

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ

На „АБВ“ АД

Гр. В а р н а

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „АБВ“ АД (дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 г. и свързаните с него отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с националното счетоводно законодателство, включително с приложимите за него, действащи в Република България, Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в т. 1 от следващия параграф, нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол

на дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Основания за квалифицирано мнение

1. Ние не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси към 31 декември 2008 г., тъй като тази дата е предхождала датата на назначаването ни за одитори на дружеството, поради което не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността на количествата им, включително чрез прилагането на други алтернативни одиторски процедури.

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

Квалифицирано мнение

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай, че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността на количествата на материалните запаси, както и с изключение на ефекта от представените необезценени инвестиции в дъщерни предприятия, индивидуалният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2008 г., както и финансовия резултат от неговата дейност и промяната в паричните му потоци за годината, завършваща тогава, 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 неконсолидиран доклад за дейността на дружеството за 2008 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 неконсолидиран доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в одитирания индивидуален финансов отчет на дружеството към 31 декември 2008 г.

30.05.2009 г.
гр. Варна

Регистриран одитор:
(д.е.с. Слав Танев)

 0221 Слав
Танев
Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "АБВ" АД
към 31.12.2008 г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума в хил. лв.		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума в хил. лв.	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	966	966
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	9	11	II. Резерв от изследователски разходи	1 089	1 089
Общо за група I:	9	11	III. Резерви		
II. Дълготрайни материални активи			1. Законни резерви	29	29
1. Земи и сгради, в т.ч.:	371	333	4. Допълнителни резерви	216	216
- земи	30	30	Общо за група III:	245	245
- сгради	341	303	IV. Нагрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	43	88	- неразпределена печалба	972	517
3. Транспортни средства	72	104	- изплатена загуба	(46)	(46)
4. Съоръжения и други	23	24	Общо за група IV:	926	471
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 757	1 725	V. Текуща печалба (загуба)	(3)	455
Общо за група II:	2 266	2 242	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	3 223	3 226
III. Дългосрочни финансови активи			Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Аванси и дялове в предприятия от група	30	10	1. Отсрочени данъци	120	121
2. Дългосрочни инвестиции	799	839	Общо за раздел Б:	120	121
Общо за група III:	809	849	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	3 084	3 102	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	769	866
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			до 1 година	300	293
I. Материални запаси			над 1 година	469	573
1. Суровини и материали	1	-	2. Получени аванси, в т.ч.:	6	1
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	658	524	до 1 година	6	1
- стоки	658	524	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	356	603
4. Предоставени аванси на свързани лица	3	3	до 1 година	356	603
Общо за група I:	662	527	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	25
II. Вземания			до 1 година	-	25
1. Вземания от клиенти и доставчици	113	149	5. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия по предоставени заеми	254	-
2. Вземания от предприятия от група	167	136	до 1 година	254	-
3. Вземания от свързани лица	732	1 274	6. Други задължения, в т.ч.:	185	465
4. Други вземания	4	3	до 1 година	123	378
Общо за група II:	1 016	1 562	над 1 година	62	87
III. Парични средства, в т.ч.:			- към персонала, в т.ч.:	24	16
- в брой	31	39	до 1 година	24	16
- в безсрочни сметки (депозити)	51	54	- осигурителни задължения, в т.ч.:	5	17
- блокирани	43	-	до 1 година	5	17
Общо за група III:	135	93	- данъчни задължения, в т.ч.:	51	312
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	1 813	2 182	до 1 година	51	312
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:			- финансов лимит, в т.ч.:	88	114
до 1 година	16	23	до 1 година	26	27
над 1 година	2	8	над 1 година	62	87
			- други, в т.ч.:	17	6
			до 1 година	17	6
			Общо за раздел В, в т.ч.:	1 570	1 960
			до 1 година	1 039	1 300
			над 1 година	531	660
СУМА НА АКТИВА (А+Б+Г)	4 913	5 307	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	4 913	5 307

Дата: 20.05.2009 г.

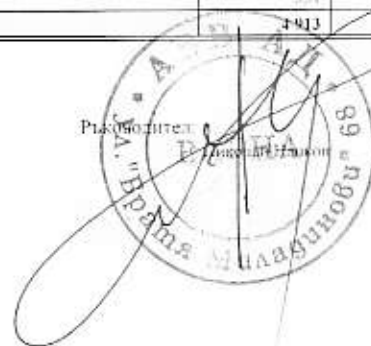
Съставител

Драгомир Миладинов

Ръководител

Б. Димитров

0221
Слав
Танев
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "АБВ" АД
за периода от 01.1.2008 г. до 31.12.2008 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума в хил. лв.		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума в хил. лв.	
	Текуща година	Препходна година		Текуща година	Препходна година
A. РАЗХОДИ			B. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	412	471	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	1638	1710
а) суровини и материали	112	130	а) продукция	-	-
б) външни услуги	300	341	б) стоки	1 042	1 710
2. Разходи за персонала, в т.ч.	275	145	а) услуги	596	-
а) разходи за възнаграждения	230	118	2. Други приходи, в т.ч.	120	1 795
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	45	27	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	1758	3505
- осигуровки, свързани с пенсии	37	22	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	57	108
3. Разходи за амортизации и обесценя, в т.ч.	115	117	а) приходи от лихви	57	98
а) разходи за амортизация и обесценя на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.	115	117	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	10
- разходи за амортизация	115	117	Общо финансови приходи (3)	57	108
4. Отчетна стойност на продадени стоки	798	2 108	Общо приходи от дейността	1815	3613
5. Други разходи, в т.ч.	30	91	Общо приходи (1+2+3)	1815	3613
- балансова стойност на продадените активи	17	-	4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	1630	2932	5. Загуба (4 + ред 8 и 9 от раздел A)	3	-
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	178	124			
а) разходи за лихви	164	112			
б) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4	1			
в) други финансови разходи	10	11			
Общо финансови разходи (6)	178	124			
Общо разходи за дейността	1808	3056			
7. Печалба от обичайна дейност	7	557			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	1808	3056			
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	7	557			
9. Разходи за данъци от печалбата	10	102			
- текущ данък от печалбата	10	102			
10. Печалба	-	455			
Всичко (Общо разходи + 9)	1818	3613	Всичко (Общо приходи + 11)	1818	3613

Дата: 20.05.2009 г.

Съставител:
Драгомир Незданков


0221 Слав Танев
Регистриран одитор

Ръководител


АБВ АД
ВАВНА
"В.В. Браля Миладиновч" 89

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекрия метод
на "АБВ" АД
за 2008 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Четен поток	Постъпления	Плащания	Четен поток
а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 369	1 863	506	4 421	3 841	580
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	287	(286)	3	154	(151)
3. Плащени и получавани данъци върху печалбата	-	143	(143)	-	19	(19)
4. Други парични потоци от основна дейност	-	54	(54)	122	150	(28)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	2 370	2 347	23	4 546	4 164	382
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	34	80	(46)	538	77	461
2. Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	1 050	(1 050)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	34	80	(46)	538	1 127	(589)
В. Парични потоци от финансово дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	495	316	179	-	138	(138)
2. Парични потоци от дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни	3	117	(114)	1	107	(106)
3. Други парични потоци от финансово дейност	-	-	-	-	1	(1)
Всичко парични потоци от финансово дейност (B)	498	433	65	1	246	(245)
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+V)	2 902	2 860	42	5 085	5 537	(452)
Д. Парични средства в началото на периода			93			545
Е. Парични средства в края на периода			135			93

Дата: 20.05.2009 г.

Съставител:

Драгомир Недялков

Ръководител:

Николай Димитров

0221 Слав
Танев
Регистриран одитор

ВАРНА

Уд. "Братя Мила

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на "АБВ" АД за 2008 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Залици капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Общо	Специален запас	Резерв, сформиран по учредителен акт	Други резерви	Изразход делова печалба	Несъкрупирани загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	966		1 089	29		216		517	(46)	458	3 229
2. Грешки								(3)			(3)
3. Салдо след промени и счетоводната политика и грешки	966	-	1 089	29		216	-	514	(46)	458	3 226
4. Финансов резултат за текущия период										(3)	(3)
5. Други изменения в собствения капитал								458		(458)	-
6. Собствен капитал към края на отчетния период	966	-	1 089	29		216	-	972	(46)	(3)	3 223

Дата: 20.05.2009 г.

Съставител:

Драгомир Целанков

Ръководител:

Иван Цанков

0221 Слав
Танев

Регистриран одитор



СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "АБВ" АД
към 31.12.2008 г.

(XIII до)

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи			Наследствени облигации		Амортизирани				Наследствени облигации		Презначена амортизация в края на периода (11-12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	Възвращаемо на периода	На постъпване през периода	На излизане през периода	В края на периода (1-2-3)	Увеличение	Намаляване	Презначена стойност (4-5-6)	Начислено през периода	Очистено през периода	В края на периода (8-9-10)	Увеличение	Намаляване	
I. Нематериални активи													
1 Продукти от развити дейност													
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки	18			18			18	8		9			9
2 Други нематериални активи													
3 Търговска репутация													
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане													
Общо за група I:	18			18			18	8		9			9
II. Дълготрайни материални активи													
1 Земни и сградни, в т.ч.:													
- земи	30			30			30						30
- сгради	455	58		513			513	152	20	172			341
Машины, производствено оборудване и	156	1		157			157	100	14	114			43
2 Апаратура													
3 Транспортни средства	290			42	248		248	186	32	42			176
4 Съоръжения и други	100	8		108			108	76	9	85			85
Предоставени аванси и дълготрайни	1774	58		1757			1757						1757
5 Материални активи в процес на изграждане	2805	125		2813			2813	514	75	42			2266
Общо за група II:													
III. Дълготрайни финансови активи													
1 Акции и дялове в предприятия от група	10			10			10						10
2 Предоставени заемни на предприятия от група													
3 Дълготрайни инвестиции	974			974			974	135	40	175			799
4 Други заеми													
5 Изкупути собствени акции													
Общо за група III:	984			984			984	135	40	175			809
IV. Отрачени данъци													
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	5807	125		5815			5815	657	116	42			3084

Дата: 20.05.2009 г.

Съставител:

Димитър Петров



1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация за „АБВ“ АД

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

*НИКОЛАЙ ИВАНОВ НАНКОВ
ГЕНАДИЙ ИВАНОВ НАНКОВ
ИВА НИКОЛАЕВА НАНКОВА*

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

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), приети с ПМС № 251 от 17.10.2007 г. Дружеството прилага тази база за първи път през 2008 г. и се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления и рекласификации.

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

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

Настоящият финансов отчет на Дружеството не е консолидиран. Съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство Дружеството следва да изготви консолидиран финансов отчет до 30.06.2009 г. и този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидирания отчет на икономическата група.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети 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 условия активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако

прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

1.4. Сравнителни данни и промени в счетоводната политика

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

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

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

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

Значими валутни курсове:

31 Декември 2008г. 31 Декември 2007 г.

1 щатски долар се равнява на	1,38731 лева	1,33122 лева
1 евро се равнява на	1,95583 лева	1,95583 лева

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

1.6. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

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

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

1.6.1. Валутен риск

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

1.6.2. Лихвен риск

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

1.6.3. Кредитен риск

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

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

1.6.4. Ликвиден риск

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

1.7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, 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 (препосна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

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

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

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

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

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

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

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

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

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

Последващи разходи

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизации

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

Полезният живот по групи активи е, както следва:

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

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

Към 31.12.2008 г. балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи възлиза на 2 275 хил. лв., които са разпределени по групи както следва:

- земи и терени – 30 хил. лв.
- сгради и конструкции – 341 хил. лв.
- машини и оборудване – 43 хил. лв.
- транспортни средства – 72 хил. лв.

- други дълготрайни материални активи – 23 хил. лв.
- други дълготрайни нематериални активи – 9 хил. лв.
- предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане – 1 757 хил. лв.

Отчетната стойност на придобитите и отписаните през 2008 г. ДМА е посочената в Приложение № 5 към СС 1 от настоящия отчет.

Отчетната стойност по групи активи на напълно амортизираните ДМА, които се ползват в дейността на дружеството към 31.12.2008 г.е:

- машини и оборудване – 92 хил. лв.
- транспортни средства – 121 хил. лв.
- други дълготрайни материални активи – 59 хил. лв.
- други дълготрайни нематериални активи – 7 хил. лв.

Към 31.12.2008 г. в баланса на дружеството са включени ДМА, върху които са учредени тежести, посочени по-долу.

Съгласно сключен договор за кредит с банка дружеството е предоставило като обезпечение урегулиран поземлен имот и книжарница построена върху него с отчетна стойност в размер на 83 089,43 лв. и балансова стойност 69 518,16 лв.

По друг договор за кредит с банка дружеството е предоставило като обезпечение по силата на договорна ипотека, административна сграда с отчетна стойност 471 128.65 лв. и балансова стойност 394 636.42 лв.

По договор за банков кредит на дружество свързано лице, предприятието е предоставило като обезпечение по силата на сключена договорна ипотека, книжарница с отчетна стойност 125 476.14 лв. и балансова стойност 100 365.28 лв. и два магазина с отчетна стойност 96 699.00 лв. и балансова стойност 77 359.20 лв..

По договор за финансов лизинг дружеството е предоставило като обезпечение два автомобила с отчетна стойност 64301.42 лв. и балансова стойност 42063.55 лв.

Дружеството използва в дейността си активи, които са чужда собственост, придобити по договори за финансов лизинг с обща балансова стойност към 31.12.2008 г. в размер на 68 хил. лева, а именно:

- транспортни средства — 68 хил.лв.;

2.1.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти за 9 хил. лв

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

2.1.3. Дългосрочни финансови активи

2.1.3.1. Акции и дялове в предприятия от група

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

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

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

Към 31 декември 2008 Дружеството притежава пряко:

„АБВ-ЦЕНТРАЛ“ ЕООД

- гр. Варна, ул. Братя Миладинови N68
- участие в капитала 100%
- балансова стойност на инвестицията 5 хил. лв

„АБВ-ТЕХНИКА“ ЕООД

- гр. Варна, ул. Братя Миладинови N68
- участие в капитала 100%
- балансова стойност на инвестицията 5 хил. лв

2.1.3.2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

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

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

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

2.1.3.3. Дългосрочни инвестиции

Инвестиционни имоти

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

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

Критериите за класифициране на един имот като инвестиционен са:

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

б) земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване

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

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

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

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

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

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

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

Балансовата стойност на инвестиционните имоти към 31.12.2008 г. е 799 хил. лв.

Отчетната стойност на придобитите и описаните през 2008 г. инвестиционни имоти е посочената в Приложение № 5 към СС 1 от настоящия отчет.

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

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

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

Към 31.12.2008 г. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на годишния счетоводен отчет е 662 хил. лв., от които:

- материали - 1 хил. лв.;
- стоки - 658 хил. лв.;
- предоставени аванси — 3 хил. лв., представляващи предоставени суми за бъдещи доставки на стоки, които до 31.12.2008 г. не са получени физически в складовете на дружеството.

Към 31.12.2008 г. има учредени залози върху материални запаси като обезпечение по банков кредит. Учредените тежести са на стойност както следва:

- стоки - 75 хил. лв.;

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2008 г. и са намалени със стойността на признатата обезценка на вземания, която е начислена в отчета за приходите и разходите.

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

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до две години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години, се третираат като 100% несъбираеми и се обезпечават изцяло, доколкото ръководството препоръчва, на база опита си, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

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

Стойност на вземанията:

- вземания от клиенти и доставчици - 113 хил. лв.;
- краткосрочна част на вземания от предприятия от групата - 167 хил. лв.;
- вземания от свързани лица — 732 хил. лв.;
- други вземания - 3 хил. лв.;

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

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

2.2.4. Парични средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2008 г.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда "Плащания на доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- платеният директно на митническите органи ДДС при покупки на стоки от чужбина се представя на реда „Други“;
- блокираните парични средства са включени към паричните средства и еквиваленти, тъй като са краткосрочно блокирани за издаване на банкови гаранции.

Представени са в счетоводния баланс като:

- Парични средства в брой – 31 хил. лв.;
- Парични средства в безсрочни депозити – 61 хил. лв.;
- Блокирани парични средства – 43 хил. лв.

Блокираните парични средства представляват 1 хил. лв. наличност по блокирана банкова сметка с заповедно постановление на НАП, отпаднало през 2008 г. и 42 хил. лв. по банкова сметка за предоставена гаранция за митнически склад.

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

2.3. Капитал и резерви

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

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

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

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на текущата

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

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

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

Размерът на резерви към 31.12.2008

Законови резерви - 29 хил. лв

Допълнителни резерви - 216 хил. лв

2.4. Провизии и сходни задължения

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

- други провизии и сходни задължения

Отсрочени данъци към 31.12.2007 - 121 хил. лв

Отсрочени данъци към 31.12.2008 - 120 хил. лв

2.5. Задължения

Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008 г.

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

2.5.1. Задължения към финансови институции (банки) – 769 хил. лв. представляват задължения по договори за банкови заеми с:

Райфайзенбанк (България) ЕАД

- револвиращ банков кредит в размер на 100 000 евро с легова равностойност към 31.12.2008 г. – 196 хил. лв

ПИБ АД

- оборотен банков кредит в размер на 400 000 евро с легова равностойност и салдо към 31.12.2008 г. – 573 хил. лв

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

2.5.2. Задължения по получени аванси и към клиенти

Към 31.12.2008 г. 6 хил. лв сумата представлява получени аванси за бъдещи доставки на стоки

2.5.3.1. Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са само краткосрочни.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на не diskonтираната им сума.

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

Представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени:

- възнаграждения на персонала - 17 хил. лв.;
- разчети за не използвани компенсируеми отпуски - 7 хил. лв.;

Общо: 24 хил. лв.

Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва:

- директори 4
- аналитични специалисти 2
- административен персонал 4
- персонал, зает с услуги за населението, охрана и търговия 30
- оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия 1

За 2008 г. средносписъчният брой на персонала е 41 души, а за 2007 г. е 37 души

2.5.3.2. Осигурителни задължения

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

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

Краткосрочните осигурителни задължения представляват:

- дължими социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала - 4 хил. лв.;

- начислени осигуровки върху сумите за неползвани компенсируеми отпуски - 1 хил. лв.

Общо: 5 хил. лв.

2.5.3.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Представляват задължения за :

- ДДС за внасяне — 25 хил. лв.;

- Данъци върху доходите на физически лица - 3 хил. лв.;

- Данъци от печалбата - 10 хил. лв.;

- Местни данъци и такси - 13 хил. лв.

Общо: 51 хил. лв.

2.5.3.4. Задължения по договори за финансов лизинг

„АБВ“ АД е лизингополучател по договори за финансов лизинг, като общата сума на задълженията по тях към 31.12.2008 г. е в размер 88 хил. лв., представени в баланса като дългосрочни и краткосрочни задължения. Сумата, отразена като финансов разход за бъдещи периоди по финансови лизингови договори, е в размер на 9 хил. лв.

Стойността на получените по договор за финансов лизинг активи, е както следва по групи:

- транспортни средства - 109 хил. лв.;

Общо: 109 хил. лв.

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

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

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

При предоставянето на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

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

Приходите в предприятието се признават:

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

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

Сумата на 1 758 хил. лв приходи от оперативна дейност, признати през периода, включва:

Нетни приходи от продажба на стоки	1 042 хил. лв
Нетни приходи от продажба на услуги	596 хил. лв
Други приходи	120 хил. лв

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

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

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

Представените в отчета финансови приходи включват основно

Приходи от лихви и 57 хил. лв

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

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

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

За отчетната 2008 дружеството отчита облагаема печалба в размер на 100 хил. лева и дължи корпоративен данък 10 хил. лева.

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

Представените в отчета отсрочени данъци са както следва:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2008</i>	<i>31.12.2007</i>	<i>31.12.2007</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Описание на обектите</i>				
Преоценъчен резерв	1211	121	1211	121
Общо пасиви по отсрочени данъци	1211	121	1211	121
Компенсиреми отпуски и др.	8	1	4	
Общо активи по отсрочени данъци	8	1	4	
Нетно салдо на отсрочени данъци	1203	120	1217	121

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Към 31.12.2008 г. дружеството е свързано лице със следните търговски дружества:

Предприятие:
 „АБВ-ТЕХНИКА“ ЕООД
 „АБВ-ЦЕНТРАЛ“ ЕООД
 „МЕГАИНВЕСТ“ ООД
 „КООПЕРАЦИЯ КОНСУЛТА“
 „СОФИЯ“ АД

Вид свързаност:
 дъщерно предприятие
 дъщерно предприятие
 участие на собственик на капитала
 участие на собственик на капитала
 участие на собственик на капитала

„ЯНИЦА“ АД	участие на собственик на капитала
„ОФИС ЕКСПРЕС СЪРВИСЕС“ ООД	участие на собственик на капитала
„КОРЕКТ СТАР“ ЕООД	участие на собственик на капитала
„РАГАНИ И КО“	участие на собственик на капитала
„КОРЕКТ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД	участие на собственик на капитала
„ГАРАНТ ИВ“ ЕТ	участие на собственик на капитала

Към 31.12.2008 г. дружеството е свързано лице със следните физически лица:

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

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

През 2008 г. са осъществени следните сделки със свързани лица:

Свързани лица	Вид на сделката	Хил. лв
„КОРЕКТ СТАР“ ЕООД	Покупка на стоки	61
	Покупка на услуги	20
„КОРЕКТ СТАР“ ЕООД	Приходи от продажба на стоки	42
	Приходи от продажба на услуги	146
	Приходи от продажба на ДМА	21
	Приходи от	4
„ОФИС ЕКСПРЕС СЪРВИСЕС“ ООД	Покупка на стоки	5
	Получени заеми	254
„ОФИС ЕКСПРЕС СЪРВИСЕС“ ООД	Приходи от продажба на услуги	78
„СОФИЯ“ АД	Лихви по заеми	14
„КООПЕРАЦИЯ КОНСУЛТА“	Приходи от продажба на услуги	1
„АБВ-ЦЕНТРАЛ“ ЕООД	Покупки на стоки	49
„АБВ-ТЕХНИКА“ ЕООД	Покупки на стоки	49
„АБВ-ЦЕНТРАЛ“ ЕООД	Приходи от лихви	22
„АБВ-ТЕХНИКА“ ЕООД	Приходи от лихви	23
НИКОЛАЙ ИВАНОВ НАНКОВ	Приходи от лихви	5

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

Към 31 декември 2008 год. неуредените разчети със свързаните лица са както следва:

Свързани лица	Вземания (в хил. лв.)	Задължения (в хил. лв.)
„АБВ-ТЕХНИКА“ ЕООД	289	
„АБВ-ЦЕНТРАЛ“ ЕООД	208	
„СОФИЯ“ АД		13
„ЯНИЦА“ АД	2	
„ОФИС ЕКСПРЕС СЪРВИСЕС“ ООД	31	254
„КОРЕКТ СТАР“ ЕООД	1826	
„РАГАНИ И КО“	3	
„КОРЕКТ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД	1	
НИКОЛАЙ ИВАНОВ НАНКОВ	89	

6. КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ И СЪБИТИЯ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ

През отчетния период е констатирана грешка, свързана с представяне на счетоводната информация за предходен период – 2007 г., която е класифицирана като съществена грешка, тъй като финансовият отчет за този период вече не може да се счита за достоверен. Грешката се изразява в неправилно начислени разходи за 2008 в размер на 2 хил. лв. и отписани задължения за 1 хил.лв.

За коригирането на грешките е приложен препоръчителният подход по СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Отчетен е данъчният ефект от допуснатите грешки.

В годишния финансов отчет за 2008 г. сравнителната информация от предходния отчетен период е преизчислена. Ефектът от преизчислението е следния:

Ефект върху Отчета за приходите и разходите:

- Увеличение на разходите за 2007 с 3 хил. лв.
- Намаление на текущия данък върху печалбата
- 0,3 хил. лв
-

Ефект върху Счетоводния баланс

- Намаление на неразпределената печалба от минали години със 3 хил.лв
- Намаление на данъчните задължения
- 0,3 хил. лв за 2008

Ефект върху Отчета за собствения капитал

- Намаление на неразпределената печалба от минали години със 3 хил.лв

7. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Дружеството има условни задължения, както следва:

По банкови кредити

Съгласно сключен договор за кредит с банка дружеството е предоставило като обезпечение урегулиран поземлен имот и книжарница построена върху него с отчетна стойност в размер на 83 089,43 лв. и балансова стойност 69 518,16 лв.

По друг договор за кредит (ПИБ) с банка дружеството е предоставило като обезпечение по силата на договорна ипотeka, административна сграда с отчетна стойност 471 128.65 лв. и балансова стойност 394 636.42 лв.

По договор за финансов лизинг дружеството е предоставило като обезпечение два автомобила с отчетна стойност 64301.42 лв. и балансова стойност 42063.55 лв. (фиат дукато 2 бр.)

По договор за банков кредит на дружество свързано лице, предприятието е предоставило като обезпечение по силата на сключена договорна ипотeka, книжарница с отчетна стойност 125 476.14 лв. и 100 365.28 лв. балансова стойност и два магазина с отчетна стойност 96 699.00 лв. и балансова стойност 77 359.20 лв..

Към 31.12.2008 г. има учредени залози върху материални запаси като обезпечение по банков кредит. Учредените тежести са на стойност както следва:

- стоки - 75 хил. лв.;

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

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

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

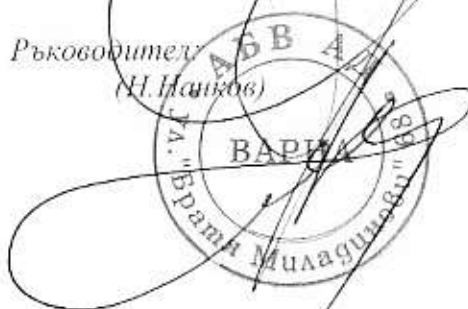
8. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

Дата: 20.05.2009г.

Съставител:
(Д.Недялков)

Ръководител:
(Н.Нанков)



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА "АБВ" АД - ГР. ВАРНА
ЗА 2008 Г.

Дружеството е регистрирано с решение No 3382 от 1998 г. на Варненския окръжен съд. "АБВ" АД. Предметът му на дейност включва търговия на дребно с книги. Основният капитал на дружеството е 966400 /деветстотин шестдесет и шест хил. и четиристотин/ лева разпределен в 9664 броя акции по 100 лв всяка.

I. Характеристика на дейността

Предмет на дейност на дружеството е търговия на на дребно предлагани във собствена търговска мрежа.

На щат във фирмата работят 28 работника и служители.

Дружеството се управлява от съвет на директорите и представлява от Николай Иванов Нанков.

II. Анализ на финансовия резултат за 2008 г.

През 2008 г. дружеството реализира загуба в размер на 3 хил. лв., като в сравнение с предходната година се отбелязва намаление от 554 хил.лв. което се дължи на спад в другите приходи, но приходите от основната дейността запазват същия обем като през 2007г.

III. Анализ на приходите - 1815 хил. лв.

1. Нетни приходи от продажби - 1638 хил. лв.

През 2008г. са реализирани нетни приходи от продажби - 1638 хил. лв., в това число от продажби на стоки - 1042 хил. лв. срещу 1710 хил. лв. за 2007 г., при което се отбелязва спад от 39.06 % за текущия период; 596 хил. лв. от наеми на активи на дружеството и 120 хил. лв. от други приходи срещу обща сума 1795 хил. лв за предходния период, където спада с 60.11%.

2. Финансови приходи - 57 хил. лв.

Финансовите приходи представляват приход от лихви - 3 хил. лв. от лихви по депозити и 54 хил. лв. по предоставени заеми.

IV. Анализ на разходите - 1 808 хил. лв.

1. Разходи по икономически елементи - 1 630 хил. лв.

В тази група се включват: извършени разходи за материали - горива, ел.енергия, вода, офис консумативи и т.н. - 112 хил. лв. (2007 год. - 130 х.лв., спад 13.85%), разходи за получени услуги от външни организации - застраховки, реклами, лицензии, транспортни и т.н. - 300 хил. лв (2007 год. - 341 хил.лв., спад 12.03%), ; начислените амортизации на дълготрайните материални и нематериални активи - 115 хил. лв. (2007 год. - 117 хил.лв., спад -1.7%), ; разходи за заплати, осигуровки на персонал - 230 хил. лв. (2007 год. - 118 хил.лв.,

ръст +194.91%), и други разходи – 30 хил.лв (2007 год. – 91 хил.лв., спад 67.03%),

2. Отчената стойност на продадените стоки за 2008год. е в размер на 798 хил.лв (2007 год. – 2108 хил.лв., спад 62.14 %),

3. Финансови разходи - 178 хил. лв.

В групата на финансовите разходи се отнасят разходите за лихви по банкови кредити, по кредити от фирми-свързани лица, лихви по просрочени задължения към републиканския и местните бюджети, по лизингови правоотношения : 164 хил.лв.; отрицателните курсови разлики от преоценката на валутните задължения на дружеството и на валутните парични средства в края на всеки месец и в края на отчетния период по централния курс на БНБ в размер 4 хил. лв. , и разходите за банкови такси и комисионни, представляващи в основната си част такси по откриване и обслужване на кредити и гаранции – 10 хил. лв. ,

V. Анализ на актива на счетоводния баланс

Към 31.12.2008 г. по счетоводния баланс дружеството представя собствени дълготрайни активи за 3 084 хил.лв., като в т.ч. Нематериални дълготрайни активи в размер на 9 хил.лв., Материални дълготрайни активи – 2266 хил.лв; Инвестиции в предприятия от група – 10 хил.лв., Инвестиционни имоти – 799 хил.лв. ,

Към текущите активи на дружеството към 31.12.2008 г. – общо за 1813 хил.лв. - се отнасят наличните стокови запаси – 662 хил. лв., Вземания от контрагенти и свързани лица в размер на 1016 хил.лв, в т.ч. от свързани лица 899 – хил.лв., Паричните средства в края на отчетния период са в размер на 135 хил. лв. , в т.ч. блокирани парични средства 43 хил.лв като гаранции за безмитен склад.

VI. Анализ на пасива на счетоводния баланс

1. Основният капитал е в размер на 966 хил. лв. Той е представен в баланса по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение.

2. Резервите по счетоводния баланс са в размер на 1334 хил. лв., представляващи преоценъчни резерви 1089 хил.лв, законови 29 хил. лв и допълнителни резерви 216 хил.лв.

3. Размерът на Собствения капитал възлиза на 3223 хил.лв, като отбелязва намаление поради формирана загуба за отчетния период

4. Отерочените данъчни пасиви в размер на 120 хил.лв бележат намаление в сравнение с предходната година с 1 хил. лв

5. Дългосрочните задължения на дружеството в размер на 531 хил. лв. Представяват дългосрочната част по Договори за кредит и Договори за лизинг. В сравнение с 2007г. Дългосрочните задължения намаляват с 19.54%, което се дължи на приближаване към крайните срокове по договорите.

6. Текущите пасиви са в размер на 1039 хил. лв. Тук се отнасят задълженията:

а/ към свързани предприятия и предприятия от група - 254 хил. лв.

б/ краткосрочни задължения към финансови предприятия – 300 хил.лв.

в/ задължения към търговски партньори – 362 хил.лв.

г/ задължения към персонала и осиг. организации – 29 хил. лв.

д/ данъчни задължения – 51 хил.лв ;

е/ други краткосрочни задължения – 43 хил.лв.

Краткосрочните активи са с по-голяма стойност от текущите задължения, което намалява ликвидния риск спрямо дружеството. С оглед на факта, че голяма част от задълженията са към свързани лица и предприятия от група, Ръководството смята, че е ограничило възможността за настъпване на ликвидна криза спрямо предприятието.

През 2009г. са набелязани комплекс от задачи, които ще спомогнат за подобряване на ликвидността на дружеството. Ръководството е предприело план за намаляване на разходите и увеличаване на приходите като е възприело програма за оптимизиране на дейността. Чрез изпълнението на тази програма се очаква увеличение на приходите от продажбите на стоки.

Дата: 20.05.2009 г.

Ръководител:.....

(НИКОЛАЙ НАИЗОВ)

