ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Общото събрание на акционерите
на „ Фаблес " АД
гр. София

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Фаблес" АД („Дружеството"), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 година, отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, както и годишния доклад за дейността.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със счетоводните стандарти, приложими за България, които са Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет, който да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и 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. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Закона за независим финансов одит и 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 е 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 предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Фаблес" АД към 31 декември 2009 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия в България.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно Закона за счетоводството на България, ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството към 31 декември 2009 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет. Считаме, че съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на Дружеството, за същия отчетен период.

„ОДИТОРИ и Ко" ООД
гр.Русе, България
ул."Кирил Старцев" 6
Дата07.06.2010г.

Управител: .....
/ Николай Атанасов Николов /

Отговорен за одита: .....
/ Николай Атанасов Николов/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Русе
Рег. №111
"Одитори и Ко" ООД

"ФАБЛЕС" АД
гр.София

ЕИК :
175023010

БАЛАНС
на "Фаблес" АД
към 31.12.2009 г.
АКТИВ

	Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предходна година
А.	**Раздел "Записан, но невнесен капитал"**		
Б.	**Раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи"**	x	x
I.	**Група"Нематериални активи"**	x	x
0	Продукти от развойна дейност		
0	Концесии, патенти, лицензии,търговски марки,програмни продукти и други		
0	Търговска репутация		
0	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
	Общо за група I."Нематериални активи":	**0**	**0**
II.	**Група "Дълготрайни материални активи"**	x	x
1	Земи и сгради, в т.ч. :	231	241
	- земи	54	54
	- сгради	177	187
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	11	35
	- Транспортни средства		1
3	Съоръжения и други	3	4
3	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
	Общо за група II."Дълготрайни материални активи":	**245**	**280**
III.	**Група "Дългосрочни финансови активи"**	x	x
0	Акции и дялове в предприятия от група		
0	Предоставени заеми на предприятия от група		
0	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
0	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
0	Дългосрочни инвестиции		
1	Други заеми	10	10
2	Изкупени собствени акции с номинална стойност.....хил.лв.	x	x
	Общо за група III."Дългосрочни финансови активи":	**10**	**10**
IV.	**Група "Отсрочени данъци":**	2	2
	Общо за раздел Б."Нетекущи (дълготрайни) активи":	**257**	**292**
В.	**Раздел "Текущи (краткотрайни) активи"**	x	x
I.	**Група "Материални запаси":**	x	x
0	Суровини и материали		
0	Незавършено производство		
0	Продукция и стоки, в т.ч. :	-	-
	- продукция		
	- стоки		
0	Предоставени аванси		
	Общо за група I."Материални запаси":	-	-
II.	**Група "Вземания":**	x	x
1	Вземания от клиенти и доставчици		1
	в т.ч. над 1 година		
1	Вземания от предприятия от група		
	в т.ч. над 1 година		

АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО • ФАБЛЕС • София

1	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
	в т.ч. над 1 година		
2	Други вземания	8	12
	в т.ч. над 1 година		
	Общо за група II."Вземания":	**8**	**13**
III.	**Група "Инвестиции"**	x	x
0	Акции и дялове в предприятия от група		
0	Други инвестиции		
1	Изкупени собствени акции с номинална стойност.....хил.лв.	x	x
	Общо за група III."Инвестиции":	-	-
IV.	**Група "Парични средства":**	x	x
	- В брой	79	6
	- В безсрочни сметки (депозити)	740	920
	Общо за група IV."Парични средства":	**819**	**926**
	Общо за Раздел В."Текущи (краткотрайни) активи":	**827**	**939**
Г.	**Раздел "Разходи за бъдещи периоди":**		
	Сума на активата :	**1 084**	**1 231**

Дата: 24.03.2010 г.

Съставител:..... (Инна Йовчевска)

Ръководител:..... (Красимира Вълкова)

Заверил без резерви, 07.05.2010 г.
Отговорен за одита:
Николай Николов

Регистрирано одиторско предприятие
Русе
Рег. №111
"Одитори и Ко" ООД

Акционерно дружество
София
ФАЕЛЕС

"ФАБЛЕС" АД
гр.София

ЕИК:
175023010

БАЛАНС
на "Фаблес" АД
към 31.12.2009 г.
ПАСИВ

	Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предходна година
А.	**Раздел "Собствен капитал"**		
I.	**Група "Записан капитал"**	x	x
II.	**Група "Премии от емисии"**	81	81
III.	**Група "Резерв от последващи оценки"**		
IV.	**Група "Резерви"**		
1	Законови резерви	x	x
1	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	1	1
1	Резерв съгласно учредителен акт		
1	Други резерви		
	Общо за група IV."Резерви":		
V.	**Група "Натрупана печалба (загуба) от минали години":**	1	1
	в т.ч. - неразпределена печалба	46	128
	- непокрита загуба	148	148
VI.	**Група "Текуща печалба (загуба)"**	(102)	(20)
	Общо за раздел А."Собствен капитал":	(34)	(82)
Б.	**Раздел "Провизии и сходни задължения"**	94	128
0	Провизии за пенсии и други подобни задължения	x	x
0	Провизии за данъци		
	в т.ч. отсрочени данъци		
0	Други провизии и сходни задължения		
	Общо за раздел Б."Провизии и сходни задължения":		
В.	**Раздел "Задължения"**	-	-
0	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	x	x
	до 1 година	-	-
	над 1 година		
0	Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :		
	до 1 година	-	-
	над 1 година		
1	Получени аванси, в т.ч. :		
	до 1 година	750	754
	над 1 година		4
2	Задължения към доставчици, в т.ч.:	750	750
	до 1 година	-	14
	над 1 година		14
2	Задължения по полици, в т.ч.:		
	до 1 година	-	-
	над 1 година		
2	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
	до 1 година	-	-
	над 1 година		
2	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, т.ч.:		
	до 1 година	-	-
	над 1 година		
3	Други задължения, в т.ч. :	240	335



	до 1 година	240	335
	над 1 година	-	-
	-към персонала, в т.ч.:	28	28
	до 1 година	28	28
	над 1 година		
	-осигурителни задължения, в т.ч.:	-	-
	до 1 година		
	над 1 година		
	-данъчни задължения, в т.ч.:	4	7
	до 1 година	4	7
	над 1 година		
	-други, в т.ч.:	208	300
	до 1 година	208	300
	над 1 година		
	Общо за раздел В."Задължения":	**990**	**1 103**
	до 1 година	**240**	**353**
	над 1 година	**750**	**750**
Г.	**Раздел "Финансирания и приходи за бъдещи периоди", в т.ч.:**	-	-
	-финансирания		
	-приходи за бъдещи периоди		
	Сума на пасива:	**1 084**	**1 231**

Дата: 24.03.2010 г.

Съставител:..... (Инна Йовчевска)

Ръководител:..... (Красимира Велкова)

АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО ФАБЛЕС СОФИЯ

Заверил без резерви, 07.06.2010г.
Отговорен за одита:
Николай Николов

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Русе Рег. №111 "Одитори и Ко" ООД

"ФАБЛЕС" АД
гр.София

ЕИК
175023010

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Фаблес" АД
за периода 01.01.2009-31.12.2009 г.

	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
Б.	**Приходи**		
1	**Нетни приходи от продажби, в т.ч. на:**	63	108
	продукция		
	стоки		
	услуги	63	108
1	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
1	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
2	Други приходи	23	136
	в т.ч. приходи от финансирания	6	20
	Общо приходи от оперативна дейност:	**86**	**244**
2	Приходи от участия в дъщерни,асоциирани и смесени предприятия		
	в т.ч. приходи от участия в предприятия от група		
2	Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи активи		
	в т.ч. приходи от предприятия от група		
3	Други лихви и финансови приходи:	59	1
	в т.ч. - приходи от предприятия от група		
	- положителни разлики от операции с финансови активи		
	- положителни разлики от промяна на валутни курсове		
	- приходи от лихви	59	1
	Общо финансови приходи:	**59**	**1**
	Общо обичайни приходи:	**145**	**245**
4	**Загуба от обичайна дейност**	**34**	**82**
4	**Извънредни приходи**		
	ОБЩО ПРИХОДИ	**145**	**245**
5	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**	**34**	**82**
6	**ЗАГУБА**	**34**	**82**
	Всичко :	**179**	**327**

Дата: 24.03.2010 г.

Съставител:..... (Инна Йовчевска)

Ръководител:..... (Красимира Велкова)

Заверил без резерви. 07.04.2010г.
Отговорен за одита: Николай Николов

Специализирано одиторско предприятие Русе Рег. № 111 "Одитори и ко" ООД

"ФАБЛЕС" АД
гр.София

ЕИК
175023010

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Фаблес" АД

за периода 01.01.2009-31.12.2009 г.

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
А.	**Разходи**		
0	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	89	190
	суровини и материали	58	123
	външни услуги	31	67
2	Разходи за персонала, в т.ч.:	45	72
	разходи за възнаграждения	39	64
	разходи за осигуровки, в т.ч.:	6	8
	- осигуровки, свързани с пенсии		
3	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч. :	35	34
	Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч. :	35	34
	разходи за амортизация	35	34
	разходи за обезценка		
	Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
4	Други разходи:	5	27
	в т.ч. - балансова стойност на продадените активи	2	12
	- провизии		
	Общо разходи за оперативна дейност:	**174**	**323**
4	Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи:		
	в т.ч. - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
5	Разходи за лихви и други финансови разходи:	5	4
	в т.ч. - разходи, свързани с предприятия от група		
	- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
	- разходи за лихви	4	4
	- други финансови разходи	1	
	Общо финансови разходи:	5	4
	Общо обичайни разходи:	179	327
5	**ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ**	0	0
5	**Извънредни разходи**		
	ОБЩО РАЗХОДИ	179	327
5	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА**	0	0
5	Разходи за данъци от печалбата		
5	**ПЕЧАЛБА**	0	0
	Всичко	179	327

Дата: 24.03.2010 г.

Съставител:.....
(Инна Йовчевска)

Ръководител:.....
(Красимира Велкова)

Заверил без резерви, 07.06.2010 г.
Отговорен за одита:
/Николай Николов/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Русе
Рег. №111
"Одитори и Ко" ООД

"ФАБЛЕС" АД
гр.София

ЕИК
175023010

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Фаблес" АД
за периода 01.01.2009-31.12.2009 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	**81**	-	-	**1**	-	-	-	**148**	**(20)**	**(82)**	**128**
Промени в счетоводната политика											-
Грешки											-
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**81**	-	-	**1**	-	-	-	**148**	**(20)**	**(82)**	**128**
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение											-
- намаление										(34)	(34)
Финансов резултат за текущия период								-	(82)	82	-
Разпределения на печалба:											-
в т.ч. за дивиденти									(82)	82	-
прехвърляне на резултата от предходния период											-
Покриване на загуби											-
Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличения											-
- намаления											-
Други изменения в собствения капитал											-
Салдо в края на отчетния период	**81**	-	-	**1**	-	-	-	**148**	**(102)**	**(34)**	**94**
Собствен капитал в края на периода	**81**	-	-	**1**	-	-	-	**148**	**(102)**	**(34)**	**94**

Дата: 24.03.2010 г.

Съставител: (Инна Йовчевска)

Ръководител: (Красимира Велкова)

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Одит Русе" Русе Рег. №111

Заверил съгласно резерва 07.06.2010 г.
Отговорен за одита: Николай Николов

АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО ФАБЛЕС София

гр.София

ЕИК 175023010

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод
на "Фаблес" АД
за периода 01.01.2009-31.12.2009 г.

Заверил без резерви, 07.04.2010 г.
Отговорен за одита: Николай Николов

Наименование на паричните потоци	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	70	121	(51)	1 339	346	993
Парични потоци,свързани с краткосрочни фин. активи,държани за търг. цели			-			-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	5	45	(40)	1	83	(82)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	58	1	57			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Платени и възстановени данъци върху печалбата		2	(2)			-
Плащания при разпределения на печалби			-	10	24	(14)
Други парични потоци от основната дейност	5	2	3	30	81	(51)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**138**	**171**	(33)	**1 380**	**534**	**846**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-	9	13	(4)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финасови активи			-			-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Други парични потоци от инвестиционната дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	9	13	(4)
В. Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	45	125	(80)	125	45	80
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Други парични потоци от финансова дейност	6		6		1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**51**	**125**	(74)	**125**	**46**	**79**
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	**189**	**296**	(107)	**1 514**	**593**	**921**
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			926			5
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			819			926

Дата: 24.03.2010 г.

Съставител: (Инна Йовчевска)

АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО ФАБЛЕС СОФИЯ

Ръководител: (Красимира Велкова)

"ФАБЛЕС" АД
гр.София

175023010

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет
на "Фаблес." АД
към 31.12.2009 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

Дружеството е регистрирано с решение на Софийски градски съд на основание чл. 6, ал.1 от ТЗ по ф.д. № 10434/2001г., като еднолично дружество с ограничена отговорност с фирма „Фаблес" ЕООД. Към момента дружеството е АД с фирма „Фаблес" АД и е вписано в търговския регистър с ЕИК 175023010 със седалище и адрес на управление: гр.София, бул. Цариградско шосе 7-ми км. и с предмет на дейност: проектиране, производство, инженеринг, внос и износ на софтуер, хардуер, продукти и системи от областта на електрониката и полупроводниците, консултации, проучване , проектиране и ръководство на строителство, строително предприемачество, търговия с хранителни и промишлени стоки, хотелиерство и ресторантьорство, посредничество , представителство и агентство, комисионни услуги, маркетингова и рекламна дейност, транспортни услуги, управление на инвестиции, търговия с недвижими имоти, както и всяка друга дейност незабранена със закон. Капитала на дружеството към 31 декември 2009 година е 81 000.00 лева, разпределен в 81 000 броя акции, разделени на поименни акции с номинална стойност 1.00 лев всяка от тях. Дяловият капитал е 100% внесен от акционерите.
Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Красимира Борисова Велкова.
Регистрирано е по ЗДДС под номер BG 175023010.

II. *База за изготвяне на годишния финансов отчет.*

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване,независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;
в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

IV. Съдържание на годишния финансов отчет.

а)счетоводен баланс; б)отчет за приходите и разходите; в)отчет за паричния поток; г) отчет за собствения капитал;
д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;
е) приложение.

Формата на годишния финансов отчет е променена спрямо предходния отчетен период, поради нормативна промяна в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Данните за предходна година са рекласифицирани, съобразно новите форми.

V. Оценъчни бази. използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.

в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.

г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицинзиран оценител;

д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция.

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка.Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.
Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни амортизационни норми в години	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	25	4
Машини и оборудване	3-5	30
Съоръжения	25	4
Транспортни средства	4-5	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	6-7	15
Компютърна техника	2	50
Други дълготрайни материални активи	15	15

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.
Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща подръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи- 700 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Дружеството не притежава акции и дялове в дъщерни предприятия.

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Дружеството не притежава акции и дялове в асоциирани предприятия.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:
- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) в производствените предприятия се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.
Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни метод, а именно:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - годишно).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На гърба на първичния документ (фактура) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влагането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.
В разходите за преработка се включват:
а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - годишно).

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.
В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.
В обектите за тървия на дребно с голям брой бързооборотни позиции се използва методът "цени на дребно". Себестойността на стоките се определя, като продажната цена се намалява с подходящ процент на надценка.
При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.
Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за
Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.
При погасяване на вземането се признава друг приход.
Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти.Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.
Провизии и сходни задължения.Не са начислявани за периода.

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал						
	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода	
Вид	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал
Обикновени поименни акции	81000	1			81000	1
Общо:	81000		0		81000	
Финансов резултат:	-33 931.64 лв		Доходност на един дял:		-0.418909136	

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	Над 5 год. в хил.лв.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:				
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	5	28		
Общо задължения към персонала:	5	28	0	
Данъчни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък върху доходи на физически лица	x	4		
Общо данъчни задължения:		4	0	
Други задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Нефинансови предприятия	x	750		
Нефинансови предприятия	x	208		
Общо други задължения:		958	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.
Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:
а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.
Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.
Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/.Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.
Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано
2. Фундаментални грешки.

а} препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от
3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на

VI. Други оповестявания

През 2009г. не са осъществявани бизнес комбимации.
Предприятието не е работило с финансови инструменти по смисъла на СС32-Финансови инструменти през 2009г.
Предприятието няма преустановени дейности през 2009г.
Предприятието не е отразявало биологични активи през 2009г.

24.03.2010г.

Съставител: Инна Йовчевска

Ръководител: Красимира Велкова

АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО ФАБЛЕС СОФИЯ