

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	<u>Стр.</u>
<i>Годишен финансов отчет</i>	
Доклад за дейността	
Одиторски доклад	
Отчет за доходите	1
Счетоводен баланс	2
Отчет за собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Приложения към годишния финансов отчет	5 - 27

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2008 г., изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО). Този отчет е заверен от Мур Стивънс България - одит ООД

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Силтек Инженеринг е продължител на първоначалната бизнес идея при основаването на Телстек 90 ООД – инсталацията на алармени системи. През тези години преминавайки през етапите самостоятелно звено, отделна бизнес единица в общото фирмено тяло до отделна фирма, Силтек извървя пътя от малки инсталации на охранителни системи до цялостен проектен мениджмънт при инсталацията на електро, информационни и алармени системи в строителството.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА ЗА 2008

В плана на фирмата за 2008 г. беше заложено продължение на възходящия ръст на приходите от предишните години, препозициониране на фирмата от комплексно изпълнение на слаботокови и електрически системи в средни, в изпълнение на големи проекти и създаване на ключови партньорства в областта на бизнес развитие. Основни клиенти на фирмата са главните контрактори (строителни фирми) и инвеститорите в строителството. В резултат на икономическата криза, започнала през 2008, строителния сектор в България беше най-силно засегнат, което се отрази върху работата на компанията и тя не успя да изпълни заложените показатели, като регистрира намаление на оборота с 13% спрямо 2007.

В областта "Изпълнение на проекти" на компанията за 2008 беше постигнато следното:

- През 2008 г. активните проекти на фирмата в изпълнение, са 37 бр., от които 30 са приключени. Сред по-значителните от тях са – четири нови хипермаркета на веригата Кауфланд, първият хипермаркет Карфур в гр. Бургас, печатница Икономедия, хотелски и апартаментен комплекс Сейнт Джордж в гр. Банско.
- Постигнати са значими резултати в проектите за фирмено развитие, в областите на изчисляване и управление на капацитета за изпълнение и управление на проекти от фирмата, както и изработване на критерии за оценка и подбор на подизпълнители.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2009-2011 г.

- През 2009г. предстои подписване на **6 Договора** на обща стойност **14 млн.лв.**, с **80% вероятност**
- Активно се работи по още **4 проекта**, които са на обща стойност около **14 млн.лв.**

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

Компанията си поставя амбициозна програма за следващия три годишен период, като основните моменти в нея са:

1. Реализиране на пълна системна специализация
2. Пълно покритие на страната с услугите абонаментно и сервизно обслужване – изграждане на сервизна мрежа в страната, поддържаща обектите, свързани със стратегическите партньорства
3. Изграждане на стратегически партньорства на ниво бизнес-развитие, системни решения, изпълнение, сервизно обслужване – с инвеститори, строителни фирми, чужди инженерингови фирми и др.
4. Постигане на високо качество на инженеринговата услуга за целевите сегменти
5. Спечелване на инвестиционни проекти и проекти от национално значение
6. Утвърждаване на Силтек Инженеринг ЕООД като системен и проектен интегратор в комплексни проекти със стойност над 1 млн. лв.
7. Поддържане на необходимия квалифициран персонал в зависимост от условията на пазара и натовареността на фирмата.
8. Въвеждане на систематичен контрол върху качеството на предлаганите проектни предложения, разработваните проекти, използваните технически средства и изгражданите системи

ВАЖНИ ПОКАЗАТЕЛИ

Показателите за рентабилност на компанията са както следва:

$$\text{Възвращаемост на капитала} = \frac{\text{Печалба преди лихви и данъци}}{\text{Общо активи минус текущи задължения}}$$

2008	2007
0.25	0.31

$$\text{Оперативен марж} = \frac{\text{Оперативна печалба}\%}{\text{Нетен оборот}}$$

2008	2007
3.7%	3,17%

$$\text{Обръщаемост на активите} = \frac{\text{Нетен оборот}}{\text{Общо активи минус текущи задължения}}$$

2008	2007
6.71	9.6

Показателите за ликвидност и оборотен капитал на компанията са както следва:

$$\text{Текуща ликвидност} = \frac{\text{Краткотрайни активи}}{\text{Краткосрочни задължения}}$$

2008	2007
1.45	1.24

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

Бърза ликвидност = $\frac{\text{Краткотрайни активи-материални запаси}}{\text{Краткосрочни задължения}}$

2008	2007
1.45	1.24

Среден период на погасяване на задълженията = $\frac{\text{Търговски задължения} \times 365}{\text{Покупки (или отчетна стойност на продадените стоки)}}$

2008	2007
101	118

Покритие На лихвите = $\frac{\text{Печалба преди лихви и данъци(вкл.вземания по лихви)}}{\text{Лихвени задължения}}$

2008	2007
17	68

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2007

През 2008 не са правени промени в структурата на капитала

Съдружници	Дялово участие	Брой дялове	Номинална стойност лв
Телтек Груп АД	100%	500	5 000

УПРАВЛЕНИЕ

Дружеството се представлява от Валентин Христов Стоицев и Петър Стефанов Попидеев заедно и поотделно в качеството им на управители.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Освен финансовия отчет в съответствие с националното законодателство е изготвен и приложения тук счетоводен отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

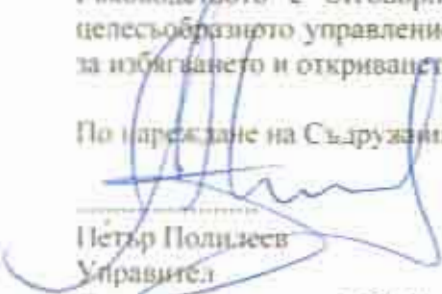
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2008 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

По нареждане на Съдружниците:


Петър Полижев
Управител
Силтек Инженеринг ЕООД
София, 2009 г.



Moore Stephens Bulgaria – Audit OOD
10 Lege Str., fl.6
1000 Sofia
Bulgaria
Telephone +359 2 987 53 80
Facsimile +359 2 987 53 81

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДО РЪКОВОДСТВОТО НА „СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД

Пие извършихме одит на финансовите отчети на „СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, които включват счетоводния баланс към 31 Декември 2008 г., както и на отчета за доходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричния поток за същия период, както и обобщение на значимите счетоводни политики и други приложения към финансовия отчет, отразени от стр. 1 до стр. 27.

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

Ръководството е отговорно за изготвянето и честното представяне на тези финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти. Тази отговорност включва: създаване, въвеждане и поддържане на вътрешен контрол, позволяващ при изготвянето и честното представяне на финансовите отчети да не се допускат съществени пропуски, поради грешки или измами; избор и прилагане на подходящи счетоводни политики; както и правилни и обосновани счетоводни преценки.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на мнение върху финансовите отчети, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти изискват от нас да се съобразим с етичните изисквания и планираме и проведем одита така, че да се убедим в достатъчна степен, че финансовия отчет не съдържа съществени грешки и пропуски.

Одитът включва извършването на процедури за събиране на доказателства за данните и приложенията, посочени във финансовите отчети. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включваща оценката на риска от съществени пропуски във финансовите отчети, поради грешки или измами. При оценката на риска одиторът проверява изградения вътрешен контрол при изготвянето и честното представяне на финансовите отчети, единствено с цел да определи приложимите одиторски процедури, но не и да изрази мнение за ефективността на изградения вътрешен контрол. Одитът включва и оценка на прилаганите счетоводни принципи, счетоводните преценки на ръководството и представянето на финансовите отчети като цяло.

Считаме, че извършеният от нас одит и събраните одиторски доказателства дават достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2008 година, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти.

Годишният доклад за дейността на дружеството съответства на информацията оповестена във финансовия отчет.

Регистриран одитор

Иван Симов

14 април 2009 г.
София, България

МУР СТИВЪНС БЪЛГАРИЯ – ОДИТ ООД



Стефан Ненов

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	Година, завършила на 31 декември	
		2008 г.	2007 г.
Приходи от продажби	4	3,714	4,288
Разходи за външни услуги	5	(1,915)	(2,620)
Разходи за възнаграждения и социални осигуровки	6	(214)	(163)
Разходи за материали	7	(1,307)	(1,214)
Разходи за амортизации	12/13	(32)	(44)
Отчетна стойност на продадени материали и стоки		(25)	(251)
Други приходи	8	6	188
Други разходи	9	(92)	(48)
Печалба от оперативната дейност		135	136
Финансови разходи	10	(8)	(2)
Печалба преди облагане с данъци		127	134
Данъци върху печалбата	11	(14)	(14)
Нетна печалба за периода		113	120

Този финансов отчет е одобрен на 29 март 2009 г.

Управител
 /Петър Полисеев/



Съставител
 /Крапеев СООД/



Заверил съгласно одиторския доклад:

Регистриран Одитор
 /Иван Симов/



14.04.09г.

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

АКТИВИ

Дълготрайни активи

Дълготрайни материални активи

Дълготрайни нематериални активи

Краткотрайни активи

Търговски и други вземания

Парични средства и еквиваленти

Общо активи

КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен капитал

Неразпределена печалба

Дългосрочни задължения

Задължения за обезщетения при пенсиониране

Краткосрочни задължения

Заеми

Търговски и други задължения

Данъчни задължения

Общо пасиви

Общо капитал и пасиви

Прил.

Към 31 декември
2008 г. 2007 г.

12	21	42
13	1	5
	22	47
14	1,358	1,642
15	338	395
	1,696	2,037
	1,718	2,084
16	5	5
	544	438
	549	443
20	4	4
	4	4
17	247	323
18	901	1311
	17	3
	1,165	1,637
	1,169	1,641
	1,718	2,084

Този финансов отчет е одобрен на 29 март 2009 г.

Управител
Петър Попилев



Съставител
Крапеев ООД



Заверил съгласно одиторския доклад:

Регистриран Одитор
Иван Симов

14.04.09г.



СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(Всички суми са в хиляди български
лева)

	Прил.	Основен капитал	Неразпре- делена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2007 г.		5	318	323
Резултат за периода		-	120	120
Салдо към 31 декември 2007 г.		5	438	443
Салдо към 1 януари 2008г.		5	438	443
Намаление преоценъчен резерв		-	(7)	(7)
Резултат за периода		-	113	113
Салдо към 31 декември 2008 г.		5	544	549

Този финансов отчет е одобрен на 29 март 2009г.

Управител
/Петър Полидеев/



Съставител
/Крапевал ООД/



Заверил съгласно одиторския доклад:

Регистриран Одитор
/Иван Симов/



14.04.09г.

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	Година, завършила на 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от клиенти	5,197	4,589
Плащания на доставчици	(4,858)	(4,458)
Възстановени данъци, осигуровки и други	2	2
Плащания за заплати, осигуровки и други	(212)	(164)
П.П от положителни и отрицателни курсови разлики	(8)	-
Плащания за корпоративен данък	(15)	(23)
Други плащания	(7)	-
Нетни парични потоци от основната дейност	99	(54)
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за закупуване на дълготрайни материални активи	(13)	(30)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(13)	(30)
Парични потоци от финансовата дейност		
Постъпления от банкови и търговски заеми	244	97
Плащания по банкови и търговски заеми	(387)	(172)
Изплатени лихви и комисионни и дивиденди	-	-
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(143)	(75)
Нетно увеличение на паричните средства през периода	(57)	(159)
Парични средства в началото на периода	15 395	554
Парични средства в края на периода	15 338	395

Този финансов отчет е одобрен на 29 март 2009г.

Управител
 /Петър Полидев/



Съставител
 /Крапчев ООД/



Заверил съгласно одиторския доклад:

Регистриран Одитор
 /Иван Симов/



14.04.09г.

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

1. Обща информация

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД (Дружеството) е регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 5172 от 1993 година със седалище гр. София, ул. "Сребърна" №.14а

Единоличният собственик на капитала на Дружеството е Телстек Груп АД, както е посочено в Приложение 18.

Основният предмет на дейност на Дружеството е развой, производство, инженеринг, сервиз, търговия и консултации в областта на информационните, сигнално-охранителните и енергийните системи.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на годишния финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Тези финансови отчети отговарят също така на изискванията на МСФО, изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа за историческата цена.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

/а/ Тълкувания, които са в сила през 2008

КРМСФО 14, „МСС 19 – Ограничение на активите на планове с дефинирани доходи, изисквания за минимални фондове и тяхното взаимодействие”. КРМСФО 14 дава насоки за преценка на границата в МСС 19 на сумата на превъзвешението, която може да бъде призната като актив. Той също разяснява как пенсионния актив или задължение може да бъде повлияно от законови или конструктивни изисквания за минимални фондове. Това тълкуване не оказва никакво влияние върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като Дружеството има пенсионен дефицит и не е предмет на никакви изисквания за минимални фондове.

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

КРМСФО 11, "МСФО 2 – Транзакции с акции на Групата и с обратно изкупени собствени акции",

Това тълкуване не оказва влияние върху финансовите отчети на дружеството.

(b) Стандарти и изменения по-рано приети от Дружеството

МСФО 8, "Оперативни сегменти" по-рано приет през 2008. МСФО 8 замества МСС 14 „Отчитане по сегменти“ и изготвя отчитането по сегменти в съответствие с изискванията на американския стандарт SFAS 131, „Оповестявания относно сегментите на Дружеството и съответната информация“. Новият стандарт изисква „управленски подход“, според които информацията по сегменти е представена на същата база, която е използвана за вътрешно фирмени отчетни цели. Това оказва влияние в увеличаването на броя на представените отчетени сегменти. В допълнение, сегментите се оповестяват по начин, който е съвместим с вътрешнофирменото оповестяване извършено от вземащия решение. Тъй като репутацията е разпределена от, управляващите, по групи на генериращите парични потоци единици, на сегментно ниво, промяната на оповестените сегменти изисква преразпределение на репутацията от С146 на С4,750 от оперативните сегменти на „други страни“ на новосъздадените такива, респективно Китай и Русия. Преразпределението не оказва влияние върху никакви допълнителни обезценки на репутацията. Сравнителната информация за 2007 е преизчислена.

(c) Тълкувания ефективни през 2008, но не са релевантни за дейността на дружеството

По-долу изброените тълкувания на публикуваните стандарти са задължителни за счетоводни периоди започващи на или след 01 януари 2008, но не са релевантни за дейността на дружеството:

- **КРМСФО 12, „Услуги по концесионни ангажименти“** и
- **КРМСФО 13, „Програми за клиентска лоялност“**

(d) Стандарти, изменения и тълкувания на съществуващи стандарти, които все още не са в сила и не са били приети по-рано от Дружеството.

Изброените по-долу стандарти и изменения на съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за счетоводен период на дружеството започващ на или след 01 януари 2009 или по-късни периоди, но дружеството не ги е било възприело по-рано:

МСС 23 (Изменение) „Разходи по заеми“ (в сила от 01 януари 2009). Изменението изисква дружеството да капитализира разходите по заемите, които директно се отнасят до придобиването, построяването или произвеждането на квалифицираните активи (който отнема съществен период от време, за да бъде готови за използване или продажба) като част от стойността за този актив. Опцията за незабавно признаване на тези разходи по заеми ще бъде премахната. Дружеството ще прилага МСС 23 (Изменение) от 01 януари 2009, но в настоящия момент той не е приложим, защото Дружеството не разполага с съответните активи.

МСС 1 (променен) „Представяне на финансови отчети“ (в сила от 01 януари 2009). Преразгледаният стандарт ще забрани представянето на приходи и разходи (това е „промени извън тези породени от собствениците“) в отчета за промени в собствения капитал, изисквайки „тези промени извън тези породени от собствениците“ да бъде представен отделно от промените породени от собствениците. Всички промени, извън тези породени от собствениците, ще трябва да бъдат показани в отчета за дейността, но дружествата могат да изберат дали да представят един отчет за дейността (подробен отчет за доходите) или два отчета (отчет за доходите и подробен отчет за доходите). От дружества, които преизчисляват или рекласифицират сравнителна информация, ще бъде изискано да представят преизчисления баланс като началото на сравнителния период в допълнение на настоящите изисквания да представят баланси към края на текущия период и сравнителния период. Дружеството ще приложи МСС 1 (променен) от 01 януари 2009. Възможно е и двете – отчета за доходите и подробния отчет за доходите да бъдат представени като отчет за дейността.

МСФО 2 (изменение), „Плащане на база на акции“ (в сила от 01 януари 2009). Дружеството ще прилага МСФО 2 (изменение) от 01 януари 2009. Тези изменения не се очаква да окажат материално влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

МСС 32 (изменение), „Финансови инструменти: Представяне“, и **МСС 1 (изменение)**, „Представяне на финансовите отчети“ - „Обратно прехвърляеми финансови инструменти и задължения възникващи при ликвидация“ (в сила от 01 януари 2009). Изменените стандарти изискват дружествата да класифицират обратно прехвърляемите финансови инструменти и другите инструменти, или техни компоненти, които налагат задължение на дружеството да достави на трета страна пропорционален дял от нетните активи на дружеството единствено по време на ликвидация като собствен капитал, при условие че финансовите инструменти имат специфични особености и отговарят на специфични условия. Дружеството ще започне да прилага МСС 32 и МСС 1 (изменение) от 01 януари 2009. Тези изменения не се очаква да имат никакво влияние върху финансовите отчети на дружеството.

МСФО 1 (изменение) „Прилагане за първи път на МСФО“, и **МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“** (в сила от 01 януари 2009). Измененият стандарт позволява на тези дружества, които прилагат за първи път МСФО да използват т.н. приета стойност за справедлива или балансова стойност в съответствие с предишната счетоводна база за измерване на първоначалната стойност в индивидуалните финансови отчети на инвестициите в дъщерни, съвместно контролирани и асоциирани предприятия. От текста на МСС 27 е изключена дефиницията свързана със себестойността метод и е заместена с изискването да се признават дивидентите като приход в индивидуалните финансови отчети на инвеститора. Дружеството ще прилага МСФО 1 (изменение) от 01 януари 2009. Промяната няма да има никакво влияние върху финансовите отчети на дружеството.

МСС 27 (променен), „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“, (в сила от 01 юли 2009). Преразгледаният стандарт изисква ефекта от всички сделки с миноритарно участие в капитала да бъде осчетоводени в собствения капитал, ако няма промяна в контрола и тези сделки няма за бъдеще да оказват влияние върху репутацията или печалбите и загубите. Стандартът също така определя осчетоводяването, когато

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

контролът е прекратен. Всички оставащ дял в дружеството се преизчислява по справедлива стойност и всяка печалба или загуба се признава в отчета за доходите. Дружеството ще приложи МСС 27 (променен) в бъдеще за сделки с миноритарно участие в капитала от 01 януари 2010.

МСФО 3 (променен), "Бизнес комбинации" (в сила от 1 юли 2009). В редактирания стандарт продължават да се прилагат метода на покупко продажба към бизнес комбинациите, с някои значителни промени. На пример всички плащания по покупката трябва да бъдат осчетоводени по справедлива стойност към датата на придобиване заедно с условни плащания, класифицирани като дълг впоследствие преоценен в отчета за доходите. Имам избор на база конкретно покупка за оценката на миноритарното участие в придобиваното предприятие, или по справедлива стойност или пропорционално миноритарно участие в дела на нетните активи на придобиваното предприятие. Всички разходи свързани с придобиването са признати разходи. Дружеството ще прилага редактираният МСФО 3 в бъдеще за всички бизнес комбинации от 1 Януари 2010.

МСФО 5 (изменение), "Нетекущи активи държани за продажба и преустановени дейности" (и значителните изменения на МСФО 1, «Прилагане за първи път на МСФО») (в сила от 01 юли 2009). Изменението е част от годишния проект за подобрения на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Изменението пояснява, че всички активи и пасиви на дъщерното предприятие се класифицират като държани за продажба, ако частичния план за продажба резултира в прекратяване на контрола. Съответно оповестяване би трябвало да се направи за това дъщерно предприятие, ако е изпълнена дефиницията за преустановена дейност. Последващо изменения на МСФО 1 потвърждава, че тези изменения се прилагат за в бъдеще от датата на преминаване към МСФО. Дружеството ще прилага МСФО 5 (изменение) за всички частични продажби на дъщерни дружества от 1 януари 2010.

МСС 23 (изменение), "Разходи по заеми" (в сила от 1 Януари 2009). Поправката е част от годишните проекти на Международния борда за счетоводни стандарти публикувани през Май 2008. Определението за разходи по заеми беше редактирано, за да може разходите по лихвите да се изчисляват с метода на ефективната лихва определен в МСС 39 „Финансови инструменти: Признание и оценка.“ Така се премахва несъответствието на условията между МСС 39 и МСС 23. Дружеството ще прилага поправката на МСС 23 в бъдеще за капитализацията на разходите по заеми от 1 Януари 2009.

МСС 28 (изменение), "Инвестиции в асоциирани предприятия" (и последващи изменения на МСС 32 «Финансови инструменти: Представяне», и МСФО 7, «Финансови инструменти: Оповестяване») (в сила от 01 януари 2009). Изменението е част от годишния проект за подобрения на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Инвестицията в асоциирано предприятие се третира като отделен актив за целите на теста за обезценка. Всякаква загуба при обезценка не се разпределя към специфични активи включени в инвестицията например репутация. Възстановяванията на обезценката се отчитат като корекция към инвестицията в случай че възстановимата стойност на асоциираното предприятие се повишава. Дружеството ще прилага МСС 28 към тестовите за обезценка свързани с инвестиции в дъщерни дружества и съответната загуба от обезценка от 01 януари 2009.

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

МСС 36 (изменение), „Обезценка на активи“ (в сила от 01 януари 2009). Изменението е част от годишния проект за подобрения на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Там, където справедливата стойност намалена със разходите по продажби е изчислена на базата на дисконтираните парични потоци, следва да се извърши оповестяване на изчислената стойност в употреба. Дружеството ще прилага МСС 28 (изменение) и ще предостави изискваните приложения там, където са приложими за тестове за обезценка от 1 януари 2008.

МСС 38 (изменение), „Нематериални активи“ (в сила от 01 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Авансово плащане се признава само в случай че плащането е направено предварително, за да се придобие право на достъп до стоките или получаване за услуги. Дружеството ще прилага МСС 38 (изменение) от 1 януари 2009 с очакваните отписани авансови плащания от С500 към неразпределена печалба.

МСС 19 (изменение), „Доходи на наети лица“ (в сила от 1 януари 2009). Изменението е част от годишния проект за подобрение на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Дружеството ще прилага МСС 19 (изменение) от 01 януари 2009.

МСС 1 (изменение), „Представяне на финансовите отчети“ (в сила от 01 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Изменението пояснява, че само някои от всички финансови активи и пасиви класифицирани, като държани за продажба в съответствие с МСС 39, „Финансови инструменти“: Признаване и оценяване са респективно примери за текущи активи и пасиви. Дружеството ще прилага МСС 39 (изменение) от 1 януари 2009. Не се очаква изменението да окаже влияние върху финансовите отчети на дружеството.

Има известен брой незначителни промени в МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестявания“, МСС 8, „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“, МСС 10 „Събития след датата на баланса“, МСС 18, „Приходи“ и МСС 34 „Междинно финансово отчитане“, които са част от годишния проект за подобрения на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Тези промени не биха имали отражение върху счетоводното отчитане на предприятието и поради това няма да бъдат разглеждани в детайли.

(е) Тълкувания и изменения в съществуващи стандарти, които все още не са в сила и не са релевантни за дейностите на дружеството

Изброените по-долу тълкувания и изменения на съществуващите стандарти са публикувани и са задължителни за счетоводни периоди на дружеството започващи на или след 1 януари 2009 или по късни периоди, но не са релевантни за неговата дейност.

КРМСФО 13, „Програми за лоялни клиенти“ (в сила от 1 юли 2008 г.). КРМСФО 13 разяснява, че когато стоки и услуги се продават заедно с цел поощряване на лоялните клиенти (например, точки за лоялност или безплатни продукти), тази транзакция е многоелементна сделка и сумата, която се получава от клиента, се разделя между нейните компоненти въз основа на техните справедливи стойности. КРМСФО 13 не е приложим за Дружеството, защото Дружеството няма програми за лоялни клиенти.

МСС 16 (изменение), «Имоти, машини и съоръжения» (и последващо изменение в МСС 7, «Отчет за паричните потоци») (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Дружествата, чиито обичайни дейности обхващат даване под наем и последваща продажба на активи представят постъпленията от продажба на тези активи като приход и трябва да трансформират балансовата стойност на актива в материален запас, когато актива се представя, като държан за продажба. Последователните изменения в МСС 7 показват, че паричните потоци образувани от покупки, наеми и продажба на тези активи се класифицират като парични потоци от оперативна дейност. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, защото то не извършва дейност по даване под наема на активи и последващи продажби.

МСС 27 (изменение), «Консолидирани и индивидуални финансови отчети» (в сила от 1 януари 2009). Там, където инвестицията в дъщерни предприятия е осчетоводена съобразно МСС 39, «Финансови инструменти: признаване и оценяване» се класифицира като държана за продажба според МСФО 5, «Нетекущи активи държани за продажба и преустановени дейности», МСС 39 ще продължи да се прилага. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, защото политиката на дружеството е инвестициите в дъщерни предприятия да бъдат признати по себестойност в индивидуалния отчет на дружеството.

МСС 28 (изменение), «Инвестиции в асоциирани предприятия» (и последващи изменения в МСС 32, «Финансови инструменти: Представяне» и МСФО 7, «Финансови инструменти: Оповестяване») (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Там, където инвестицията в асоциирано предприятие е осчетоводена съобразно МСС 39 «Финансови инструменти: признаване и оценяване», само определени, а не всички изисквания за оповестяване от МСС 28 трябва да бъдат направени като допълнение към оповестяванията изисквани от МСС 32 «Финансови инструменти: представяне» и МСФО 7 «Финансови инструменти: Оповестяване». Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, защото в политиката на дружеството инвестициите в асоциирано предприятие се третират по метода на собствения капитал в консолидираните отчети.

МСС 29 (изменение), «Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики» (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Изменено е упътването, за да отрази факта, че някои активи и пасиви са оценени по справедлива стойност вместо по историческа. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, тъй като то не оперира в условията на свръхинфлационна икономика.

МСС 31 (изменение), „Дялове в съвместни предприятия“ (и значителни изменения в МСС 32 и МСФО 7) (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Където инвестицията в смесени предприятия е осчетоводена в съответствие с МСС 39, определени, а не всички изисквани от МСС 31 оповестявания е необходимо да бъдат направени в допълнение на оповестяванията изисквани от МСС 32, „Финансови инструменти: Представяне“ и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване“. Изменението няма да окаже влияние върху операциите на дружеството, тъй като няма дялове държани в съвместни предприятия.

МСС 38 (изменение), «Нематериални активи» (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Изменението премахва параграфа, които показва, че „много рядко, ако някога“ подкрепата за използването на метод, които се отразява в по-нисък процент на амортизация, отколкото линейния метод на амортизация. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, тъй като всички нематериални активи се амортизират по линейния метод.

МСС 40 (изменение), «Инвестиционни имоти» (и последващи изменения в МСС 16) (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Имот, който е в процес на изграждане за бъдеща употреба като инвестиционен имот попада в обхвата на МСС 40. Там, където е приложен метода на справедливата стойност, този имот е оценен по справедлива стойност. Обаче там, където справедливата стойност на инвестиционен имот в процес на строителство е не приложимо, имота се оценява по себестойност до по-ранната дата от датата на приключване на строителството и датата, на която справедливата стойност може да бъде определена. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, тъй като дружеството не притежава инвестиционни имоти.

МСС 41 (изменение), «Земеделие» (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борда за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Изменението изисква употребата на пазарен дисконтов процент, при изчисляването на справедливата стойност на база дисконтирани парични потоци и отмяна на забраната за вземането в предвид, че е наличие биологична трансформация при изчисляване на справедливата стойност. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, тъй като дружеството не се занимава със земеделие.

МСС 20 (изменение), «Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ» (в сила от 1 януари 2009). Доходът от правителствен заем под пазарните стойности е оценен като разлика между балансовата стойност в съответствие с МСС 39, „Финансови инструменти: Признаване и оценяване“, и постъпленията получени от приходите осчетоводени в съответствие с МСС 20. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, защото няма получени правителствени заеми и дарения.

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

- Незначителните промени в МСС 20 „Счетоводно отчитане на правителствени дарения, оповестявания на правителствена помощ” и МСС 29, „Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики”, МСС 40, „Инвестиционни имоти”, и МСС 41 „Земеделие”, които са част от годишния проект за подобрения на Борда по Международни стандарти публикуван през май 2008. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, както е обяснено по-горе.

КРМСФО 15, „Договори за изграждане на недвижими имоти” (в сила от 1 януари 2009). Тълкуването пояснява дали МСС 18, „Приходи”, или МСС 11, „Договори за строителство”, трябва да се прилага при определени дейности. Вероятно ще рефлектира върху това МСС 18 да се бъде прилаган за по-широк обхват от дейности. КРМСФО 15 не е приложим за дейността на групата, тъй като всички приходи са осчетоводени съобразно МСС 18, а не по МСС 11.

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

2.2. Чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчет е представен в българският лев (BGN), който е функционална валута и валута на представяне.

Българският лев е с фиксиран курс към Еурото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения в България валутен борд.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви, се признават в отчета за доходите.

Заклучителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира дружеството за периодите, за които е съставен настоящия финансов отчет, е както следва:

	Към 31 декември	
	2008 г.	2007г.
1 EUR	1.95583	1.95583

2.3. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи без земя се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка. Земята се отчита по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната стойност на актива и допълнителните разходи, извършени по придобиването му.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите дълготрайни материални активи се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

	Години
Компютри и компютърна техника	2
Офис обзавеждане	6-7

Ръководството извършва регулярно прегледи на остатъчния полезен живот на дълготрайните материални активи и прави корекции, ако това е необходимо.

В случаите, когато балансовата стойност на дълготрайните материални активи е по-голяма от тяхната възстановима стойност, балансовата стойност се намалява до възстановимата (Приложение 2.4).

Печалбите и загубите от продажба на дълготрайни материални активи се определят, като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност, и се включат в резултата от дейността.

Лихвите по заеми, в т. ч. заеми за придобиване на дълготрайни материални активи, се отчитат като разход за периода, за който се отнасят.

2.4. Обезценка на нефинансови активи

За активи, които се амортизират, ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба.

За активи, за които е била призната загуба от обезценка, се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

За целите на оценка на възстановимата стойност на активите те се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

2.5. Материални запаси

Стойността на стоково-материалните ценности представлява сумата от всички разходи по закупуването.

Методът за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е "средно-претеглен".

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и истната реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

2.6. Финансови активи

Дружеството класифицира финансовите активи като кредити и вземания.

Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на инвестициите си в момента на покупката и преоценява предназначението им в края на всеки отчетен период.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания в счетоводния баланс.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва методът на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Наличието на значими финансови трудности от страна на длъжника, възможността длъжника да влезе в състояние на ликвидация или финансова реорганизация, както и наличието на закъснение на плащанията са индикатори, че вземането е обезценено. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.

2.7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца.

2.8. Основен капитал

Дружеството отчита основният си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

2.9. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. Впоследствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетиран с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност в консолидираните и индивидуалните финансови отчети. Ако обаче данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява.

При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), които действат към датата на съставяне на баланса, и които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.11. Доходи на наети лица

(а)Задължения при пенсиониране

Дружеството има план за дефинирани доходи. Планът за дефинирани доходи е пенсионен план, който определя размера на пенсията като функция на един или повече фактори като възраст, стаж или трудово възнаграждение. Задължението, признато в баланса по отношение на плана за дефинирани доходи, е сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи към датата на баланса, заедно с корекциите за актюерските печалби/загуби и разходите за предишен трудов стаж. Задължението за изплащане на дефинирани доходи се изчислява годишно от независими актюери, като се използва кредитният метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи се определя, като се дисконтират очакваните бъдещи изходящи парични потоци с лихвените проценти на висококачествени държавни ценни книжа, които са с падеж, близък до този на съответното задължение, и във валутата, в която са деноминирани плащанията.

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в отчета за доходите на база оставащия среден срок на прослужване на съответните служители. Разходите за предишен трудов стаж се признават в отчета за доходите в момента на тяхното възникване, освен в случаите, когато пенсионният план е създаден с условие, че служителите трябва да останат на работа за определен период от време. В такъв случай разходите за предишен трудов стаж се амортизират по линейния метод за „периода на придобиване“.

2.12. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява, като се взема предвид целият клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се оценяват по настоящата стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, като при дисконтирането се използва ставка без ефекта от данъци, която рефлектира текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето, както и спецификата на определеното задължение. Увеличението на провизиите, дължащо се само на фактора време и отдалечеността на паричния поток от датата на изготвяне на финансовите отчети, се признава като финансов разход в отчета за доходите.

2.13. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават в отчетния период, в който са извършени.

(а) Продажба на стоки

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато са прехвърлени на купувача значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките, не е запазено участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена. Дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

(б) Извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена. Дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката, етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи и разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането, за което се отнасят. При обезценка на вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективен лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

2.14. Свързани лица

За целите на приложения финансов отчет, компанията-майка и нейните свързани лица, Силтек Инженеринг ЕООД, управленският персонал и членовете на Съвета на директорите, както и членовете на техните семейства, във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях компании, се считат и се третираат като свързани лица.

2.15. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционерите на Дружеството.

3. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Дружеството е изложено на редица рискове, включително и на ефекта от измененията на валутните курсове и лихвените проценти. Ръководството контролира цялостния риск и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

(i) Валутен риск

Дружеството работи в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от еврото. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

(ii) Лихвен риск

Дружеството не е изложено на значим лихвен риск, тъй като не се финансира с привлечени средства с плаващ лихвен процент с изключение на заемите от свързани лица. Лихвата по договорите за заеми от свързани лица е базирана на SOFIBOR.

(iii) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки и услуги се извършват на клиенти с подходящ кредитен рейтинг.

(iv) Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на финансиране с оглед поддържане на необходимата ликвидност.

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

4. Приходи от продажби

	към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Приходи от услуги	3,678	3,974
Приходи от продажби на стоки	36	314
	3,714	4,288

5. Разходи за външни услуги

	към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Монтажни и строителни работи подизпълнители	1,343	2,196
Консултантски услуги	265	193
Наеми	84	89
Транспортни услуги	132	75
Проектантски услуги	1	7
Телекомуникационни услуги	-	1
Застраховки	1	2
Копирни услуги	1	4
Други	-	5
Абонаментна поддръжка на техника на клиенти	79	46
Трудова медицина	3	2
Изпитания на изделия	5	-
Участие в семинар	1	-
	1,915	2,620

Професионалните услуги и консултации включват авторски и лицензионни възнаграждения към компанията-майка, технически услуги, предоставяни от компанията-майка, както и одит и правно-консултантски услуги.

6. Разходи за възнаграждения и социални осигуровки

	към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Разходи за възнаграждения	177	132
Разходи за социални осигуровки и надбавки	37	31
	214	163

Броят на работниците и служителите към 31 декември 2008 г. е 31 души, а към 31 декември 2007 г. е 30 души.

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

7. Разходи за материали

	към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Отчетна стойност на вложени материали	1298	1207
Разходи за канцеларски материали	5	3
Разходи за инструменти	3	2
Разходи за офис оборудване	1	1
Други разходи	-	1
	1,307	1,214

8. Други приходи

	към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Префактурирани разходи	-	1
Приходи от неустойки	-	2
Отписани задължения	6	185
	6	188

9. Други разходи

	към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Разходи за командировки	38	23
Платени такси	7	4
Представителни разходи	31	12
Данък в/ху представителните разходи	3	2
Отписани вземания	13	7
	92	48

10. Финансови разходи

	към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Банкови комисионни	8	2
	8	2

11. Разходи за данъци

	към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Разходи за текущ корпоративен данък	14	14
	14	14

Разходите за данъци се равняват с теоретично изчисления разход за данъци чрез умножаване на печалбата преди данъци с ефективната данъчна ставка, както следва:

	към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Печалба преди данъци	127	134
Теоретичен разход за данъци при 10%	13	13
Непризнат разход за данъчни цели	1	1
Разход за данъци	14	14

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

12. Дълготрайни материални активи

	Машини и съоръжения	Сгради	Стопански инвентар и компютри	Общо
Към 01.01.2007 г.				
Отчетна стойност	132	1	254	387
Амортизация	(116)	-	(210)	(326)
Балансова стойност	16	1	44	61
2007 г.				
Начална балансова стойност	16	1	44	61
Новопридобити	22	1	-	23
Амортизация	(13)	-	(29)	(42)
Крайна балансова стойност	25	2	15	42
Към 31.12.2007 г.				
Отчетна стойност	154	2	254	410
Амортизация	(129)	-	(239)	(368)
Балансова стойност	25	2	15	42
2008 г.				
Начална балансова стойност	25	2	15	42
Новопридобити	11	-	1	12
Отписани активи	-	-	(6)	(6)
Амортизация	(24)	-	(3)	(27)
Крайна балансова стойност	12	2	7	21
Към 31.12.2008 г.				
Отчетна стойност	165	2	249	416
Отписани изцяло амортизирани акт.	-	-	(210)	(210)
Отписана нач.амортизация	-	-	210	210
Амортизация	(153)	-	(242)	(395)
Балансова стойност	12	2	7	21

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

13 Нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
Към 01. 01. 2007г.		
Отчетна стойност	8	8
Амортизация	(8)	(8)
Балансова стойност	-	-
2007 г.		
Начална балансова стойност	-	-
Новопридобити	7	7
Амортизация	(2)	(2)
Крайна балансова стойност	5	5
Към 31.12.2007 г.		
Отчетна стойност	13	13
Амортизация	(8)	(8)
Балансова стойност	5	5
2008 г.		
Начална балансова стойност	5	5
Новопридобити	1	1
Амортизация	(5)	(5)
Крайна балансова стойност	1	1
Към 31.12.2008 г.		
Отчетна стойност	14	14
Амортизация	(13)	(13)
Балансова стойност	1	1

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

14. Търговски и други вземания

	Към 31 декември	
	2008г.	2007 г.
Вземания от клиенти	347	652
Вземания от свързани лица (Приложение 21)	832	774
ДДС и други данъци за възстановяване	-	-
Разходи за бъдещи периоди	90	215
Други вземания	89	1
	1,358	1,642

Балансовата стойност на търговските и други вземания не се различава от справедливата им стойност.

15. Парични средства и еквиваленти

	Към 31 декември	
	2008г.	2007 г.
Парични средства в брой	193	145
Парични средства в банки	145	250
	338	395

За целите на Отчета за паричните потоци паричните средства и еквиваленти включват сумите посочени по-горе.

16. Основен капитал

	Брой дялове	Номинал	Общо (лева)
Към 1 януари 2007 г.	500	10	5,000
Към 31 декември 2007 г.	500	10	5,000
Към 31 декември 2008 г.	500	10	5,000

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет основният съдебно регистриран капитал е в размер на 5 хил. лв. Всички дялове са напълно внесени.

Едноличният собственик на капитала на Дружеството към 31 декември 2007 г. е Телетек Груп АД.

17. Засми

	Към 31 декември	
	2008г.	2007 г.
Краткосрочни		
Засми от свързани лица (Приложение 21)	247	323
	247	323

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

Балансовата стойност на заемите е била деноминирана в лева.

Ефективният лихвен процент към датата на баланса е бил, както следва:

	Към 31 декември	
	2008г.	2007г.
Земи от свързани лица	6.339	6.339

Балансовата стойност на краткосрочните заеми не се различава от справедливата им стойност.

18. Търговски и други задължения

	Към 31 декември	
	2008г.	2007 г.
Задължения към доставчици и клиенти	163	387
Задължения към свързани лица (Приложения 21)	724	920
Задължения към персонала	7	4
Задължение ДДС, корпоративен и др. данъци	17	3
Други задължения	7	-
	918	1,314

19. Задължения за обезщетения при пенсиониране

На основание Член 222, ал.2 от Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение поради болест работникът или служителят има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание. Според МСС 19 тези плащания се класифицират като Други дългосрочни (дефинирани) доходи.

На основание Член 222, ал.3 от Кодекса на труда, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца. Според МСС 19 тези плащания се класифицират като Дефинирани доходи след пенсиониране.

Сумите, признати в баланса, се определят както следва:

	Към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Сегашна стойност на задълженията	4	4
Задължение в баланса	4	4

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

Движението на признато в баланса задължение е, както следва:

	Към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
В началото на годината	4	4
В края на годината	4	4

Основните използвани актюерски предположения са, както следва:

	Към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Дисконтов процент	6%	6%
Бъдещи увеличения на заплати	10%	10%

20. Условни задължения

Дружеството не е ответник по търговски съдебни дела със значим материален интерес. По мнение на ръководството не се очаква Дружеството да претърпи никакви значителни загуби при неблагоприятен изход на евентуални съдебни дела.

През 2006 година, Дружеството е било обект на редица рутинни проверки от органите на Данъчната администрация.

Органите на Данъчната администрация могат да извършат по всяко време ревизия на Дружеството в рамките на 5 години след края на финансовата година, и могат да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби.

Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да е обстоятелства, които могат да доведат до потенциални ефективни данъчни задължения в значителен размер.

21. Сделки със свързани лица

Политиката на Силтек Инженеринг ЕООД изисква сделките със свързани лица да се извършват при общите търговски принципи и условия.

Телетек Груп АД, което е дружеството-майка на Дружеството, притежава контрол в дружествата посочени по-долу като други свързани лица с изключение на Стрател ООД и Текра С ООД, които са Дружества, притежавани от физически лица Петър Полиев и Валентин Стоишев и са под общ контрол на същите заедно с дружеството-майка.

21.1. Продажби на стоки и услуги

	Към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Дружество-майка		
Телетек Груп АД	10	1
Други свързани лица		
Телетек ЕООД	25	198
Телетек Електроникс АД	-	275
Стрател ООД	2	10
	37	484

СИЛТЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2008 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

21.2. Покупки на стоки и услуги

	Към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Дружество-майка		
Телетек Груп АД	216	183
Други свързани лица		
Телетек ЕООД	496	550
Телетек Електроникс АД	-	302
Стрател ООД	86	233
	798	1,268

21.3. Вземания от продажби на стоки и услуги

	Към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Други свързани лица		
Телетек ЕООД	30	33
Телетек Електроникс АД	687	686
Стрател ООД	15	22
	732	741

21.4. Вземания от предоставени средства

	Към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Телетек Електроникс АД	8	8
Стрател ООД	92	25
	100	33

21.5. Задължения по покупки на стоки и услуги и клиенти по аванси

	Към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Дружество-майка		
Телетек Груп АД	158	181
Други свързани лица		
Телетек ЕООД	179	238
Телетек Електроникс АД	385	386
Стрател ООД	2	115
	724	920

21.7. Задължения по получени заеми

	Към 31 декември	
	2008 г.	2007 г.
Дружество-майка		
Телетек Груп АД	247	323
	247	323

22. Принцип на действащо предприятие

Във връзка с оценката на управителите, че Дружеството ще е в състояние да продължи дейността си в обозримо бъдеще, Дружеството получава пълната подкрепа, включително и чрез оказвано финансово съдействие, от Телетек Груп АД като дружество-майка.

23. Събития, настъпили след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху годишния финансов отчет за 2008 година.

Имя (фамилия) _____ Дата рождения _____		Место рождения _____ Страна _____	
Паспорт _____ Серия _____		Подпись _____ Дата _____	
Место работы _____ Должность _____		Место жительства _____ Контактный телефон _____	
Подпись _____ Дата _____		Подпись _____ Дата _____	

1. Код на основната дейност:		2. Наименование на дейността:	Проектиране и монтаж на ГСМ
3. Приложение (сметка/участък/проект):	2.1. Национален стандарт за финансов отчети за малки и средни предприятия		4. ДА X НЕ
	3.1.1. Продължително отговаря на критериите за „малко предприятие“ съгласно ч. 4.11 от ЕС 1 във връзка с ч. 1. т. 18 от ДР на ЗОМ		

5. Место на стопанска дейност в дълбочина	☐ Да ☒ Не	6. Получени доходи от източници в дълбочина
7. Препотвърждение на корпоративен данък или извършване на счетоводния финансов резултат по редове 4 и 5 на двадесет и втора от ЗКПО (за корпоративен данък - изчисляване данък ГД)	☐ Да ☒ Не	7.1. Изпълнение на изискванията по чл. 107 - (за корпоративен данък - изчисляване данък ГД по редове 4 и 5)
8. Прилагане на чл. 159 от ЗКПО - държавна помощ да се разгледа като разпит	☐ Да ☒ Не	9. Прилагане на чл. 183 от ЗКПО - държавна помощ

[illegible]

№	Вид
1.	Образец 1011: Приложение № 1 за преобразуване на счетоводния финансов резултат
2.	Образец 1012: Приложение № 2 за преотстъпване на корпоративен данък и за изваждането на счетоводния финансов резултат
3.	Образец 1013: Приложение № 3 за печалби (доходи), обложени в чужбина, за които се търсят данъци, избягване на двойното данъчно облагане
4.	Годишен финансов отчет, включително приложенията към него
5.	Копие от доклада по Закона за независимия финансов одит
6.	Декларация за причините за разликите – в случаите по чл.92, ал.4 от ЗКПО
7.	Други документи вод на данъчната
7.1.	
7.2.	

№	ПОКАЗАТЕЛИ	Единици
1	2	
1	ОБЩО ПРИХОДИ <i>(посочават се приходите по отчети за приходите и разходите / отчети за доходите)</i>	лв
2	ОБЩО РАЗХОДИ <i>(посочават се разходите по отчети за приходите и разходите / отчети за доходите)</i>	лв
СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (р.1 – р.2) <i>Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 3.1; Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 3.2/</i>		
3.1	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	лв
3.2	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	лв
Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване		
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване <i>(посочите сумата от ред 4 на Справка 1)</i>	лв
5	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване <i>(посочите сумата от ред 8 на Справка 1)</i>	лв

[illegible]

ДАНЪЧЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(р. 6.1 или р. 6.2 + р. 7 от колонна А – р. 8 от колонна Б)

Итак, получаем: $\frac{1}{2} \leq \frac{1}{2} + \frac{1}{2} \leq 1$, что и требовалось доказать. $\square$

Ано татъумендате разлика $\mu \leq 0$, подбъгнете ред 9.2/

УПЛАНА ПОМАГАЩА	0010	159521
ПОМОЩ ЗАГУБА	0020	
ПОМОЩ ЗАСТАВКА	1500	10 %
ПОДАВАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК (р. 9.1 к р. 10)	1100	1595215

ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ ОТ ИЗТОЧНИЦИ В ЧУЖБИНА

Данъчна печалба	1270
Данъчна загуба	1275
ДАНЪЧНА ПЕЧАЛБА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия"	
(п. 11 или п. 12 - п. 12.1 - п. 12.2)	1300
Застъпник, чи допускната разлика е отрицателна величина, на този ред се записва нула	
ПОДАТАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК при прилагане на метода "Освобождаване с прогресия" (п. 13 х п. 10)	1400
РАЗМЕР НА ПРИЗНАТИЯ ДАНЪЧЕН КРЕДИТ ЗА УДЪРЖАНИЯ ДАНЪК В ЧУЖБИНА	1500
ПОДАТАЩ СЕ КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК, намален с размера на удържания в чужбина данък, за който е признат данъчен кредит (п. 11 или п. 14 - п. 15)	1600

РЕЗУЛТАТИ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3 ОТ ЗКПО
(но се прилага за дружества, установени с революционен акт)

Година	2003*	2004	2005	2006	2007
1. Данък за добавена стойност	☐	☐	☐	☐	☐
2. Данък за имотна стойност	☐	☐	☐	☐	☐
3. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
4. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
5. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
6. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
7. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
8. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
9. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
10. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
11. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
12. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
13. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
14. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
15. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
16. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
17. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
18. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
19. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
20. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
21. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
22. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
23. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
24. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
25. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
26. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
27. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
28. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
29. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
30. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
31. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
32. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
33. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
34. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
35. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
36. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
37. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
38. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
39. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
40. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
41. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
42. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
43. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
44. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
45. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
46. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
47. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
48. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
49. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
50. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
51. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
52. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
53. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
54. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
55. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
56. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
57. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
58. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
59. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
60. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
61. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
62. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
63. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
64. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
65. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
66. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
67. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
68. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
69. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
70. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
71. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
72. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
73. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
74. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
75. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
76. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
77. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
78. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
79. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
80. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
81. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
82. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
83. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
84. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
85. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
86. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
87. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
88. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
89. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
90. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
91. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
92. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
93. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
94. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
95. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
96. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
97. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
98. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
99. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
100. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
101. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
102. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
103. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
104. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
105. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
106. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
107. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
108. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
109. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
110. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
111. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
112. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
113. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
114. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
115. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
116. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
117. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
118. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
119. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
120. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
121. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
122. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
123. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
124. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
125. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
126. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
127. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
128. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
129. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
130. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
131. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
132. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
133. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
134. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
135. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
136. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
137. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
138. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
139. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
140. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
141. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
142. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
143. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
144. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
145. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
146. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
147. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
148. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
149. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
150. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
151. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
152. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
153. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
154. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
155. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
156. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
157. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
158. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
159. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
160. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
161. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
162. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
163. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
164. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
165. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	☐
166. Данък за личен данък	☐	☐	☐	☐	☐
167. Данък за наследство	☐	☐	☐	☐	☐
168. Данък за дарение	☐	☐	☐	☐	☐
169. Данък за корпоративен данък	☐	☐	☐	☐	

20	ОТСТЪПКА СЪГЛАСНО ЧЛ.92, АЛ.5 ОТ ЗКПО - 1 на сто от сумата по ред 19, но не повече от 1000лв. (Този ред се попълва само от лица, които подават годишния си данъчен декларация и годишния си финансов отчетен до 31 март 2009г. по електронен път и внесат корпоративния данък в същия срок. Останалите лица на този ред следва да занесат нула)	2000	
21	ГОДИШЕН КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК след приспадане на отстъпката (р. 19 – р. 20)	2100	15937
22	НАДВНЕСЕН ДАНЪК ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ	2200	
23	НАПРАВЕНИ АВАНСОВИ ВНОСКИ ЗА ГОДИНАТА	2300	15500
24	ВНЕСЕН ДАНЪК В РЕЗУЛТАТ ОТ КОРЕКЦИЯТА СЪГЛАСНО ЧЛ.75, АЛ.3	2400	
РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ/ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (р. 21 – р. 22 + р. 23 – р. 24)			
25.1	РАЗЛИКА ЗА ВНАСЯНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е положителна величина)	2500	
25.2	РАЗЛИКА ЗА ПРИСПАДАНЕ/ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ (този ред се попълва, когато получената разлика е отрицателна величина или нула)	2500	1581,87
В случай, че в попълнен ред 25.2, посочете реда, който избирате да приложите спрямо наданесения данък, като попълните или ред 26.1 или ред 26.2			
26.1	Приспадане по реда на чл. 94 и/или чл.217 от ЗКПО	2610	чл. 94 ☒ чл.217 ☐
26.2	Възстановяване по реда на раздел I от глава шестнадесета на ДОПК (в случай, че на този ред сте отбелязали с „х“, посочете банкова сметка на данъчно задълженото лице, по която да бъде възстановен данъкът)	2620	☐
БУЛСТАТ/ЕМК по ЗТР			
Банка..... IBAN..... BIC.....			

Справка 1 – Приходи и разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване

27	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1	Приходи от дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
2	Приходи от дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
3	Други приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
4	Общо приходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 1 + р. 2 + р. 3) (Сумата от този ред се попълва на ред 4 от част VI)	
5	Разходи за дейности, подлежащи на облагане с алтернативен данък	
6	Разходи за дейности, освободени от облагане по силата на закон или международен договор, с изключение на тези, за които се прилага освобождаване с прогресия	
7	Други разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване	
8	Общо разходи, които се изключват при определяне на счетоводния финансов резултат за данъчно преобразуване (р. 5 + р. 6 + р. 7) (Сумата от този ред се попълва на ред 5 от част VI)	

Справка 2 – Амортизируеми активи

№	Заговорни активи по чл.55, ал.1 от ЗКПО	Годишна данъчна амортизация за 2008г.	Стояности на амортизируемите активи към 31.12.2008г.		
			Данъчна амортизуема стойност	Начислена данъчна амортизация	Данъчна стойност
1	Категория I	8 ³ 48	1061 ⁴ 95	968 ⁵ 27	594 ⁶ 68
2	Категория II				
3	Категория III				
4	Категория IV	22 782 ²⁰	178 456 ⁸⁰	165 885 ³²	12 601 ⁴⁸
5	Категория V				
6	Категория VI				
7	Категория VII	8798 ⁴⁸	255 150 ²⁰	246 584 ²¹	6 566 ⁰⁸
8	Земляно (по р.1 до р.7)	31 612 ¹⁵	452 669 ⁰⁵	442 911 ⁸¹	10 757 ²⁸
9	Изобщено	x			
10	Увеличения съгласно чл.82, ал.4				
11	Намалявания, в т.ч.:				
12	- съгласно чл.82, ал.4				
13	- съгласно чл.59, ал.2				
14	Годишна данъчна амортизация (р.1 + р.3 + ... + р.13)	31 612 ¹⁵			

Забелешка: Сумата от ред 1 до ред 13 на колона 2 се попълва на ред 1 от част VII на данъчния отчет за 2008 г. и на ред 10 от част VI на данъчния отчет за 2009 г. На редове от ред 1 до ред 13 на колона 3 се попълва годишната амортизация за 2008 г. и на ред 10 от част VI на данъчния отчет за 2009 г. На редове от ред 1 до ред 13 на колона 4 се попълва сумата за годишната амортизация за 2008 г. и на ред 10 от част VI на данъчния отчет за 2009 г. На редове от ред 1 до ред 13 на колона 5 се попълва сумата за годишната амортизация за 2008 г. и на ред 10 от част VI на данъчния отчет за 2009 г. На редове от ред 1 до ред 13 на колона 6 се попълва сумата за годишната амортизация за 2008 г. и на ред 10 от част VI на данъчния отчет за 2009 г. На редове от ред 1 до ред 13 на колона 7 се попълва сумата за годишната амортизация за 2008 г. и на ред 10 от част VI на данъчния отчет за 2009 г.

СЧЕТОВОДЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ЗА ДАНЫЧНО ПРЕОБРАЗУВАНЕ

($P.1 + P.9 - (P.2 + P.5)$)

Ако получената разлика е > 0, попълнете ред 6.1;

Ако получената разлика е ≤ 0, попълнете ред 6.2

6.1 ПОЛОЖИТЕЛЕН

6.2 ОТРИЦАТЕЛЕН

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

(Тук са посочени над-често прилаганите увеличения и намалявания на счетоводния финансов резултат. Общата сума, посочена в Образец 1011 - Приложение № 1 и тяхната обща сума, трябва да бъде посочена на ред 20 от колона 3 на ред 17 от колона 5)

№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШЕДЪР	СУМА	№	Б. НАМАЛЯНИЯ	ШЕДЪР	СУМА
1	Годишни счетоводни разходи за амортизация (чл. 54, ал. 2)	7010	31612,15	1	(Преди да попълните този ред, попълнете Стрелка 2) Годишни данъчни амортизации (чл. 54, ал. 1)	420	31612,15
2	Счетоводна билансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл. 66, ал. 1)	8020		2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл. 66, ал. 2)	8020	
3	Разходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл. 65)	7030		3	Приходи от последващи оценки на данъчни амортизируеми активи (чл. 65)	8030	
4	Разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 34)	7040		4	Приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 34)	8040	
5	Признаване за данъчни цели на непризнати приходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 35)	7050		5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи от последващи оценки на активи и пасиви (чл. 35 и 37), в т.ч.:	8050	
				5.1	на вземания (чл. 37)	8051	
6	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с чл. 42, ал. 1, б и в	7060		6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл. 42, ал. 1, б и в (чл. 42, ал. 3 и 6, изречение първо)	8060	
				7	Приходи/сума, с която са намалявани счетоводните разходи, отчетени по повод на задължения за неизплатени доходи по чл. 42, ал. 1 и на задължения за неизплатени задължителни осигурителни вноски по чл. 42, ал. 5 (чл. 42, ал. 4 и ал. 6, изречение второ)	8070	
7	Разходи от натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл. 41, ал. 1 и ал. 6)	7070		8	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл. 41, ал. 2)	8080	
				9	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл. 41, ал. 3)	8090	
				10	Приходи/сума, с която са намалявани счетоводните разходи, отчетени по повод задължения по чл. 41, ал. 1 (чл. 41, ал. 4)	8100	
8	Разходи за пихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 1)	7080		11	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за пихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл. 43, ал. 2)	8110	
9	Загуби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл. 44, т. 2)	7090		12	Печалби от сделки, извършени на регулиран български пазар на ценни книжа (чл. 44, т. 1)	8120	
10	Приходи от липси на данъчно и имуществено правно значение по вноските за данъци (чл. 28, ал. 1)	7100					
11	Приходи от липси и брани на материални запаси (чл. 28, ал. 2)	7110					
12	Приходи за данъци по чл. 711, ал. 3 от ЗДДС (чл. 28, ал. 4)	7120		13	Приходи, възникнали по повод на непризнати по чл. 28 липси и брани на активи (чл. 29)	8130	
13	Счетоводни разходи, отчетени по данъчни схеми, възникнали в резултат на непризнати липси и брани на активи (чл. 28, ал. 5)	7130					
14	Разходи, несвързани с дейността (чл. 25, т. 1)	7140					
15	Разходи, които не са документално обосновавани (чл. 26, т. 2)	7150					
16	Разход за начислен данък или полаган данъчен кредит по реда на ЗДДС (чл. 26, т. 3)	7160					
17	Разход, отчетен от доставчик за начислен ДДС (чл. 26, т. 4)	7170					

Справка 3 – Регулиране на слабата капитализация

№	ПОКАЗАТЕЛИ
1	Счетоводен финансов резултат
2	Общ размер на приходите от продажби
3	Общ размер на разходите за продажби
4	Счетоводен финансов резултат без влиянието на всички приходи и разходи за продажби (р. 1 – р. 2 + р. 3)
5	Разходи за промоции, подпомагани на регулатория, посочени в чл. 43, ал. 3
6	0,75 x ред 4, когато сумата по ред 4 е положителна величина или нула, когато сумата по ред 4 е отрицателна или нулева величина
7	ред 5 – ред 2 – ред 6
7.1	– получената разлика е положителна величина (когато от този ред се попълнява по ред 8 от колонка А на част VI)
7.2	– получената разлика е отрицателна величина
8	Непризнати разходи за промоции след 1 януари 2004 г. съгласно чл. 26 от отменения ЗКПО, подпомагани на промоции и несприпаднати до 31 декември 2006 г. и непризнати разходи за промоции през 2007 г. по реда на чл. 43, ал. 1 от ЗКПО
9	В случай, че са попълнени ред 7.2 и ред 8, на този ред запишете сумата от ред 7.2, ограничена до размера на сумата по ред 8 (сумата от този ред се попълнява по ред 11 от колонка Б на част VI)

Справка 4 – Пренасяне на данъчни загуби

[illegible]

- [illegible]

Част VII – Данък върху разходите

(Тази част се попълва на основание чл.217, ал.1 от ЗКПО)

№	Вид расход	Дань на основа	Дань на ставка	Данный дань	Внесен дань	Итого (в т.ч. в т.ч.)
1	2	3	4	5	6	7
1	По чл. 294, п. 1 - представительные расходы	5069,24	10 %	5069,24	518	3051,42
2	По чл. 294, п. 2 - социальные расходы, предоставленные в натуре - общо, в т.ч.	450	10 %	45	45	-
2.1	- по чл. 294, п. 2, б "а" - добровольное страхование жизни налогоплательщика		10 %			
2.2	- по чл. 294, п. 2, б "б" - на ученические расходы		10 %			
2.3	- прочие расходы		10 %			
3	По чл. 294, п. 3 - расходы, связанные с использованием извлеченных средств		10 %			

Согласно ст. 218, ст. 219 УК РФ, наличие отягчающих и смягчающих обстоятельств не влияет на квалификацию преступления, но на применение наказания, при этом отягчающие обстоятельства влекут за собой увеличение наказания, а смягчающие – уменьшение. В статье 6 УК РФ предусмотрено, что наказание не может назначаться без учета смягчающих обстоятельств. В статье 7 УК РФ предусмотрено, что наказание не может назначаться без учета отягчающих обстоятельств, а также в статье 8 УК РФ.

Подпис на представляващия
и печат:





Приложение № 1

за преобразуване на счетоводния финансов резултат

МИНИСТЕРСТВО
НА ФИНАНСИТЕНАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ
ЗА ПРИХОДИТЕ

Това приложение е част от Годишната данъчна декларация по чл.92 от ЗКГЮ. Приложенията се подават и подава само в случаите, когато данъчно задълженото лице е извършвало преобразуване на счетоводния финансов резултат на основание, различно от изброените в част VI на декларацията, като в тези случаи то се подава заедно с Годишната данъчна декларация (образец 1010).

Наименование на данъчно задълженото лице	ЕИК по БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР	Година
СМЛ ЕК ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД	8311152291	2008

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ							
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ЕИК/ЗТР	СУМА	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ЕИК/ЗТР	СУМА
1	Разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.1)	1010		1	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за провизии за задължения (чл.38, ал.2)	2010	
				2	Погасени задължения съгласно чл.39, ал.1	2020	
				3	Приходи/сума, с която са намалени счетоводните разходи, отчетени по повод призната провизия (чл.38, ал.3, чл.39, ал.2)	2030	
2	Сума на задълженията (чл.46, ал.1)	1040	12442	4	Сума на погасените задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.1)	2040	
				5	Приходи, отчетени по повод отписване на задължения, за които е приложен чл.46, ал.1 през предходна година (чл.46, ал.3, т.2)	2050	
3	Разходи, отчетени във връзка с откритата счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	1030		6	Приходи, отчетени във връзка с откритата счетоводна грешка (чл.75, ал.7)	2060	
4	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	1010		7	Суми при промяна на счетоводната политика (чл.82, ал.1)	2070	
5	Разходи, възникнали в резултат на промяна на счетоводна политика (чл.82, ал.4)	1050		8	Приходи, възникнали в резултат на промяна на счетоводна политика (чл.82, ал.4)	2080	
6	Разходи, отчетени по повод дарения, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.66)	1060		9	Приходи, отчетени по повод дарения, свързано с данъчен амортизируем актив (чл.66)	2090	
7	Сума в изплащаните данъчни кредит при реструктуриране по ЗДДС (чл.87, ал.1)	1020		10	Сума на приспадания данъчен кредит, с която през предходна година е увеличен счетоводният финансов резултат по реда на чл.47, ал.1 – при отписване на актив, който не е данъчен амортизируем актив (чл.47, ал.4)	2100	
8	Разходи за учредяване, отчетени от учредителите (чл.32, ал.1)	1100		11	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при новоучреденото лице (чл.32, ал.1)	2110	
				12	Разходи за учредяване, признати за данъчни цели при учредителите (чл.32, ал.2)	2120	
9	Понесба за данъчен изток, получена като разлика между ликвидната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	1030		13	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между ликвидната цена на активите и счетоводната им стойност, в т.ч.:	2130	
9.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	1031		13.1	- при разпределение на ликвидационен дял (чл.165, ал.2)	2131	
9.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	1032		13.2	- при прекратяване на място на стопанска дейност (чл.161, ал.5)	2132	

10	Разходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	1100	14	Приходи, отчетени от финансови институции съгласно счетоводната им политика (чл.95)	1100
11	Приходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	1110	15	Разходи на финансови институции, определени съгласно нормативен акт (чл.95)	1110
12	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.1	1120	16	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.2	1120
13	Загуби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	1130	17	Печалби на финансови институции съгласно чл.97, ал.3	1130
14	Неразпределени разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.1)	1140	18	Частта от неразпределените разходи на ЮЛНЦ (чл.30, ал.2)	1140
15	Превисването на разходите над приходите (печалбите) при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.2)	1150	19	Превисването на приходите (печалбите) над разходите при биологични активи и селскостопанска продукция (чл.36, ал.1)	1150
16	Признаване за данъчни цели на превисването на приходите (печалбите) над разходите съгласно чл.36, ал.1	1160	20	Признаване за данъчни цели на превисването на разходите над приходите (печалбите) съгласно чл.36, ал.2	1160
17	Разходи на кооперациите за производствени и потребителски разходи съгласно чл.99, ал.3	1170	21	Изплатени на член-кооператорите производствени и потребителски дивиденди съгласно чл.99, ал.1	1170
18	Приходи да получателите от разходи (Справка 1)	1180			
19	Разходи за дарения (чл.26, т.7 и чл.31)	1190			
20	Разходи за работна заплата в търговски дружества с над 50 на сто държавно или общинско участие, превишаващи определените с нормативни актове средства (чл.26, т.9)	1200			
21	Разходи за данък при източника (чл.26, т.8)	1210			
22	Посредствени разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на начислен данък или полван данъчен кредит по чл.26, т.3, 4, 8 и 10 (чл.26, т.5)	1220			
23	Разход, отчетен при реализиране на отговорност за дължимия и изнесен ДДС в случаите по чл.177 от ЗДДС (чл.26, т.10)	1230			
24	Разходи, които представляват осигурително разпределение на печалбата (чл.26, т.11)	1240			
25	Резерв от последващи оценки на активи, които не са данъчни амортизируеми активи (чл.45)	1250			
26	Загуби от обезценки и при отписване на репутация (чл.49, ал.2)	1260			
27	Разходи, формирани данъчен амортизируем актив (чл.67)	1270			
28	Част от финансиране, отчетено по повод на предоставен данък (чл.57 от ПЗР на ЗКПО)	1280			
			22	Приходи в резултат на разпределение на дивиденди от дъщерно дружество от държавен членка съгласно чл.105	1280
			23	Приходи, възникнали по повод на непризнати за данъчни цели разходи по чл.26 (чл.27, ал.1, и 2)	1290
			24	Изплатени суми за трудово възнаграждение и вноски за сметка на работодателя вноски за фондовете на държавното обществено осигуряване и НЗОК при вземане на безработни лица (чл.177)	1300
			25	Вноски за сметка на работодателя задължителни осигурителни вноски за текущата година за новонаемати работни места (чл.102) (Ако още получават този ред, попълнете и Приложение № 2)	1310
			26	Историческа цена на дълготрайни нематериални активи (чл.69)	1320

Увеличения и намаления на счетоводния финансов резултат в случаите на преобразуване на дружества и кооперации по глава деветнадесета от ЗКПО

27	Разходи, извършени по повод преобразуване и отчетени при преобразуващото се дружество (чл. 121, ал. 1)	1280		27	Признаване за данъчни цели при приемащото или новоучреденото дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл. 121, ал. 1)	2270	
				28	Признаване за данъчни цели при преобразуващото се дружество на разходи, извършени по повод преобразуване (чл. 121, ал. 2)	2280	
29	Непризнати за данъчни цели разходи и загуби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл. 122, ал. 2)	1290		29	Непризнати за данъчни цели приходи и печалби, отчетени от новоучредените или приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл. 122, ал. 2)	2290	
30	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на признати приходи и печалби или новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл. 122, ал. 2)	1300		30	Признаване за данъчни цели при преобразуващите се дружества на непризнати разходи и загуби при новоучредените и приемащите дружества, при избор на по-ранна дата за счетоводни цели (чл. 122, ал. 2)	2300	
31	Загуби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл. 149, ал. 1)	1310		31	Печалби, отчетени от акционери или съдружници в резултат на придобиване на акции или дялове при преобразуване (чл. 149, ал. 1)	2310	
32	Загуби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл. 150)	1320		32	Печалби, отчетени при преобразуващо се дружество в резултат на прехвърляне на обособена дейност (чл. 150)	2320	
33	Печалба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч.	1330		33	Загуба за данъчни цели, получена като разлика между пазарната цена на актива или пасива и счетоводната му стойност към датата на преобразуването, в т.ч.	2330	
33.1	- съгласно чл. 115, ал. 3	1331		33.1	- съгласно чл. 115, ал. 3	2331	
33.2	- съгласно чл. 142, ал. 4	1332		33.2	- съгласно чл. 142, ал. 4	2332	
34	Загуби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл. 145, ал. 1)	1340		34	Печалби, отчетени във връзка с отписване на дял в капитала на преобразуващо се дружество (чл. 145, ал. 1)	2340	
35	Загуби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.	1350		35	Печалби, отчетени при отписване на активи и пасиви в резултат на преобразуване, в т.ч.	2350	
35.1	- съгласно чл. 140, ал. 1	1351		35.1	- съгласно чл. 140, ал. 1	2351	
35.2	- съгласно чл. 142, ал. 1	1352		35.2	- съгласно чл. 142, ал. 1	2352	
36	Разходи, отчетени от получаващо дружество, по повод активи и пасиви, които не са били признати счетоводно при преобразуващото се дружество (чл. 140, ал. 7, изречение първо)	1360		36	Приходи, отчетени от получаващо дружество, по повод активи и пасиви, които не са били признати счетоводно при преобразуващото се дружество (чл. 140, ал. 7)	2360	
				37	Печалба, съответно приходи, отчетени по повод възникнала отрицателна репутация, в резултат на преобразуване (чл. 140, ал. 7, изречение трето)	2370	
38	Пасиви на преобразуващото се дружество, непризнати при получаващото дружество (чл. 140, ал. 8)	1370		38	Активи на преобразуващото се дружество, непризнати при получаващото дружество (чл. 140, ал. 8)	2380	
39	ДРУГИ (правно основание)	1380		39	ДРУГИ (правно основание)	2390	
39.1		1381		39.1		2391	
39.2		1382		39.2		2392	
39.3		1383		39.3		2393	
40	ВСИЧКО УВЕЛИЧЕНИЯ (от ред 1 до ред 38) Сумата от този ред се посочва на ред 20 от колона А на част VI на декларацията	1390	12472	40	ВСИЧКО НАМАЛЕНИЯ (от ред 1 до ред 39) Сумата от този ред се посочва на ред 17 от колона Б на част VI на декларацията	2400	

* В случай, че в налице основание за данъчно преобразуване, което не е изрично посочено в декларацията или в настоящото приложение, правното основание (конкретна разпоредба) и сумата следва да се посочат на отделен ред в ред „ДРУГИ“.

* Новата за активи или пасив са налице едновременно непризнати разходи и приходи от последващи оценки, в годината на признаването им сумата, с която се преобразува счетоводния финансов резултат, може да се посочи компенсирано (нетно).

Справка 1 – Разходи за дарения

№	КОД	ДАННИ ЗА ЛИЦЕТО, В ЧИЯТО ПОЛЗА Е ИЗВЪРШЕНО ДАРЕНИЕТО		Размер на дарението
		Наименование/Име, презиме, фамилия	БУЛСТАТ/ЕИК по ЗТР/ЕГН/ЛНЧ/Служебен № от регистъра на НАП	
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6	Общо за код от 1 до 17			
7	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.1 (за код от 1 до 17) (до 10% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)			
8	Превишение (р.6 - р.7)			
9	18	Център „Фонд за лечение на деца“	131326059	
10	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.2 (за код 18) (до 50% от сумата по ред 8.1 от част VI на декларацията)			
11	Превишение (р.9 - р.10)			
12	19			
13	19			
14	19			
15	Общо за код 19			
16	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.3 (за код 19) (до 15% от сумата по ред 8.1 от част VI на декларацията)			
17	Превишение (р.15 - р.16)			
18	20			
19	20			
20	20			
21	Общо за код 20			
22	Общ размер на разходите за дарения (р.6 + р.9 + р.15 + р.21)			
23	Общ размер на превишенията (р.8 + р.11 + р.17)			
24	Разходи за дарения, признати за данъчни цели по чл.31, ал.1 - 4 (р.22 - р.23)			
25	Допустим размер на разходите за дарения съгласно чл.31, ал.5 (до 65% от сумата по ред 6.1 от част VI на декларацията)			
26	Превишение (р.24 - р.25)			
27	Непризнати разходи за дарения съгласно чл.31, ал.6			
28	Непризнати разходи за дарения, направени в полза на лица, извън посочените в чл.31, ал.1 - 4			
29	Общ размер на непризнатите разходи за дарения (р.23 + р.26 + р.27 + р.28) (сумата от този ред се посочва на ред 18 от колона А на приложението)			

В колона 2 се посочва съответният код от Номенклатурата за кодовете по видове лица, поместена след таблицата. На редове 1 - 5 от колона 2 се поместяват кодове от 1 до 17 включително. На редове 12 - 14 се поместят кодове за предоставяне на помощ по реда и при условията на Закона за изключителност. На редове 18 - 20 се поместят кодове по чл.20, ал.2 и 3 на Закона за изключителност. В случаите, че броят на редовете е недостатъчен, приложете справка в същата форма и табелките с „А“.

Номенклатура за кодовете по видове лица, в чиято полза е извършено дарение

Код	Лице, в чиято полза е извършено дарението
1	дарения и подаръци за дарения
2	лице, извършено дарение за предоставяне на социални услуги съгласно Закона за социално подпомагане, както и за лицето за социално подпомагане и на фонд „Съхранение и възстановяване“ или еквивалент на този и социалната политика
3	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
4	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
5	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
6	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
7	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
8	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
9	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
10	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
11	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
12	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
13	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
14	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
15	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
16	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
17	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
18	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
19	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност
20	лице, извършено дарение за лица съгласно Закона за защита на децата, както и на държавно застъпване и възстановяване на децата, лицата от разнородни кодове, изключителност по изключителност

Подпис на представляващия
и печат:

1.

2.