF

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на АБВ АД

ЕИН 103286383 към 31 декември 2011 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Презходна година		Текуща година	Презходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни	131	165	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	698	539
а) суровини и материали	31	43	б) стоки	378	148
б) външни услуги	100	122	в) услуги	320	391
3. Разходи за персонали, в т. ч.:	80	145	4. Други приходи, в т. ч.:	1	1 260
а) разходи за възнаграждения	72	127	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	699	1 819
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	8	18	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	16	39
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	68	208	а) приходи от предприятия от група	16	39
а) разходи за амортизация и обезценка на	68	100	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	16	39
- разходи за амортизация	68	100	8. Загуба от обичайна дейност	47	
б) разходи от обезценка на текущи		108	9. Извънредни приходи		1
5. Други разходи, в т. ч.:	390	589	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	715	1 859
а) балансова стойност на продадените активи	371	311	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	47	
Обща разходи за оперативна дейност	669	1 107			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, - отрицателни разлики от промяна на валутни		1			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в	93	113			
а) разходи, свързани с предприятия от групата		23			
Общо финансови разходи (6 + 7)	93	114			
8. Печалба от обичайна дейност		637			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	762	1 221			
10. Счетоводна печалба		638			
11. Разходи за данъци от печалбата	1	100			
12. Други данъци, алтернативни на		1			
13. Печалба (10 - 11 - 12)		537			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	763	1 859	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	18	
			Всичко (Общо приходи + 11)	763	1 859

Дата на съставяне: 29.02.2012

Ф. Нонева
регистриран одитор:

Ф. Нонева

Ф. Нонева
управител:

"Финанс Одит Консулт 2002" ООД



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

АБВ АД

31 декември 2011 г.

ЕИН 103286383

(XII.70.1)

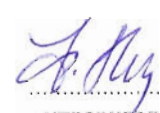
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	платени	нетен	постъпл.	платени	нетен
		я	поток		я	поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	330	163	167	1 195	528	667
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		65	(65)		171	(171)
Платени и възстановени данъци					128	(128)
Други парични потоци от основната дейност		1	(1)		8	(8)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	330	229	101	1 195	835	360
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				1 178		1 178
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания					17	(17)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)				1 178	17	1 161
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	27	57	(30)	555	2 019	(1 464)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	2	58	(56)	3	76	(73)
Платения на задължения по лизингови договори		24	(24)		28	(28)
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курсови разл.					1	(1)
Други парични потоци от финансовата дейност		10	(10)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	29	149	(120)	558	2 128	(1 570)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	359	378	(19)	2 931	2 980	(49)
Д. Парични средства в началото на периода			85			134
Е. Парични средства в края на периода			66			85

Дата:

29.02.2012


регистрация одитор:
/Ф. Понева/




управител
"Финанс Одит
Консулт 2002" ООД

Дора Канева
Експрес Акаунт



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИИ КАПИТАЛ

АБВ АД

31 декември 2011 г.

ИИД 103286383

ПОКАЗАТЕЛИ	начисли капитал	привлечени от капитал	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						фин. резултат от минава година	технич.	ОБЩО
				законови	резерв от изисковане соб. акции	резерв съгласно учред. акт	други резерви	перман. печалба	непокрита загуба	печалба		
1. Салдо в началото на отчетния период	966		1 031	29			216	1 038	(129)	537		3 688
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	966		1 031	29			216	1 038	(129)	537		3 688
6. Финансов резултат за текущия период											(48)	(48)
Прехвърляне печалба от преминава година								537			(537)	
11. Салдо към края на отчетния период	966		1 031	29			216	1 575	(129)	(48)		3 640
13. Собствен капитал към края на отчетния период	966		1 031	29			216	1 575	(129)	(48)		3 640

Дата: 29.02.2012



Регистров офис
/Ф. Носителят на данъчно-предприемни
Управител
"Финанс Офис"
Консулт 2002" ООД



АББАД

ЕИК

103286383

Справка за текущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2011 г.

(ХИЛД)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи														Амортизация						Балансова сметка в края на периода (7 - 14)
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка				прочетен стойност (4+5-6)	в началото	начислен отчисления	отчисления в края на периода	Последваща оценка		прочетен стойност (11+12-13)						
	в началото	в края на периода	увелич.	намалени	увелич.	намалени	увелич.	намалени													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15							

I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Пролуките от развойна дейност															
2. Конесии, патенти, лицензи, ТМ, ИИ и др.	15		12	3		3	9		6	3			3		
3. Търговска репутация															
4. Предоставени данеси и нематер активи извън															
Обща сума I:	15		12	3		3	9		6	3			3		

II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи	30			30		30	219	28		247			247	30	
2. Страни	698			698		698	49	2		51			51	45	
3. Машини, производствено оборудване и апаратура	68			68		68	181	14		195			195	1	
4. Транспортни средства	195			195		195	38	4		42			42	1	
5. Съоръжения и други	53			53		53									
6. Предост. данеси и ДМА в процес на изгражд.	1 679			1 679		1 679								1 679	
Обща сума II:	2 723			2 723		2 723	487	48		535			535	2 188	

III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група	40			40		40								40	
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и съвсещи предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и съвсещи предприятия															
5. Дълготрайни инвестиции	500			500		500	129	29		149			149	35	
6. Други заеми															
7. Изкуствено събрани ващи номинална стойност															
Обща сума III:	540			540		540	129	29		149			149	39	

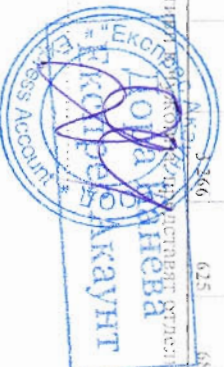
IV. ОТСТОЧЕНИ ДАТАВИ															
Обща сума IV:															
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV):	3 278		12	3 266		3 266	625	68	6	687			687	2 579	

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи, включени в тази справка за всяка страна.

Дата: 29.02.2012 г.

Съставил

Представяващ...



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на

АБВ АД

за 2011 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. Предметът му на дейност включва търговия на дребно с книги. Основният капитал на дружеството е 966 400 /деветстотин шестдесет и шест хиляди и четиристотин/ лева разпределен в 9 664 броя акции по 100 лв. всяка. Дружеството се управлява от съвет на директорите и представляващ е Николай Иванов Панков.

2. Общо финансово състояние на дружеството.

Към 31.12.2011 г. сумата на краткотрайните активи на Дружеството е 2 264 хил. лв. Паричните средства като пай-бързо ликвидно средство осигуряват по-малката част от ликвидността, а вземанията и стоките - значително по-голямата. Дружеството е използвало предимно вътрешни източници на ликвидност.

През текущата година не се очаква да бъде намалена величината на вземанията. 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 изв. 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, което според ръководството не би довело до съществени сътресения и изпадане в ликвидна криза.

3. Резултати от дейността.

Приходите от дейността на "АБВ" АД са повлияни от пазарните фактори през 2011 година към намаляване. През 2011 г. Дружеството е реализирало приходи от обичайна дейност в размер на 698 хил. лв. при 1 819 хил. лв. през 2010 г. Очаква се през 2012 година разходите за обичайна дейност да намалеят. През 2011 г. Дружеството е реализирало балансова загуба 48 хил. лв. Краткотрайните активи към 31.12.2011 г. са в размер на 2 264 хил. лв. при 2 535 хил. лв. към 31.12.2010 г.

4. Икономически показатели

АБВ АД		БУЛСТАТ: 103286383		
НАИМЕНОВАНИЕ	Текуща година Ст-ст	Предходна година Ст-ст	абс. стойност промяна	коэф- циент
Финансов резултат	(48)	537	(585)	-0.089
Приходи от продажби	699	1 819	(1 120)	0.384
Разходи по дейността	669	1 107	(438)	0.604
Собствен капитал	3 640	3 688	(48)	0.987
Пасиви	855	1 034	(179)	0.827
Сума на реалните активи	4 843	5 188	(345)	0.934
Разходи за данъци	1	100	(99)	0.010
Краткотрайни активи	2 264	2 535	(271)	0.893
Краткосрочни задължения	504	621	(117)	0.812
Текущи задължения	624	771	(147)	0.809
Краткосрочни вземания	1 893	2 105	(212)	0.899
Парични средства	66	85	(19)	0.776
Средна наличност на КМА	325	457	(132)	0.711
Материални запаси	305	345	(40)	0.884
Краткоср. фин. активи	0	0	0	-
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	(0.07)	0.30	(0.36)	(0.233)
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	(0.01)	0.15	(0.16)	(0.091)

Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	(0.06)	0.52	(0.58)	(0.108)
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	(0.01)	0.10	(0.11)	(0.096)
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	1.04	1.51	(0.46)	0.692
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	0.96	0.61	0.35	1.573
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	4.49	4.08	0.41	1.100
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	3.89	3.53	0.36	1.102
Коефициент на Незабавна Ликвидност	3.14	2.84	0.30	1.105
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	0.11	0.11	(0.00)	0.959
Коефициент на фин. Автономност	4.26	3.57	0.69	1.194
Коефициент на задлъжнялост	0.23	0.28	-0.05	0.838
Времетраене на 1 оборот, в дни	167.38	90.45	76.94	1.851
Брой на оборотите	2.15	3.98	(1.83)	0.540
Застот на КМА	0.46	0.25	0.21	1.851

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

Няма настъпили значими събития.

6. Важни научни изследвания и разработки.

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

7. Предвиждано развитие на Дружеството.

В близка перспектива не се очертава необходимост от промяна на управленския характер на фирмата.

През 2012 г. ще бъдат предприети комплекс от мерки и програми, които ще спомогнат за оптимизиране на дейността, увеличаване на пазарните позиции и приходите на Дружеството.

8. Клонове

Дружеството няма регистрирани клонове.

Дата: 29 Февруари 2012 г.

Изп. директор:.....
/Николай Нанков/



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**1. Обща информация**

„АБВ” АД е акционерно дружество (Дружеството) и е регистрирано с решение No 3382 от 1998 г. на Варненския окръжен съд. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. Братя Миладинови 68А.

Дейността на Дружеството е търговия на дребно с книги.

Дружеството е дъщерно дружество на „Корект стар” ЕООД със седалище гр. Варна, ул. Уста Колю Фичето 17.

Средно списъчният брой на персонала по категории е:

Управленски персонал	1
Административен персонал	1
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	2

Финансовият отчет на Дружеството е годишен неконсолидиран. Същият е съставен за период от 01 Януари 2011 г. до 31 декември 2011 г.

Финансовият отчет към 31 декември 2011 г. включително и сравнителна информация към 31 декември 2010 г. е одобрен и приет от съвета на директорите на 15 март 2012 г. с решение N 93 от 15 март 2012 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет**2.1. Приложима обща рамка за финансовите отчети**

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Финансовият отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

2.2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен съответствие със счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на

счетоводната политика от предходния отчетен период и независимост между отделните отчетни периоди със стойностна връзка между начален и краен баланс.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи както това е посочено на съответните места по-нататък.

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

В случай на паличие на данни, които водят до несигурност относно възможността Дружеството да продължи своята дейност, същите следва да се оповестят.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

3.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със СС 1 Представяне на финансови отчети. Дружеството избира да представя отчета за приходите и разходите в двустранна форма.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

3.3. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са установимите нефинансови ресурси на Дружеството, придобити и контролирани от него, които нямат физическа субстанция, от използването им се очакват бъдещи икономически ползи и са от съществено значение при употребата им. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните нематериални активи на Дружеството е 500.00 лв.

Дълготрайните нематериални активи, които са външно създадени за Дружеството, се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната им стойност.

както и всички мита и невъзстановими данъци, и всички допълнителни прески разходи, извършени във връзка с подготовката на актива за използването му по предназначение.

При придобиване на дълготраен нематериален актив в резултат на бизнес комбинация, цената му на придобиване е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

При придобиване на дълготраен нематериален актив при разсрочено плащане на твърда база, разликата между първоначалната му стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

При придобиване на дълготраен нематериален актив при разсрочено плащане на променяща се база, разликата между отделните плащания и припаданияте им се части от първоначалната му оценка се признава като текущ финансов приход или текущ финансов разход през периода на възникването ѝ.

При придобиване на дълготраен нематериален актив в резултат на замяна с друг несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и балансовата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства, се отчита като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

Първоначалната оценка на вътрешно създаден нематериален актив се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиване на нематериалния актив, извършени от момента на достигане на критериите за признаване на нематериален актив. Дружеството извършва преценка относно спазването на критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването, която е базирана на цялата палична информация към датата на финансовия отчет. Всички дейности, свързани с разработването на дълготраен нематериален актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството на Дружеството.

Разходите, свързани с изследователска дейност, не се признават и отчитат като дълготраен нематериален актив, а като разходи в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготрайния нематериален актив, се признават за текущи разходи в отчета за приходите и разходите, освен ако те не водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, и могат да бъдат измерени надеждно и съотнесени към актива.

то тогава те се отчитат като увеличение на отчетната му стойност/ като отделен нематериален актив, определен като разходи за усъвършенстване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен нематериален актив за усъвършенстване и консервиране се отчитат като текущи разходи в отчета за приходите и разходите в периода на възникване.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

- софтуер 2 години

Очакваният полезен срок на годност на нематериалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми нематериални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата).

3.4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са установимите нефинансови на Дружеството, придобити и притежавани от него, които имат натурално-вещствена форма, използват се за производство или доставка на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните материални активи на Дружеството е 500 лв.

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и допълнителни преки разходи за привеждането на актива в работно състояние, съответстващо на предназначението му.

Дълготрайните материални активи, които са вътрешно създадени се оценяват първоначално по себестойност, която се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиването им.

При придобиване на дълготраен материален актив при разсрочено плащане, разликата между първоначалната му стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Дълготрайните материални активи, които са придобити при условията на финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи, или на база на срока на лизинговия договор, ако той е по-кратък. Активите първоначално се оценяват и представят по пониската от справедлива стойност на актива и сегашната стойност на минималните лизингови плащания по договора. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.

При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна с несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и балансовата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства, се отчита като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна на сходен актив, цената на придобиване е балансовата стойност на отдадения актив и не се отчита печалба или загуба от сделката.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

- Последващите разходи, свързани с подобрене в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрене и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| • сгради | 25 години |
| • съоръжения | 25 години |
| • машини и производствено оборудване | От 3 до 4 години |
| • транспортни средства | 4 години |
| • стопански инвентар | 7 години |
| • компютри | 2 години |

Очакваният полезен срок на годност на материалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и

морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в действителност на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми материални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата).

Притежаваните от Дружеството земи и извършените разходи по придобиването на дълготрайни материални активи са неамортизируеми.

3.5. Обезценка на активите

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив. Положителната репутация е отнесена към обектите, генериращи парични потоци, които вероятно ще извличат ползи от съответната бизнес комбинация и които представляват най-ниското ниво, на което ръководството наблюдава положителната репутация.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага в отчета за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парични постъпления, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от него в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата, и след това в намаление на балансовата сума на активите от обекта, пропорционално на балансовата им стойност.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова стойност, признатата в минал период, обезценка се възстановява, с изключение на тази за положителната репутация, като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

3.6. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са тези, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните дружества се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В индивидуалните финансови отчети на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена с натрупаните загуби от обезценка в перото „Акции и дялове в предприятия от група“ в счетоводния баланс.

При придобиване на инвестиция в дъщерно предприятие чрез прехвърляне на активи, различни от пари, себестойността ѝ се определя въз основа на справедливата стойност на прехвърлените активи към датата на нейното придобиване. Когато инвестицията е придобита в резултат на преобразуване чрез отделяне по реда на Търговския закон, себестойността ѝ се определя въз основа на балансовата стойност на прехвърлените нетни активи към датата на придобиване на инвестицията.

Дружеството признава в отчета за приходите и разходите приход от инвестицията само дотолкова, доколкото той представлява дял от разпределението на натрупаните печалби, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

3.7. Инвестиции в асоциирани и смесени предприятия

Асоциирани предприятия са тези, върху които Дружеството е в състояние да упражнява значително влияние, но които не са дъщерни или смесени предприятия.

Смесени предприятия са тези, които се намират под договорено споделяне на контрола от Дружеството върху финансовата и оперативната политика на смесеното предприятие, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на Дружеството инвестициите в асоциирани и смесени предприятия се отчитат по себестойност, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

В отчета за приходите и разходите се признава приход от инвестицията само дотолкова, доколкото Дружеството получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на дяла на инвеститора. Всеки приход от разпределение, превишаващ тази печалба, се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността на инвестицията.

Дивидентите, платими на акционерите на Дружеството, се признават, когато са одобрени на проведеното Общо събрание на акционерите.

Отписването на финансов инструмент се извършва, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, т.е. когато са реализирани правата за получаване на парични потоци или са уредени задълженията, при отказ от тях или отменянето им, или когато е изтекъл срокът за тяхното реализиране или уреждане.

Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи. При наличието на такова обстоятелство Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и отчита намалението като текущ финансов разход или като намаление на формиран резерв от преоценка, при наличие на такъв с положителна величина.

3.9. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат за получаване на приходи от наем или за увеличение на капитала.

Когато инвестиционният имот е с повече от едно предполагаемо предназначение, отделните части се класифицират поотделно, ако е възможно, или се преценяват от ръководството на Дружеството незначителността на отделните части, предназначени за ползване в дейността, спрямо предназначението на имота като цяло.

Изгражданите имоти, както и разработваните имоти, с изключение на разработваните инвестиционни имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина на ползването в дейността имоти, независимо, че предполагаемото им предназначение може да бъде на инвестиционен имот, не се включват в състава на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

В първоначалната оценка на инвестиционен имот се включват и всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не може да осъществява предназначението си. Не се включват авансово платени суми и/или бъдещи подобрения на инвестиционния имот, както и приходи от оперативен лизинг.

При прехвърлянето на друг вид имот в групата на инвестиционните имоти, първоначалната стойност на същия е балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента на прехвърлянето му.

При придобиване на инвестиционен имот на разсрочено плащане разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава през периода на разсрочено плащане като лихвен разход в отчета за приходите и разходите.

Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на инвестиционен имот пад първоначално оценената стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се прибавят към балансовата му стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Модел на справедливата стойност

Последващото оценяване на всички инвестиционните имоти на Дружеството се извършва по модела на справедливата стойност, т.е. оценяват се на годишна база и се включват във финансовия отчет по пазарни стойности. Те се определят като най-вероятната настояща цена, която може да се получи на активен пазар в зависимост от местонахождението и категорията на оценявания имот, базирайки се на доказателства за пазарните условия, както и от независими оценители с професионална квалификация и значителен професионален опит при съществени затруднения в определянето на справедливата стойност на инвестиционните имоти или липсата на скоросен опит за подобен вид инвестиционни имоти.

Всяка печалба или загуба от промяна в справедливата стойност или продажба на даден инвестиционен имот се признава незабавно в отчета за приходите и разходите като текущи приходи или разходи.

3.10. Лизингови договори

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася всички рискове и изгоди от собствеността на наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се завежда в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от справедливата стойност на наетия актив и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. В счетоводния баланс на лизингополучателя се отразява и съответното задължение по финансов лизинг като обща сума на наемните плащания. Разликата между стойността, по която е признат наетият актив, и общата стойност на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период.

В последствие финансовият разход за бъдещи периоди се признава като текущ финансов разход в отчета за приходите и разходите пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с възприетата от Дружеството счетоводна политика за подобни амортизируеми активи съгласно изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи или СС 38 Нематериални активи.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори. Начислените наемни вноски по тях се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите. Разходи, свързани с ремонти и подобрения, за застраховки и други, се отчитат отделно от наема като разходи в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

При лизингодателя

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в счетоводния баланс на Дружеството като вземане, равно на наемните плащания, които са сумата от справедливата стойност на отдадения актив и разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отчита като финансови приходи за бъдещи периоди. Отдаденият актив се отписва по неговата балансова стойност.

В последствие финансовият приход за бъдещи периоди се признава като текущ финансов приход в отчета за приходите и разходите пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активите, отдадени по експлоатационни лизингови договори, се отразяват в счетоводния баланс на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда, определен от СС 16 Дълготрайни материални активи или СС 38 Нематериални активи. Начислените в полза на наемодателя наемни вноски от експлоатационни лизингови договори се признават като текущи постъпления от продажби в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период.

3.11. Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на стоки.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността в отчета за приходите и разходите. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването и преработката им и други преки разходи, свързани с доставката им.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и тяхната нетна реализируема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като друг текущ разход за периода на обезценката в отчета за приходите и разходите.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена на материалните запаси в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и с необходимите

разходи за осъществяване на продажбата. В случай, че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период условията, довели до обезценката им, вече не са палице, то се увеличава стойността им до размера на тази, която са имали преди намалението. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно-претеглена стойност.

3.12. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства под формата на пари и/ или парични еквиваленти, наличните пари в брой и безсрочните депозити, краткосрочни и високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.13. Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийте от емисии са получени при първоначалното емитиране на собствен капитал.

В резерв от последващи оценки се включват печалби и загуби от преоценка на финансови активи и дълготрайни материални и нематериални активи.

Неразпределената печалба, респективно непокритата загуба, включват натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Текущата печалба е формирана от текущия финансов резултат, посочен в отчета за приходите и разходите.

3.14. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (надници, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за

възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на настите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 Доходи на персонала на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа тъй-като счита, че сумата е несъществена.

3.15. Провизии, условни активи и условни задължения

Провизиите, представляващи настоящи задължения, уреждането на които се очаква да породи изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават, когато има вероятност текущи правни и конструктивни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и за които може да бъде направена надеждна оценка на размера им. Провизии за реструктуриране се признават, само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или Ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи разходи за дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната приблизителна оценка на разходите, необходими за уреждане на текущото задължение към края на отчетния период, като също така се вземат предвид рисковете и несигурността. Размерът на провизиите представлява сегашната стойност на очакваните разходи за покриването на задължението, когато ефектът от временните разлики в стойността на разходите е съществен.

Когато съществува практическа сигурност за възстановяване на някои или всички разходи по провизията чрез обезщетения от трети лица, същите се признават като отделен актив, чийто размер не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата текуща оценка към датата на финансовия отчет. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава.

Дружеството не признава условно задължение. Същото се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на приход, който може никога да не бъде реализиран. Ако постъпването на поток икономически ползи е станало вероятно, Дружеството го оповестява като условен актив.

3.16. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.), което е отчетната валута на Дружеството.

Съгласно българското законодателство българският лев е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения централен курс на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват към 31 декември в отчетната валута на Дружеството като се прилага заключителният курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

3.17. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

При замяна на сходни активи или услуги, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи или услуги, размяната се разглежда като сделка, която създава приходи, които се определят по справедливата стойност на получените активи или услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства.

При продажба на и стоки приходът се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени върху купувача;

- не е запазено продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от стапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени, т.е. когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- стапът на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може надеждно да се определи;
- направените разходи по сделката и тези, за нейното завършване, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, пропорционално на база на ефективния лихвен процент.

Получените разпределени дивиденди се признават в момента на установяване на правото за тяхното получаване.

Дружеството отчита като извънредни статии приходи и разходи, които са в резултат от събития или операции, ясно разграничени от оперативната дейност на Дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно (принудително отчуждени активи, отписани активи и пасиви вследствие на бедствия и получени застрахователни обезщетения). Извънредните статии се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите като извънредни приходи и извънредни разходи.

3.18. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в отчета за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущите данъчни активи и пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета за данъците от печалбата, които се отнасят за текущия период и които не са уредени към датата на финансовия отчет. Текущият разход за данък от печалбата е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовия отчет.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация и които са влезли в сила или са известни към датата на финансовия отчет. Пасиви по отсрочените данъци се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която съществува вероятност от бъдещи данъчни печалби, от които те да бъдат приспаднати.

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

4. Непекущи (дълготрайни) активи

4.1. Нематериални активи

Дружеството няма нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост и не е поемало ангажименти за придобиване на нематериални активи за оповестените периоди.

Балансовата стойност на нематериални активи е както следва:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Ремонт на нает актив	-	6
	-	7

4.2. Дълготрайни материални активи

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи е както следва

Показатели	Стойности на дълготрайните активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи			процен. стойност (4+5-6)	в началото	начислен	в края на пер.	процен. стойност (11+12-13)	
	в началото	излезли	в края на пер.						
	1	3	4	7	8	9	11	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ГП и др.	15	12	3	3	9		3	3	0
Обща сума I:	15	12	3	3	9	0	3	3	0
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Земи	30		30	30			0	0	30
2. Сгради	698		698	698	219	28	247	247	451
3. Машини, производствено оборудване и апаратура	68		68	68	49	2	51	51	17
4. Транспортни средства	195		195	195	181	14	195	195	0
5. Съоръжения и други	53		53	53	38	4	42	42	11
6. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.	1 679		1 679	1 679			0	0	1 679
Обща сума II:	2 723	0	2 723	2 723	487	48	353	353	2 188
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
1. Предоставени заеми на предприятия от група	40		40	40			0	0	40
5. Други заеми	500		500	500	129	20	149	149	351
7. Общо за група:			0	0			0	0	0
Обща сума III:	540	0	540	540	129	20	149	149	391
ОБЩ СБОР (I + II + III) :	3 278	12	3 266	3 266	625	68	505	687	2 579

Стойността на поетите ангажименти, включително размерът на авансовите плащания, за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември 2011 г. е 1 679 хил. лв., а към 31 декември 2010 г. 1 679 хил. лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е както следва:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	42	31
Транспортни средства	195	87
Други дълготрайни активи	25	4
	262	122

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 хил. лв. и балансова стойност 85 хил. лв., и магазин с отчетна стойност 97 хил. лв. и балансова стойност 65 хил. лв.

По договор за финансов лизинг дружеството е предоставило като обезпечение два автомобила с отчетна стойност 67 хил. лв. и балансова стойност 0.00 лв.

Дружеството използва в дейността си активи, които са чужда собственост, придобити по договори за финансов лизинг с обща балансова стойност към 31.12.2011 г. в размер на 0.00 лева, а именно:

- транспортни средства – 0.00 лв.;

4.3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Вид активи	Полезен живот
Сгради	25 години
Машины, оборудване, съоръжения	От 3 до 4 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	7 години
Програмни продукти, софтуер	2 години

4.4. Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Седалище	31 декември 2011 г.		31 декември 2010 г.	
	% участие	(хил. лв.)	% участие	(хил. лв.)
„АБВ-ТЕХНИКА” ЕООД	Варна	5	100	5
„АБВ-ЦЕНТРАЛ” ЕООД	Варна	5	100	5
„М.Б.С. България” АД	Варна	30	60	30
		40		40

Инвестициите в капиталите на дъщерните предприятия, представени във финансовия отчет на Дружеството като Акции и дялове на предприятия от група, са отчетени по себестойностния метод.

Финансовата информация за неконсолидирани дъщерни предприятия за последния отчетен период, в който същите имат приет годишен финансов отчет, може да бъде представена както следва:

• „АБВ-ТЕХНИКА” ЕООД (хил. лв.)		
	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Собствен капитал	(137)	(66)
Загуба	(71)	(48)
• „АБВ-ЦЕНТРАЛ” ЕООД (хил. лв.)		
	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Собствен капитал	(193)	(126)
Загуба	(64)	(49)
• М.Б.С. България АД (хил. лв.)		
	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Собствен капитал	(397)	(171)
Загуба	(226)	(221)

Дружеството няма условни задължения, свързани с предприятия от групата, в която Дружеството е включено.

4.5. Инвестиционни имоти

В счетоводния баланс като Дългосрочни инвестиции са представени и сгради на Дружеството, които се държат единствено с инвестиционна цел, чийто промени в балансовите стойности могат да бъдат представени както следва:

Модел на справедливата стойност:		(хил. лв.)
	2011 г.	2010 г.
Балансова стойност към 1 януари	371	711
Освобождавания:		
- чрез продажба и амортизация	(19)	(340)
Балансова стойност към 31 декември	352	371

Справедливата стойност е определена на базата на оценката на независим оценител.

Следните суми, свързани с отчитането на инвестиционните имоти на Дружеството, са признати като приходи и разходи в отчета за приходите и разходите:

	(хил. лв.)	
	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Приходи от наеми	319	391
Продажби	-	1 178

Дружеството няма договорни задължения за покупка, изграждане или разработване на инвестиционни имоти за оповестените периоди, както и за ремонт, поддържане или подобрения на същите имоти.

4.6. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики при използване на данъчна ставка 10%, и могат да бъдат представени както следва:

	31 декември 2011 г.			31 декември 2010 г.		
	Сума на временната разлика	Отсрочен и данъци, признати в собствения капитал	Отсрочени данъци, признати в отчета за приходите и разходите	Сума на временната разлика	Отсрочен и данъци, признати в собствения капитал	Отсрочени данъци, признати в отчета за приходите и разходите
Отсрочени данъчни активи:						
Неизползвани отпуски	-	-	1	10	-	1
	-	-	1	10	-	1
Отсрочени данъчни пасиви:						
Преценка на инвестиционни имоти	1 145	115	-	1 145	115	-
	1 145	115	-	1 145	115	-
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно:		(115)			(114)	

5. Лизинг

Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг активи с отчетна стойност 109 хил. лв. през 2007г. Същите са включени в състава на Дълготрайните материални активи.

Бъденците минимални лизингови плащания на Дружеството като наемател в края на текущия и сравнимия отчетен период, са както следва:

			(хил. лв.)
	До 1 година	Над 1 година	Общо
Към 31 декември 2011 г.:			
По финансови лизингови договори:			
Обща сума на наемните плащания	16	-	16
Финансови разходи за бъдещи периоди	-	-	-
Обща сума на задълженията по лизингови договори към 31 декември 2011 г.:	16	-	16

Към 31 декември 2010 г.:

По финансови лизингови договори:			
Обща сума на наемните плащания	25	8	33
Финансови разходи за бъдещи периоди	2	1	3
Обща сума на задълженията по лизингови договори към 31 декември 2010 г.:	27	9	36

6. Материални запаси

През 2010 г. е отчетено намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната им реализируема стойност в размер на 108 хил. лв. Намалението е признато като текущ разход за обезценка на текущи активи в отчета за приходите и разходите. Обстоятелствата, довели до намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до тяхната нетна реализируема стойност, са общо спадане на цените на пазара на сходни стоки и залежалост на стоките.

През 2011 г. не е признато възстановяване на намаление на отчетната стойност на стоково-материални запаси.

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени в счетоводния баланс по нетна реализируема стойност, е следната:

(хил. лв.)

	31 декември 2011 г.		31 декември 2010 г.	
	Отчетна стойност	Нетна реализируема стойност	Отчетна стойност	Нетна реализируема стойност
Стоки	305	305	453	345
Общо	305	305	453	345

Стоково-материалните запаси на Дружеството не са предоставени в залог като обезпечение на пасиви.

Разликата между балансовата стойност и пазарната стойност на материалните запаси по видове е следната:

(хил. лв.)

	31 декември 2011 г.			31 декември 2010 г.		
	Балансова стойност	Пазарна стойност	Разлика	Балансова стойност	Пазарна стойност	Разлика
Стоки	305	-	-	453	345	108
Общо	305	-	-	453	345	

7. Вземания от клиенти и доставчици

(хил. лв.)

	31 декември 2011 г.		31 декември 2010 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Търговски вземания, брутно	89	-	74	-
Обезценка	-	-	-	-
	89	-	94	-

Всички вземания от клиенти и доставчици със срок на получаване до 1 година са краткосрочни. Балансовата им стойност се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

8. Други вземания

	31 декември 2011 г.		31 декември 2010 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Вземания от подотчетни лица	1	-	1	-
Вземания от НОИ	2	-	2	-
	3	-	3	-

9. Парични средства

Наименование	(хил. лв.)	
	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Парични средства в лева	15	42
Блокирани парични средства	51	43
Общо	66	85

Блокираните парични средства на стойност 43 хил. лева са предоставени като банкова гаранция в „Алианц Банк България“ АД за митнически склад в полза на Митница Варпа.

10. Разходи за бъдещи периоди

		хил. лв.
Вид на отсрочения разход	Сума	
Краткосрочни разходи – до Застраховки	7	
1 година		
Общо:	7	

11. Основен капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е в размер на 966 хил. лв. и е разделен на 9 664 поименни акции, чиято номинална стойност е 100 лв.

Размерът на резервите към 31.12.2011 г. е:

Резерв от последващи оценки – 1 031 хил. лв.

Законови резерви - 29 хил. лв.

Допълнителни резерви - 216 хил. лв.

Акционерите в Дружеството са:

	2011 г.	2011 г.	2010 г.	2010 г.
Акционери	Брой	%	Брой	%
	акции		акции	
„Корект стар“ ЕООД	9 585	99.18	9 585	99.18
„Министерство на културата“	на 13	0.14	13	0.14
„Физически лица“	66	0.68	66	0.68
Общо:	9 664	100.00	9 664	100.00

12. Получени кредити

12.1. За текущата си дейност през 2011 г. Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия в хиляди лева:

Кредит:	Към 31.12.2011 г.	Годишна лихва в %	Падж	Опис на предоставеното обезпечение
Банкови кредити				
- Банков кредит за оборотни средства „ПИБ АД“	335	5.00 +Euribor	15.05.2014	Ипотека на сграда
Общо:	335			

12.2. За текущата си дейност през 2010 г. Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия в хиляди лева:

Кредит:	Към 31.12.2010г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заем от свързани лица				
- Получен заем „Офис експрес сървис ” АД	223	10.00	31.12.2011	-
Общо:	<u>223</u>			-

Банкови кредити

- Банков кредит за оборотни средства „ПИБ АД”	377	5.00 +Euribor	15.05.2014	Ипотека-сграда
Общо:	<u>377</u>			

13. Текущи данъчни задължения

Наименование	Към 31 декември 2011 г.	Към 31 декември 2010 г.
ДДС за внасяне	68	27
Данък върху доходите на физическите лица	8	2
Местни данъци и такси	83	30
Задължения за корпоративен данък	100	99
Общо	<u>259</u>	<u>158</u>

14. Приходи за бъдещи периоди

Наименование	ХИЛ.ЛВ.	
	За 2011 г.	За 2010 г.
Приходи от наеми за бъдещи периоди	242	361
Общо	242	361

15. Сделки със свързани лица

15.1. Сделки с “Корект стар” ЕООД

Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2011г.		Неуреден разчет към 31.12.2010 г.	
	2011 г.	2010 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Продажба на стоки и услуги	240	82	157		119	
Извършени покупки стоки и услуги	363	18		2		26
Предоставени аванси			1 679		1679	
Предоставен заем	(12)	1 035	1 126		1 139	
Начислени лихви	13	36	75		61	
Общо:			3 037	2	2 998	26

15.2. Сделки с “Офис експрес сървис” АД

Неуреден разчет към
31.12.2011 г.Неуреден разчет към
31.12.2010 г.

Вид на сделката

	Оборот					
	2011	2010 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Продажба на услуги	8	10				
Извършени покупки на стоки	-	8		2		7
Предоставен заем	(271)	49		-		271
Начислени лихви	-	22		25		25
Общо:				27		303

15.3. Сделки с “Лидер груп” ООД

Вид на сделката

	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2011 г.		Неуреден разчет към 31.12.2010 г.	
	2011 г.	2010 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Продажба на стоки и услуги	50	110	18		12	
Общо:			18		12	

15.4. Сделки с

“М.Б.С. България” АД

Вид на сделката

	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2011 г.		Неуреден разчет към 31.12.2010 г.	
	2011 г.	2010 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Продажба на услуги	34	6	16	-	-	-
Общо:	34		16	-	-	-

15.5. Сделки с

Изпълнителния директор

Николай Панков

Вид на сделката

	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2011 г.		Неуреден разчет към 31.12.2010 г.	
	2011 г.	2010 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Предоставен заем	(271)	271	-		271	
Общо:			-		271	

15.6. Сделки с „АБВ-ТЕХНИКА”
ЕООД

Вид на сделката

	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2011 г.		Неуреден разчет към 31.12.2010 г.	
	2011 г.	2010 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Продажба на услуги	-	17	258		258	
Извършени покупки						
На стоки	-	-				
Общо:			258		258	

15.7. Сделки с „АБВ-ЦЕНТРАЛ“ ЕООД

Вид на сделката

	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2011 г.		Неуреден разчет към 31.12.2010 г.	
	2011 г.	2010 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Продажба на услуги		9	168		168	
Извършени покупки на стоки						
Общо:			168		168	

16. Условни активи и пасиви

По договор за финансов лизинг дружеството е предоставило като обезпечение два автомобила с отчетна стойност 67 хил. лв. и балансова стойност 0 хил. 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 хил. лв. и балансова стойност 85 хил. лв., и магазин с отчетна стойност 97 хил. лв. и балансова стойност 65 хил. лв.

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

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.

17. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности

Не са открити съществени счетоводни грешки и не са извършени промени в прилаганата счетоводна политика.

18. Действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2011г. е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Дружеството няма да намали обема на дейност или да се ликвидира поне в следващите 12 месеца от датата на баланса.

19. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Дата на съставяне:

Дата: 29.02.2012г.

Съставител:



(„Експрес Акаунт” ЕООД),

представявано от управителя Дора Канева)

Ръководител:



(Николай Нанков)