

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА “СТРАНДЖА МАЙНИНГ” АД
гр. София

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “СТРАНДЖА МАЙНИНГ” АД, гр. София, включващ счетоводния баланс към **31 декември 2008 година**, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и Приложението, съставени по Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия в сила от 01.01.2008 година.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които

са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка за умесността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

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

В резултат на това удостоверяваме, че финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние **“СТРАНДЖА МАЙНИНГ” АД** към **31.12.2008 г.**, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия и Закона за счетоводство, както и цитираните резултати в Доклада на управлението.

Заверил:

Регистриран одитор:

/Димитър Коджаниколов /



12 март 2009 година
гр. София, Младост 4, бл.420

Димитър Николов Коджаниколов
Диплом № 247

СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

Дружество

гр. София, ул. Славянска № 13

Седелище

ЕНК / БУЛСТАТ

116558659

Вид дейност

добив на полезни изкопавани

БАЛАНС

на СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

към 31 Декември 2008 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил.лв.)	
а	б	Текуща година	Предходна година	а	б	Текуща година	Предходна година
		1	2			1	2
A. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ							
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от развойна дейност				III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марк, програмни продукти и др. подобни права и активи				IV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законни резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				Общо за група IV:			
- земи				185			
- сгради				28			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				157			
3. Свързани и други				60			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				2			
Общо за група II:				Общо за група V:			
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)			
1. Акции и дялове в предприятия от група				185			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				184			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
5. Дългосрочни инвестиции				1. Провизии за погаси и сходни задължения			
6. Други заеми				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
7. Изкупени собствени акции				- отсрочени данъци			
номинална стойност				3. Други провизии и сходни задължения			
хил.лв.							
Общо за група III:							
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНИИ							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":			
V. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Задължения към кредитори по получени заеми, в т.ч.:			
1. Материали и суровини				до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:				2. Задължения към лицензодатели по договори за лиценз, в т.ч.:			
- продукция				до 1 година			
- стоки				над 1 година			
4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч.:			
Общо по група I:				до 1 година			
181				над 1 година			

[Handwritten signature and initials across the bottom of the page]

СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

Дружество

гр. София, ул. Славянска № 13

Секция

ЕНК / БУЛСТАТ

116558659

Вид дейност

добит на полезни изкопани

БАЛАНС

на СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

към 31 Декември 2008 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил.лв.)	Преходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил.лв.)	Преходна година
		1	2			1	2
II. ВЗЕМАНЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		14	34
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:				до 1 година		14	34
над 1 година				над 1 година			
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:		1	4	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
Общо по група II, в т.ч.:		I	4	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		183	170
над 1 година				до 1 година		2	2
III. ИНВЕСТИЦИИ				над 1 година		181	168
1. Акции и дялове на предприятия от група				8. Други задължения, в т.ч.:		86	80
2. Изкупени собствени акции				- към персонала, в т.ч.:		6	4
номинална стойност				до 1 година		6	4
3. Други инвестиции				над 1 година			
Общо по група III:				- осигурителни задължения, в т.ч.:			
				до 1 година			
				над 1 година			
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				- данъчни задължения, в т.ч.:			
1. Парични средства в брой		1	1	до 1 година			
2. Парични средства в безрочни сметки (депозити)		8	18	над 1 година			
Общо по група IV:		9	19	- други задължения, в т.ч.:		80	76
				до 1 година			
				над 1 година		80	76
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		10	23	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:		464	452
				до 1 година		22	40
				над 1 година		442	412
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		143	137
				до 1 година			
				над 1 година		143	137
СУМА НА АКТИВА (раздели А+В+Г)		423	498	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+В+Г+Г)		423	498
УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

Дата на съставяне 05.03.2009

0247 Димитър
Котжанников
Регистриран одиторСъставител
Профит Мениджмънт ООДПредставител
Симеон Раичев и Андриан Буришев

СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

Дружество

гр. София, ул. Славянска № 13

Седелище

ЕИК / БУЛСТАТ

116558659

Вид дейност

добив на полезни изкопаеми

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

за 2008 г.

Наименование на разходите	Бележка	Сума (в хил.лв.)		Наименование на приходите	Бележка	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А.РАЗХОДИ				Б.ПРИХОДИ			
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. :		16	47	а) продукция			
а) суровини и материали			1	б) стоки			
б) външни услуги		16	46	в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		16	15	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения		15	14	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч. :		1	1	4. Други приходи, в т.ч.:		40	45
- осигуровки, свързани с пенсии				- приходи от финансиране			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:							
а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и НМДА, в т.ч.:							
- разходи за амортизация							
- разходи от обезценка							
б) разходи от обезценка на текущи активи							
5. Други разходи, в т.ч. :		60	11				
а) балансова стойност на продадени активи		57	7				
б) провизии							
ОБЩО РАЗХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4+5)		92	73	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4)		40	45
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:		52	9	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		52	9	- приходи от участия в предприятия от група			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		28	28	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи			
а) разходи, свързани с предприятията от група				- приходи от участия в предприятия от групата			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи				7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		43	33
в) разходи за лихви		27	27	- приходи от предприятия от група			
д) други		1	1	- положителни разлики от операции с финансови активи		43	33
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (6 + 7)		80	37	- положителна разлика от промяна на валутните курсове		43	33
8. Печалба от обичайната дейност				ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (5 + 6 + 7)		43	33
9. Извънредни разходи				8. Загуба от обичайната дейност		89	32
ОБЩО РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		172	110	9. Извънредни приходи			
10. Счетоводна Печалба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		83	78
11. Разходи за данъци от печалбата				10. Счетоводна Загуба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)		89	32
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 - 11 - 12)				11. Загуба (10 + А.11 + А.12)		89	32
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		172	110	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)		172	110

Дата на съставяне 05.03.2009

Съставител
Профит Мениджмънт ООДПредставяващи
Симеон Ралчев и Адриан Велчев0247 Димитър
Коджаниколов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

за 2008 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележка	Текущ период		Предходна година	
		Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
А. Парични потоци от основна дейност		1	2	3	4
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти			42		26
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели					
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			14		13
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.					
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1		1		
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата					
7. Плащания при разпределения на печалби					
8. Други парични потоци от основната дейност			2		5
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		1	59		44
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност					
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		48		48	25
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи					
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.					
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания					
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разл.					
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност					
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		48		48	25

СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

Дружество

гр. София, ул. Славянска № 13

Седилнице

ЕИК / БУЛСТАТ

116558659

Вид дейност

добив на полезни изкопаеми

Приложение No 1 към СС 2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД
СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

за 2008 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележка	Текущ период		Предходна година	
		Постъпления	Нетен поток	Постъпления	Нетен поток
В. Парични потоци от финансова дейност					
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа					
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците					
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми					
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.					
5. Плащания на задължения по лизингови договори					
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики					
7. Други парични потоци от финансовата дейност					
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)					
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)		49	59	29	44
Д. Парични средства в началото на периода			19		34
Е. Парични средства в края на периода			9		19

Дата на съставяне 05.03.2009

Съставител :

Профит Менджмънт ООД

Представяващ

Симеон Радевски / Адриан Вълчев

0247 Димитър
Корджаников
Регистриран одитор



СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

Дружество

гр. София, ул. Славянска № 13

Седмице

Приложение № 4 към ССД

ЕИК / ЕУИСТАТ

116558659

Вид дейност

добив на полезни изкопаеми

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

за 2008 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Бележка	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат		Текуща печалба / загуба	Общо собствения капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Изпозвита загуба		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период		110								(169)	(32)	(91)
2. Промени в счетоводната политика												
3. Грешки										(4)		(4)
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки		110								(173)	(32)	(95)
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:												
- увеличение												
- намаление												
6. Финансов резултат за текущия период											(89)	(89)
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:												
- дивиденди												
8. Покриване на загуба												
9. Последваща оценка на активи и пасиви												
- увеличение												
- намаление												
10. Други изменения в собствения капитал										(32)	32	
11. Салдо към края на отчетния период		110								(205)	(89)	(184)
12. Промени от преходи на годишни фин. отчети на предприятия в чужбина												
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)		110								(205)	(89)	(184)

Дата на съставяне 05.03.2009

Съставител

Представяващ:

Профит Менджмънт ООД

Симеон Радчев и Асютан Вълчев

0247 Коджаников
Регистриран одитор

Справка за нетекущите активи
на СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

към 31 Декември 2008 г.

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация					Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
	Отчетна стойност на дълготрайните активи			Последваща оценка			Преоценена стойност (4 + 5 + 6)	В началото	Начислена	Отписана	В края	Последваща оценка		Преоценена стойност (11+12+13)		
	В началото	Придобити	Отписани	В края	Увеличение	Намаление						Увеличение	Намаление			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Продукти от развойна дейност																
2. Коммерс. патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. нематериални активи	238			238			238		10		10				10	228
3. Търговска репутация																
4. Предоставени лицензи и нематериални активи в процес на изграждане																
Обща сума I:	238			238			238		10		10				10	228
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Земи и сгради, в т.ч.:	192			192			192	7			7				7	185
- земи	28			28			28									28
- сгради	164			164			164	7			7				7	157
2. Машини, технологично оборудване и апаратура	68		68					8			8					
3. Свържения и други ДМА	2		2													
4. Предоставени данъци и ДМА в процес на изграждане																
Обща сума II:	262		70	192			192	15		8	7				7	185
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																
1. Акции и дялове в предприятия от група																
2. Предоставени заеми на предприятия от група																
3. Акции и дялове в асоциирани и съюзни предприятия																
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и съюзни предприятия																
5. Други дълготрайни финансови активи																
6. Други заеми																
7. Получени собствени акции																
Обща сума III:																
IV. ОТСРЪЧЕНИ ДАВЕЩИ																
Обща сума IV:	500		70	430			430	25		8	17				17	413
ОБЩО (I + II + III + IV):																

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят оценена справка за всяка страна.

Дата на съставяне 05.03.2009

Съставител:

Проф. Методи Кръстьев ООД

Представител:

Симон Радослав Антоан Вълчев

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет на СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД към 31 Декември 2008 г.

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

Дружеството първоначално е регистрирано под името "Странджа Майнинг" ЕАД с решение №1 от 08.10.2004г. на Разградски Окръжен Съд. Седалището и адреса на управление е в гр. Исперих, ул."Ахинора" №1, данъчната регистрация е в ТДД- Разград, а представляващ дружеството е Изпълнителния Директор – Живко Николаев Николов. С решение №2 от 03.02.2005г. на Разградски Окръжен Съд се сменят седалището и адреса на управление в гр. София, ул."Славянския" №13. На 09.02.2005г. дружеството се регистрира в ТДД-София ДП "Център". На 13.04.2005г. с решение №1 на Софийски Градски Съд са извършени промени в членовете на Съвета на директорите и представляващи дружеството стават изпълнителните директори – Красимир Димитров Петков и Адриян Маринов Вълчев. С решение №2 от 08.06.2005г. на Софийски Градски Съд дружеството става акционерно дружество и е с наименованието "Странджа майнинг" АД. С решение №3 от 03.02.2006г. на Софийски Градски Съд капитала на дружеството се увеличава от 50 хил.лв. на 110 хил.лв. С решение №4 от 12.10.2006г. на Софийски Градски Съд се заличава от борда на директорите Красимир Петков и се назначава Симеон Ралчев.

Предметът на дейност съгласно съдебното решение на Странджа Майнинг АД е добив, преработка и всякакви разрешени от закона сделки с индустриални минерали, консултантска и посредническа дейност, всякаква друга търговска дейност незабранена от законите на Р България и за която не се изисква предварително разрешение /лицензия/ от държавен орган.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

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

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

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

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

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

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

VII. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

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

Такъв нетекущ актив е придобитата през 2004 г. концесия за добив на неметални полезни изкопаеми за срок от 35 години и отразена по цена на придобиване (себестойност).

Първоначална оценка

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

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

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

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

Оценка след първоначално признаване:

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

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод, но сега амортизации не се начисляват, защото концесията не функционира.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

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

Първоначална оценка

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

Цената на придобиване се определя както следва:

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

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

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

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

Амортизация. - не начисляваме, поради това, че предприятието не функционира.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

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

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

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

Дългосрочни финансови активи

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

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

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания се оценяват по номинална стойност.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Отсрочени данъци								
Временна разлика	31 декемеври 2007		Движение на отсрочените данъци 2008 г.				31 декемеври 2008	
			увеличение		намаление			
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Активи по отсрочени данъци								

Загуба	82	8	62	6			144	14
Лихви	68	7	27	3			95	10
Доходи по ЗДДФЛ чл.42	4	1	4		2		6	1
Общо активи:	154	16	93	9	2	-	245	25
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	154	16	93	9	2	-	245	25

Собствен капитал

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

Записан капитал							
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове					0		0
Обикновени акции	110	1000			110	1000	110000
Обикновени поименни акции					0		0
Привилигировани акции					0		0
Общо:	110		0		110		110000

Задължения

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

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Към банки :	0	0	0	
2.Търговски заеми :	0	181	0	
Каолин АД		181		
3.Финансов лизинг :	0	0	0	
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения, свързани с асоциирани и смесени	0	183	0	
1.Доставени активи и услуги		2		
2.Заеми и лихви		181		
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал		6		
Производствен и помощен персонал				
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала:	0	6	0	
Осигурителни задължения	х	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	х			
Производствен и помощен персонал	х			
Задължения за неизползван отпуск - общо	х			
Общо осигурителни задължения:		0	0	
Данъчни задължения	х	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък добавена стойност	х			
Корпоративен данък	х			

Данък върху доходи на физически лица	x		
Данъци по ревизионни актове	x		
Други данъчни задължения	x		
Общо данъчни задължения:		0	0
Други задължения	x	До 1 год.	Над 1 год.
		в хил.лв.	в хил.лв.
Доставчици	x	14	
Концесия по настояща стойност	x	80	
Коректив по концесията		143	
Общо други задължения:		237	0

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

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

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано

2. Фундаментални грешки.

а} препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Такава грешка е открита през 2008 година- отписани са ДМА (автомобили) на стойност 4620.16 лв., които са бракувани през 2005 г., но не са били отписани.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Сделки със свързани лица

Получените и невъзстановени заеми на свързани лица към 31.12.2009 г. са в размер на 181545.11 лева / в т.ч. Неплатени лихви за 38910.63 лева/ от Практика и Комфорт ООД. Лихвата е при пазарни условия.

05.03.2009

Съставител:

Профит Мениджмънт ООД



Представяващ:

Симеон Ралчев и Адриан Вълчев

