

Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представяват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от Дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степенята, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала – такива като преоценка на земя – се отразяват директно в капитала.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обраниями в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за приходи и разходи.

Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсация с акции, или с дялове от собствения капитал.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсирани отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който настигне линия са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват банкови заеми, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Банковите заеми са взети с цел краткосрочно подпомагане дейността на Дружеството. Те са отразени в баланса на Дружеството, нетно от разходите по получаването на кредита. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в Отчета за приходи и разходи на принципа на начислението, при използване на метода на ефективната лихва и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с планирания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите на Дружеството, се признават, когато дивидентите са одобрени на Събрание на акционерите.

Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породви необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължение в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отплати.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя	Сгради	Трансп. средства	Машини, съоръжения	Комп. техника	Други	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Към 31 декември 2008 г.							
Отчетна или преоценена стойност	5	2477	420	0	871	508	4281
Натрупана амортизация		279	53	0	283	166	781
Балансова стойност	5	2198	367	0	588	342	3500
За 2009 г.							
Начално салдо балансова стойност	5	2198	367	0	588	342	3500
Повонопридобити активи	0	15	130	0	557	26	728
Отписани (по балансова стойност)			0	(0)	(133)	(82)	(215)
Начислена амортизация за периода		(101)	(150)	0	(323)	(72)	(646)
Отписана амортизация за периода					133	78	211
Крайно салдо балансова стойност	5	2112	347	0	822	292	3578
Към 31 декември 2008 г.							
Отчетна или преоценена стойност	5	2492	550	0	1295	452	4794
Натрупана амортизация	0	380	203	0	473	160	1216
Балансова стойност	5	2112	347	0	822	292	3578

4. Инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни дружества :

Име на дъщерното дружество	2009 ‘000 лв	участие %	2008 ‘000 лв	участие %
СИ ЕН ТРАНС ЕООД	68	100	68	100

Дружеството е регистрирано в РБългария.

Инвестицията е отразена във финансовите отчети на Дружеството по цена на придобиване.

5. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството не притежава дялове в асоциирани предприятия .

6. Нематериални дълготрайни активи

	Програмни продукти	Общо
	‘000 лв	‘000 лв
Към 31 декември 2007 г.		
Отчетна стойност	182	182
Натрупана амортизация и обезценка	32	32
Балансова стойност	150	150
За 2008 г.		
Начално салдо на балансовата стойност	150	150
Новопридобита	3	3
Обезценка		
Амортизация	55	55
Крайно салдо на балансовата стойност	98	98
Към 31 Декември 2008		
Отчетна стойност	185	185
Натрупана амортизация и обезценка	87	87
Балансова стойност	98	98

7. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи отразени в баланса на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории в зависимост от вида на инвестицията:

	2008 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Финансови активи	113	214
Търговски заеми	113	214

Лихвените нива са определени в съответствие с пазарните лихви на активен пазар

8. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби, отразени по пасивния метод и използвайки данъчни ставки от 2007 10% (2006 15.0%), могат да бъдат представени като:

	2009 Отсрочени данъчни активи ‘000 лв	2009 Отсрочени данъчни пасиви ‘000 лв	2008 Отсрочени данъчни активи ‘000 лв	2008 Отсрочени данъчни пасиви ‘000 лв
Дългосрочни пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	34		31	
	34		31	

Виж пояснение 21 във връзка с разхода за данъци на Дружеството.

9. Материални запаси

	2008 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Стоки	6595	7445
Стоки на път	347	1224
Други материални запаси	5	5
	6947	8674

Материалните запаси не са заложили като обезпечения на задължения на Дружеството.

10. Краткосрочни финансови активи

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Краткосрочни финансови активи на разположение за продажба	1	31
	1	31

Всички представени суми са определени посредством публикувани котировки на изброените ценни книжа на активен пазар.

11. Търговски вземания

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Търговски вземания, бруто	6417	4805
Обезценка на търговските вземания	(187)	(343)
Търговски вземания, нето	6230	4462

Търговските вземания са дължими в срокове от 0 до 90 дни и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск.

12. Други вземания

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Други вземания		236
Разчети по гаранции	281	356
Краткосрочни заеми	15	93
Съдебни вземания	160	152

Оповестяване за съдебните вземания –

С Решение на СГС от 20.02.2009г вземането от Кейбълтел ЕАД е присъдено в полза на Сиенсис АД. На 05.03.2010г Сиенсис АД е получи вземането си по това дело в размер на 76 744,05 лв/главница и лихви/.

Справедливата стойност на тези краткосрочни финансови активи не е определяна за всеки актив по отделно, тъй като се счита, че преносната им стойност дава реална представа за тяхната справедлива стойност.

13. Парични средства

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Парични средства в банки	6993	9481
Парични средства в брой	1912	1957
Блокирани парични средства	0	0
	8905	11438

14. Капитал

14.1. Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от обикновени акции с номинална стойност в размер на 100 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Брой акции напълно платени	50	50
- в началото на годината	50	50
- емитирани през годината		
Брой акции напълно платени към 31 декември 2009 г.	50	50

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:

	2009 Брой акции	2009 %	2008 Брой акции	2008 %
Име				
Николай Евгениев Меларов	60	12	60	12
Алчезар Трайков Стаменов	40	8	40	8
Емила Стоянов Енев	400	80	400	80
	500	100	500	100

15. Краткосрочни финансови пасиви

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Задължения към банки	0	37
Задължения по договори за лизинг	6	103

Задължението по договори за лизинг е формирано от лизингов договор за закупуване на автомобил с Уникредит лизинг АД.

16. Персонал

16.1. Разходи за персонала

Разходите включват:

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Разходи за заплати	3995	3724
Разходи за социални осигуровки	635	679
	4630	4403

16.2. Задължения към персонала и осигурителни институции

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Задължения за трудови възнаграждения	241	254
Задължения по неизползвани отпуски на персонала	295	258
Задължения за социални осигуровки за трудови възнаграждения	53	78
Задължения за социални осигуровки за неизп.отпуски	50	50
	639	640

17. Търговски задължения

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Доставчици от страната	931	514
Доставчици от чужбина	346	1961
Задължения по аванси	4109	5651
	5386	8126

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

18. Други задължения

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
	5	21

19. Приходи от лихви и разходи за лихви

Приходи от лихви и разходи за лихви не включват тези, произтичащи от промяната в справедливата стойност на финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност. Следните суми са включени в Отчета за приходи и разходи за периода:

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Приходи от лихви, свързани с:		
- търговски заеми	39	107
- лихви по банкови сметки	12	
Приходи от лихви	51	107
Разходи за лихви, свързани с:		
- банкови заеми	4	43
- лихви по договори за лизинг	5	5
- Лихви по държ. вземане	0	0
Разходи за лихви	9	48

20. Други финансови приходи и разходи

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Приходи от продажба на финансови активи на разположение за продажба	0	0
Резултат от промяна във валутните курсове	41	135
Други	(121)	(69)
	(80)	66

21. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2008 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходи и разходи могат да бъдат равнени както следва:

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Финансов резултат за периода преди данъци	2114	3245
Данъчна ставка	10.0 %	10.0 %
Очакван разход за данък	211	325

	Базисна сума	Данъчен ефект при 10 %	Базисна сума	Данъчен ефект при 10 %
Корекции за приходи, неподлежащи на облагане с данък	(1382)	(138)	(561)	(56)
Увел. на стойността на фин.активи от преоценка	(27)	(3)	(0)	(0)
Приходи от съучастия	(0)	(0)	(6)	(1)
Данъчно признат размер на амортизации на ДА	(687)	(69)	(355)	(35)
Отписани дълготрайни активи от ДАп	(215)	(21)		
Намаляние за подаване на декларация с сл. подпис.		(1)		(1)
Приходи от посл.оценки на активи	(122)	(12)	(39)	(4)
Използвани отпуски и соц.осигуровки	(308)	(30)	(167)	(17)
Доходи на ФЛ почл42,ал1,5,8 от ЗДДФЛ	(23)	(2)	0	0
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи	1747	175	831	82
Лихви	0	0	0	0
Разходи без документ	178	18	93	9
Счетоводно начислени амортизации	701	70	343	34
Отписани дълготрайни активи	215	21	104	10
Данък при източника за сметка на дружеството	0	0	0	0
Р-ди по натрупващи се комп.отпуски и осигуровки	345	35	204	20
Доходи на ФЛ почл42,ал1,5,8 от ЗДДФЛ	16	2	23	2

ДДС почл.26т3,т4 от ЗДДС	3	0	6	1
Преоценка на вземания	187	19	58	6
Отписани вземания	101	10	0	0
Разходи за дарения	1	0	0	0
Текущ разход за данък		248		351

**Отсрочен данъчен разход (приход), в
 резултат от:**

- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики	(0)	(0)	(30)	(3)
Действителен разход за данък, нетно		248		348

Вижте пояснение 8 по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.

22. Сделки със свързани лица

Транзакции със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

22.1. Сделки със собственици – няма

22.2. Сделки с дъщерни предприятия

	2008 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на услуги от Си Ен Транс ЕООД	436	620

22.3. Сделки с ключов управленски персонал

	2008 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	134	134
- разходи за социални осигуровки	12	12
	146	146

22.4. Салда към края на годината

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Вземания от:		
- дъщерни предприятия	1	0
Задължения към:		
- дъщерни предприятия	383	268

22.5. Засми към директори и ключов управленски персонал няма

23. Условни активи и условни пасиви

Различни гаранции и правни искове не са отправени към Дружеството през годината.

Доходът на одитиращото предприятие „Екзакта одитинг“ЕООД за заверка на Годишния финансов отчет за 2009г с 3000,-лв без ДДС.

24. Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на публикуването му не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригирани събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

25. Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити и кредитни периоди предоставяни на клиенти

Дейността на дружеството е зависима от общото ниво на икономическата активност в страната. Всяка отрицателна промяна в един или повече макроикономически фактори, като лихвени проценти, инфлация, ниво на работните заплати, безработица, чуждестранни инвестиции, международна търговия и т.н могат да имат съществен неблагоприятен ефект

върху дейността на дружеството и финансовото му състояние. Въпреки , че инвестира значително време и усилия в разработването на системи и стратегии за управление на риска същите могат да се окажат неуспешни при определени обстоятелства. В тези случаи рисковите методологии и техники могат да не покрият целия спектър от рискове, с които дружеството може да се сблъска.

Дружеството е зависимо от служители с опит, а конкуренцията за такива служители на пазара е голяма.

25.1. Валутен риск

Дейността на Дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем е изложена на риск от курсови разлики. Ръководството строго наблюдава и взема мерки за избягване на негативни последици от промените във валутните курсове.

25.2. Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите, в които максималният размер на потенциалната загуба, значително се различава от преносната стойност, отразена в баланса.

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от една седмица до 60 дни. От своя страна Дружеството ползва различни кредитни периоди предоставени му от неговите доставчици.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

В допълнение за част от извършените продажбени приходи се получават авансово с цел намаляване на кредитния риск.

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване на18.....03.2010 г.

Съставител на ГФО:.....
Мариана Стойкова

Изпълнителен Директор:.....
Николай Мехаров

