ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА СИНИ ЕООД

за годината, приключваща на 31.12.2008

А. Общи сведения

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на СИНИ ЕООД, с адрес на управление гр. София, Надежда, бл.172, вх.А, ет.9, ап.22 и Идент.№ 121102810.

Годишният финансов отчет е съставен в български левове, като статиите са представени в хиляди български левове.

Дата на изготвяне: 16.03.2009 г. Настоящият отчет е одобрен на 20.03.2009 г. с Решение на Общото събрание. Съставител на годишния финансов отчет е Веселка Ценкова.

Отчетът е подписан от Стоян Илиев – управител.

Годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит.

Управител:……
/Ст.Илиев/

Съставител:……..
/В.Ценкова/

Б.СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2008 г.

I. Обща информация

Наименование: СИНИ ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България.

Седалище и адрес на управление: гр. София, Надежда, бл.172, вх.А, ет.9, ап.22

Стопанската дейност се извършва в офис-склад, намиращ се в гр. София, бул.Илиянци № 119. Офисът е собственост на фирмата, а производствената дейност се извършва в нaето помещение на същия адрес, чийто собственик е КЛЬОКНЕР МЕТАЛСНАБ ХОЛДИНГ АД. Дружеството ползва под наем офис за административни нужди, находящ в гр. София, ул. Каменоделска № 5.

През м.март 2002 г. СИНИ ЕООД придобива като съвкупност от активи и пасиви, права и задължения СИНИ-СТОЯН ИЛИЕВ ЕТ.

Брой служители /наети лица в края на годината/ - 21 /двадесет и един/, от които двама на договор за управление и контрол.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български левове. От 1 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост: предприятието е еднолично дружество с ограничена отговорност. Едноличен собственик на дружеството е Стоян Иванов Илиев.

Управление: управителни органи на предприятието са Общо събрание на съдружниците и управител. Собственик и управител на дружеството е Стоян Иванов Илиев. През 2002 г. е назначена с договор за управление и контрол като управител Ина Стоянова Илиева. Дружеството е представлява от двамата управители, заедно и поотделно.

Дейност: дейността осъществявана през 2008 г. от предприятието, не се различава съществено от тази през 2007 г., а именно: производство на метални изделия, алуминиева и ПВЦ дограма, ремонтни услуги по поддръжка на нежилищни сгради, строителство и подобрения на нежилищни сгради и продажба на материали.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 т., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г..

През 2008 г., както и през 2007 г. дружеството е изготвяло финансовият си отчет по НСФОМСП. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципите на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

Някои от перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и другите отчети, представени във финансовия отчет за 2007 г., в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2008 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващия отчетен период. Независимо от това ръководството обръща внимание на факта, че в резултат на световната финансова криза ще има свиване на производството на метални изделия, алуминиева и ПВЦ дограма и спад в строителството.

III.Приложени счетоводни политики

1. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активите, които отговарят на определението за нематериален актив, както и на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в СС 38 – Нематериални активи. Предприятието е придобило права върху външно създадени активи – програмни продукти. Нематериалните активи се отчитат след придобиването им по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценки. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи е съгласно СС 4 – Отчитане на амортизациите по линейния метод за срока на определения полезен живот, който за наличните активи е две години.

В стойността на дълготрайните нематериални активи има включени напълно амортизирани активи, които продължават да се ползват в дейността на предприятието.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активите, които отговарят на критериите на СС 16 Дълготрайни активи и имат стойност при придобиване равна или по-висока от 150.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената

счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, съгласно изискванията на СС 16 – Дълготрайни материални активи.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценки. Направените обезценки се отчитат като разходи и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Дълготрайните материални активи не са преоценявани с проценти обявени от НСИ въз основа на действащото законодателство до края на 2001 г., поради което не е формиран преоценъчен резерв. По време на годишната инвентаризация бе извършен преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2008 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност. При проверката не се установиха съществени различия от справедливата стойност на дълготрайните активи към същата дата, поради което обезценка не е извършена.

В стойността на дълготрайните материални активи има включени напълно амортизирани активи, които се ползват в дейността на предприятието. Няма временно извадени от употреба активи.

По предложение на Комисията, извършила годишната инвентаризация на дълготрайните активи за 2007 г. през м.януари 2008 г. бяха бракувани чрез унищожаване напълно амортизирани и негодни дълготрайни активи, съгласно Протокол за брак от 07.01.2008 г. При ликвидацията на тези активи няма реализирани приходи. Бракуваните активи са отписани от счетоводния амортизационен план и от активите на предприятието.

4.Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми годишно:

Сгради	4%
Машини и оборудване	20%
Компютри	20%
Автомобили	20%
Офис обзавеждане	15%
Нематериални активи	25%

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Начисляването на счетоводни амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация на актива.

Във връзка с изискванията на ЗКПО и Указания на МФ е съставен Данъчен амортизационен план. Данъчните амортизации дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми, които са съобразени с максимално допустимите по ЗКПО:

Сгради	4%
Машини и оборудване	30%
Компютри	50%
Автомобили	25%
Офис обзавеждане	15%
Нематериални активи	25%

Начисляването на данъчни амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация на актива.

	Земя Сгради Хил.лв.	Машини автомобили Хил.лв.	Компютри и други Хил.лв.	Разходи за придобиване Хил. лв.	Общо ДМА Хил.лв.
Отчетна стойност	114	219	50	0	383
Салдо на 01 януари 2008					
Постъпили	0	100	15	0	115
Излезли	0	27	16	0	43
Салдо на 31 декември 2008	114	292	49	0	455
Натрупана амортизация	15	93	28	0	136
Амортизация	5	44	6	0	55
Амортизация излезли	0	27	16	0	43
Салдо на 31 декември 2008	20	110	18	0	148
Балансова стойност на 31 декември 2008	94	182	31	0	307

5. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси са текущите /краткотрайните/ материални активи под формата на материали, стоки и незавършено производство.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализируема стойност. Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение. Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците, заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Общопроизводствени разходи са тези, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка или са сравнително постоянни независимо от обема на производството.

Базата за разпределение на общопроизводствените разходи в себестойността на продукцията е “Разходи за основни материали”, като коефициентът за разпределение за 2008 г. е равен на 0.98.

Разходите, които не се включват в себестойността на продукцията и се отчитат като текущи за периода, са:

- разходи за съхранение в склад
- административни разходи
- разходи по продажбите и други.

При потреблението им материалните запаси се оценяват по среднопретеглена стойност.

Обезценка на активи – извършва се съгласно изискванията на СС 36 Обезценка на активи.

При извършване на годишната инвентаризация към 31 декември 2008 г. е направена оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси и е установено, че няма съществени различия между отчетната стойност на материалните запаси и нетната реализируема стойност, поради което материалните запаси не са обезценени. При направената годишна инвентаризация е установено, че няма незавършено производство.

Материални запаси	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Материали	368	243
Общо	**368**	**243**

6. **Вземания**

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент, определен с договора. Към 31.12.2008 г. е направен анализ по възрастов състав и възможност за събиране на вземанията.

Вземания-краткосрочни	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Вземания от клиенти	12	13
Вземания по предоставени аванси	0	87
Други краткосрочни вземания	2	7
Общо	**14**	**107**

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2008 г. са както следва:

№	**Наименование**	**Сума лв.**
1.	Стилмет АД	7990.90
2.	Уникредит Булбанк АД	3799.19
3.	ГМК ООД	196.84
	Общо вземания от клиенти:	**11986.93**

Други краткосрочни вземания включват изплатени суми на подотчетни лица във връзка със служебна командировка, която приключва през м.01.2009 г. в размер на 1 хил. лв. и гаранционни депозити за ток, Мобилтел и др. на стойност 1 хил. лв.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет. Към 31.12.2008 г. предприятието има следните дългосрочни вземания:

Вземания-дългосрочни	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Вземания от клиенти	3	3
Вземания по предоставени аванси	18	0
Други дългосрочни вземания	23	0
Вземания по съдебни спорове	0	8
Общо	**44**	**11**

Към 31.12.2008 г. търговските вземания, които не са погасени в срок от една година са както следва:

№	Наименование	Сума лв.
2.	Еуроглас ООД	2808.30
	Общо вземания от клиенти:	**2808.30**
1.	Мето ЕТ	17500.00
	Общо вземания от доставчици по аванси	**17500.00**
	Общо търговски вземания	**20308.30**

Други дългосрочни вземания включват начислена лихва към 31.12.2008 г. по предоставен търговски заем на СИНИМЕКС ТРЕЙД ЕООД в размер на 23 хил.лв.

Обезценката на вземанията се отчита в съответствие със СС 32 Финансови инструменти като се използва подхода чрез директно намаляване на балансовата стойност на вземането, отчетено като разход за обезценка и намаляване стойността на вземането.

При извършване на годишната инвентаризация към 31.12.2008 г. е установено, че съществуват обективни свидетелства за обезценка на следните вземания:

Предоставен аванс за доставка на материали на МЕТО ЕТ в размер на 35 хил. лв. за което има фактура от доставчика. Към датата на съставяне на годишния отчет не е извършена доставката на материали, нито е издадено от страна на фирма МЕТО ЕТ кредитно известие за разваляне на сделката и връщане на заплатена сума. Вероятността за осъществяване на доставка на материали е 50 %, поради което вземането е обезценено и стойността му към 31.12.2008 г. е 18 хил.лв.

През 2001 г. в резултат на данъчна ревизия на СИНИ-СТОЯН ИЛИЕВ ЕТ е налице непризнат данъчен кредит ДДС в размер на 8 хил. лв. Сумата е внесена в полза на държавния бюджет от името на СИНИ ЕООД като правоприемник на СИНИ-СТОЯН ИЛИЕВ ЕТ през 2002 г. През 2003 г. е заведено съдебно дело срещу Данъчната администрация за възстановяване на непризнатия данъчен кредит. Към 31.12.2008г. е изтекъл давностния срок за погасяване на това вземане, поради което е направена обезценка в размер на 100%.

7. Финансови активи

Финансовият инструмент е договор, който поражда едновременно финансов актив в едно предприятие и финансов пасив в друго предприятие.

Финансов актив е всеки актив, който представлява парична сума или договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие.
Отчитането на финансовите активи се извършва съгласно изисквания на СС 32 Финансови инструменти.

Дългосрочни финансови активи	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Предоставен заем	400	0
Дялове и съучастия	0	3
Общо	**400**	**0**

На основание Протокол от Общо събрание на СИНИ ЕООД е **предоставен търговски заем** на СИНИМЕКС ТРЕЙД ЕООД в размер на 400 хил. лв. Заемът е дългосрочен със срок на погасяване 5 години, считано от 01.06.2008 г. Лихвеният процент е 10% годишно. Издължаването на лихвата се извършва заедно с главницата, след изтичане на 5-годишния срок , а именно на 01.06.2013 г.

През м.12.2007 г. с Протокол от Общо събрание на СИНИ ЕООД е взето решение за продажба на **инвестицията** в СИНИ БИЛД ООД на стойност 3 хил. лв. в срок от 12 месеца. На 16.09.2008 г. е извършена продажба на инвестицията в размер на 3 хил.лв. като печалба от сделката не е реализирана.

8**. Разходи за бъдещи периоди**

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които засягат следващи отчетни периоди, и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет. Разходите за бъдещи периоди се отразяват директно по счетоводната сметка, по която се отчитат, без първо да се осчетоводяват по сметки от гр. 60 Разходи по икономически елементи.

Разходи за бъдещи периоди	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Разходи за бъдещи периоди-текущи	4	5
Общо	**4**	**5**

Разходите за бъдещи периоди представляват направени застраховки, абонаменти и други, които се отнасят за следващ отчетен период 2009 г. При извършване на годишната инвентаризация е направен анализ на разходите за бъдещи периоди и е установено, че по фактура на стойност 3 хил. лв., издадена от Клер-Д ЕТ за изработка на стъклопакети, услугата все още не е извършена. Тъй като са налице обективни обстоятелства тази услуга да не се осъществи е направена обезценка на този разход за бъдещи периоди в размер на 50 % и към 31.12.2008 г. той е на стойност 1 хил.лв..

8. **Парични средства**

Паричните средства и паричните еквиваленти, включват парични средства в брой и в банки, съответно в левове и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008 г.

Парични средства	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Парични средства в брой	569	266
Парични средства в банки	1191	1183
Общо	**1760**	**1449**

Към 31.12.2008 г. няма парични средства в брой и в разплащателни сметки, които да са във валута.

9 . Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се признават първоначално в левова равностойност, като се прилага централният курс на БНБ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември се оценяват по заключителния курс на БНБ. Към 31.12.2008 г. няма парични позиции в чуждестранна валута.

10**. Собствен капитал, финансов резултат, извънредни статии**

Собственият капитал на дружеството се състои от основен/записан капитал – представено по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация на фирмата, както и вноските на собственика съгласно Учредителен акт. Същият възлиза на 5 050.00 лв. и е изцяло внесен.

В собственият капитал на дружеството влиза и финансовият резултат.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт не изисква друго.

Печалбата или загубата от отчетния период включва : печалбата или загубата от обичайната дейност и извънредни статии.

В отчета за приходи и разходи се докладва общата сума на всички извънредни статии.

За 2008 г. има извънредни събития – разходи по застрахователни събития и приходи от обезщетения от застрахователи в размер под 1 хил. лв. , поради което не намират отражение във финансовия отчет.

Финансов резултат	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Счетоводна печалба/загуба/	1152	906
Разходи за данъци	116	88
Отсрочен актив/пасив	-2	0
Балансова печалба/загуба	1038	818
Неразпределена печалба	990	572
Непокрита загуба	0	0
Основен капитал	5	5
Общо	**2033**	**1395**

На основание Протокол от Общо събрание на СИНИ ЕООД балансовата печалба за 2007 г. в размер на 818 хил.лв. е разпределена, както следва:

- за дивидент на собственика - 400 хил. лв.

-останалата печалба за 2007 г. в размер на 418 хил.лв. е трансформирана в неразпределена печалба.

Дивидентът на собственика е изплатен в брой от касата на дружеството, след като е приспаднат и преведен в полза на държавния бюджет 5% данък на стойност 20 хил. лв.

11. Промени в счетоводната политика и корекции на грешки, извършени през 2008 г.

Дружеството е приело да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8 – Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

През 2008 г. не са установени фундаментални грешки, както и не е извършена промяна на счетоводната политика.

12. Задължения

Задълженията, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори, се класифицират като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Най-напред тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното им признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент, определен с договора.

Търговски задължения краткосрочни	31.12.2008 хил.лв.	31.12.2007 г. хил.лв.
Задължения към доставчици	162	25
Задължения по получени аванси	330	579
Общо търговски задължения:	**492**	**604**

Задълженията към доставчици са възникнали в хода на обичайната дейност на дружеството и включват задължения към следните контрагенти:

№	**Наименование**	**Сума лв.**
1.	Стилмет АД	17365.18
2.	Кльокнер Металснаб АД	143171.71
3.	Урбан	84.00
5.	Пласт инженеринг ЕТ	1144.21
	Общо задължения към доставчици:	**161765.10**
1.	Булреал АД	70673.92
3.	Български циркове и лунапарк АД	259509.76
	Общо задължения по получени аванси	**330183.60**
	Общо търговски задължения:	**491948.78**

Други краткосрочни задължения включват начислени разходи за 2007 г., чиито фактури са издадени и пристигнали през 2008 г. Към 31.12.2008 г. начислените разходи за 2008 г., чиито фактури са издадени и пристигнали през 2009 г. са под 1 хил.лв.

Други задължения	31.12.2008 хил.лв.	31.12.2007 г. хил.лв.
Други краткосрочни задължения	0	1
Общо други задължения:	**0**	**1**

Задължения към персонал и осигурителни организации

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал, и съответните осигурителни вноски, изисквани от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 Доходи на персонала се включват и начислени краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи.

Задължения към персонала и Осигурителни институции	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Задължения към персонала	2	0
Задължения към осигурители	0	0
Общо задължения:	**2**	**0**

Задълженията към персонала и осигурителите се формират от начислените краткосрочни доходи на персонала за неизползвани отпуски за 2008 г. и полагащите им се осигурителни вноски.

Провизии

Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения, в резултат на минали събития и съгласно СС 37 Провизии, условни задължения и условни активи.

Провизии	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Провизии признати като пасиви	4	0
Общо задължения за провизии:	**4**	**0**

Провизии признати като пасиви включват начислени провизии за гаранционно обслужване на готов строителен обект на с възложител Уникредит Булбанк АД, като в договора е определена сумата и срока на гаранционното обслужване. Срокът на гаранционното обслужване е една година, а удържаната сума е в размер на 4 хил.лв.

Като дългосрочни задължения се класифицират задълженията, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Търговски задължения дългосрочни	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Задължения към доставчици	4	1
Задължения по получени аванси	340	0
Общо търговски задължения:	**344**	**1**

Задълженията към доставчици, които могат да се класифицират като дългосрочни включват задължения към следните контрагенти:

№	Наименование	Сума лв.
1.	Сигма Пал ЕТ	1075.00
2.	Клер-Д ЕТ	3205.99
	Общо задължения към доставчици:	**4280.99**
1.	Български циркове и лунапарк АД	339602.09
	Общо задължения по получени аванси	**339602.09**
	Общо търговски задължения:	**343883.08**

На основание чл.46 от ЗКПО и поради изтичане на давностния срок за погасяване задължението към Сигма Пал ЕТ в размер на 1 хил. лв. е отнесено в увеличение на финансовия резултат.

13. Данъчно облагане

Текущи данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени /възстановени към датата на баланса.

Текущите данъчни задължения са задълженията на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Те са представени по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне стойността на всеки вид данък.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата от данъците то печалбата, които се определят като дължими /възстановими/ по отношение на данъчната печалба /загуба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчни задължения	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Данък добавена стойност – м.12.08	6	14
Корпоративен данък	18	50
Общо данъчни задължения:	**24**	**64**

Временни разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. От тях произтичат суми, с които се увеличава или намалява облагаемата печалба /загуба/ през бъдещи периоди, когато балансовата стойност на актива или пасива бъде възстановена или погасена.

В резултат на извършената обезценка на вземания, направените провизии за гаранционно обслужване и провизиите за неизползвани отпуски на персонала са формирани намаляеми данъчни временни разлики в размер на 33 хил.лв. Тези възникнали намаляеми данъчни временни разлики пораждат отсрочени данъчни активи на стойност 3 хил. лв. Ръководството на дружеството счита, че ще съществува облагаема печалба в бъдещи периоди, срещу която да могат да се оползотворят приспадащите се временни разлики, поради което признава отсрочени данъчни активи в размер на 3 хил.лв.

На основание възникнала облагаема данъчна временна разлика по повод начислени данъчни и счетоводни амортизации в размер на 11 хил.лв. е отчетен отсрочен данъчен пасив в размер на 1 хил.лв.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви. Компенсираното салдо е дебитно на стойност 2 хил. лв. и е посочено в актива на баланса като отсрочени данъци.

Данъчни вземания	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Отсрочен данъчен актив	2	0
Общо данъчни вземания:	**2**	**0**

14. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала са равни на глобалната сума, определена съгласно действащия Кодекс на труда. Доходите при напускане се признават за разход в момента на възникването им. Причината за това е, че те не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди.

Разходи за персонала	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Разходи за заплати – трудов договор	71	54
Разходи за възнаграждения по ДУК	11	11
Разходи за социални осигуровки	15	13
Разходи за здравни осигуровки	2	2
Общо разходи за персонала:	**99**	**80**

15. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящото за плащане.

Разходи за материали	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Вложени материали	1309	862
Гориво	13	12
Други	23	14
Общо разходи за материали:	**1345**	**888**

Разходи за външни услуги	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Застраховки	7	5
Суми по граждански договори	0	0
Наеми	37	35
Съобщителни услуги	9	9
Нает транспорт	14	11
Агенции за набиране на персонал	0	0
Консултантски услуги	6	1
Договори с подизпълнители	1712	853
Други	22	21
Общо разходи за външни услуги:	**1807**	**935**

Към консултантските услуги влизат и разходи по одиторска проверка и заверка на годишния финансов отчет на предприятието за 2007 г. платени на БДО България АД по фактури на обща стойност 3129.33 лв. Одиторската проверка и заверка на годишния финансов отчет е извършена през 2008 г., съгласно договор.

Други разходи	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Балансова стойност на продадени активи	3	12
Данъци и такси	8	3
Служебни командировки	36	10
Провизии	6	0
Други	0	0
Общо други разходи:	**53**	**25**

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Финансови разходи	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Разходи по валутни операции	0	0
Разходи по обезценка на финансови активи	27	0
Банкови комисионни	4	2
Разходи по операции с ценни книжа	3	0
Разходи за лихви	0	0
Общо финансови разходи:	**34**	**2**

16. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва на основание СС 18 Приходи в зависимост от характера на приходите, както следва:

а/ Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне на собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

б/ Приходи при извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане работата от клиента.

в/ Приходи от извършване на строителни услуги – съгласно изискванията на СС 11 Договори за строителство приходите се признават като се използва метода "дял на завършено строителство". По този метод приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването. По метода "дял на завършеното строителство" приходите и разходите па договора се признават в отчета за приходи и разходи през отчетните периоди, когато е била извършена работата. Получените междинни плащания и аванси от клиенти не отразяват извършената работа.

Приходи от дейността	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Продажба на материали	6	8
Предоставени услуги	4391	2798
Продажба на продукция	106	73
Продажба на дълготрайни активи	4	2
Други	0	0
Общо приходи от дейността:	**4507**	**2881**

Към 31.12.2008 г. следните договори за строителна услуга са в процес на изпълнение:

Вид информация	**Сума в хил.лв.**
Договор за изпълнение на обект Сто и двадесет магазина Възложител Български циркове и Лунапарк АД	
Сума на приходите по договора за 2008 г.	3 020
Начин на определяне на приходите	Първоначално договорирани
Начин на определяне на етапа на завършеност	Количествени сметки за извършена работа
Сума на направените разходи за 2008 г.	1745
Сума на получените аванси за 2008 г.	259
Сума на удръжките по договора	0
Вземане от клиентите за работата по договора	0
Сума на начислената провизия	0

г/ **Финансови приходи** -към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансови приходи.

Финансови приходи	**31.12.2008 хил.лв.**	**31.12.2007 г. хил.лв.**
Приходи от лихви	35	1
Приходи от продажба на ценни книжа	3	0
Общо финансови приходи :	**38**	**1**

Приходите от лихви включват:

а/ приходи от лихви по разплащателни сметки – 12 хил.лв.

б/ приходи от лихви по предоставени търговски заеми – 23 хил.лв.

Признаването на приходите от лихви се извършва пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Задължителни условия за признаването на прихода е предприятието да има икономическа полза от сделката и сумата от прихода да може надеждно да се измери.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи при определяне на финансовия резултат – печалба или загуба.

17. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото 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. 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.

Оповестяваме следната политика за формиране на цените на сделките между свързани лица:

а/ Лихвата по договора за предоставен заем на СИНИМЕКС ТРЕЙД ЕООД в размер на 10% годишно е определена като по време на договарянето е събрана и обработена информация за предлаганите условия от няколко банки. Резултатът е осреднен.

18. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходи и разходи могат да бъдат равнени както следва:

		31.12.2008 лева		**31.12.2007 г. лева**
Печалба за периода преди данъци	1151954.55		906328.21	
Данъчна ставка		10%		10%
Очакван разход за данък		**115195.45**		**90632.82**
	Базисна сума	Данъчен ефект	Базисна сума	Данъчен ефект
Корекции на приходи неподлежащи на облагане с данък	65946.17	6594.61	63114.30	6311.43
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи	88334.33	8833.43	52217.57	5221.77
Текущ разход за данък	1174342.71	117434.27	895431.58	89543.16
Отсрочен данъчен разход	11474.32	1147.43		

Приход в резултат				
Възникване или обратно Проявление на данъчни Временни разлики	32722.93	3272.29		
Отстъпка 1%		1000.00		895.43
Действителен разход за данък, нето		**114309.41**		**88647.73**

19. Отчет за паричните потоци

Дружеството докладва информацията за паричните потоци, като съставя отчета за паричните потоци по прекия метод в съответствие със СС 7 – Отчети за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират от: основна дейност, инвестиционна дейност и финансова дейност. Паричните потоци, отнасящи се към извънредни статии се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай. Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Паричните потоци, свързани с платими/или възстановени данъци от печалбата, се представят отделно. Те се отнасят към категорията на паричните потоци от основна дейност.

20. Отчет за собствения капитал

В отчета за собствения капитал се представят:

Нетна печалба и загуба за периода.

Салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода.

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите счетоводни стандарти се признават директно в собствения капитал.

Общият ефект от промените в счетоводната политика и фундаментални грешки в съотвествие със СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собственици.

Настъпилите промени в резултат на изменения по всички елементи на собствения капитал.

През 2008 г. дружеството е разпределило дивидент на собственика в размер на 400 хил. лв., неразпределената печалба е в размер на 990 хил. лв. , а балансовата печалба е на стойност 1 038 хил. лв.

Основният капитал е в размер на 5 хил. лв.

21. Събития след датата на баланса

Няма събития след датата на баланса, подлежащи на оповестяване.

16.03.2009 г. Съставител: /В.Ценкова/ Ръководител: /Ст.Илиев/