



„ТЕРЕМ - ГЕОРГИ БЕНКОВСКИ“ ООД - ПЛОВДИВ

ул. „Цар Симеон“ 2, 4023 гр. Пловдив, Офис: тел. 032/ 628 984, факс 032/ 632 175,
ЕИК 115844853, тел. централа. 032/ 626 285, e-mail: office.gb@terem-bg.com

**ГОДИШЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на
„ТЕРЕМ - ГЕОРГИ
БЕНКОВСКИ“ ООД
към 31.12.2008 г.
(ОДИТИРАН)**

гр. Пловдив

юни 2009 г.

БАЛАНС

на "ТЕРЕМ - Георги Бенковски" ООД към 31.12.2008 г.

В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	период: прил. No	ТЕКУЩ 31.12.2008 г.	ПРЕДХОДЕН 31.12.2007 г.
АКТИВИ			
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	<1>	11 365	12 265
Други материални и нематериални активи	<2>	810	296
Активи по отсрочени данъци	<9>	32	35
Сума на нетекущите активи		12 207	12 596
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	<3>	6 973	6 542
Вземания от свързани предприятия	<4>	4 933	8 745
в т.ч. вземания по предоставен заем		4 455	8 500
други вземания от свързани предприятия		478	245
Търговски и други вземания	<5>	1 185	861
Парични средства	<6>	2 708	1 726
Сума на текущите активи		15 799	17 874
ОБЩО АКТИВИ		28 006	30 470

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**

Основен (регистриран) капитал		24 847	24 847
Финансов резултат		1 307	3 538
в т.ч. непокрита загуба от минали години		(227)	(5 805)
текуща печалба (загуба) за периода		1 534	9 343
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	<7>	26 154	28 385

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Дългосрочна част на търговски и други задължения	<8>	425	30
Пасиви по отсрочени данъци	<9>	53	211
Сума на нетекущите пасиви		478	241

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

Текуща част на дългосрочните задължения	<8>	194	-
Задължения към свързани предприятия	<10>	817	44
в т.ч.: към доставчици свързани предприятия		472	44
към свързани предприятия-клиенти по аванси		345	-
Търговски и други задължения	<11>	106	951
Задължения към персонала	<12>	189	187
Задължения към осигурителни предприятия	<12>	43	48
Задължения към бюджета (данъци)	<13>	25	614
Сума на текущите пасиви		1 374	1 844

СУМА НА ПАСИВИТЕ

1 852 2 085

ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ

28 006 30 470

БАЛАНСЪТ следва да се разглежда заедно с подробните сведения към него, представляващи неразделна част от Годишния финансов отчет, представени в приложения от 1 до 13 на съответните страници.

Дата: 05.06.2009 г.

Съставил:
/П.Христова - гл.счетоводител/



Управител

Одитор:

0379

Димитър
Лулчев

Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

на "ТЕРЕМ - Георги Бенковски" ООД за годината завършваща на 31.12.2008 г.

В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	период: прил.№	ТЕКУЩ 31.12.2008 г.	ПРЕДХОДЕН 31.12.2007 г.
Приходи	<14>	2 199	2 486
в т.ч.: от продажби на специална продукция		1 856	822
от продажби на гражданска продукция и услуги		343	1 664
Други приходи	<14>	6 862	20 299
в т.ч.: от продажби на имоти		6 314	19 814
от продажба на материали и стоки, нагми		232	339
други приходи от оперативната дейност		316	146
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	<19>	213	(78)
Работа извършена по стопански начин от предприятието и капитализирана	<19>	113	2
Разходи за материали и консумативи	<15>	(682)	(826)
Разходи за външни услуги	<16>	(3 152)	(6 221)
в т.ч.: комисионни по продажби на имоти		(1 974)	(5 000)
услуги по ремонти на нетекущи активи		(343)	(715)
други външни услуги		(835)	(506)
Разходи за персонала	<17>	(2 304)	(1 914)
Разходи за амортизации	<18>	(1 224)	(994)
Обезценка на активи	<19>	17	(194)
Други разходи	<19>	(911)	(2 060)
в т.ч.: балансова стойност на продадени активи без продукция		(438)	(1 516)
бракувани нетекущи активи и материални запаси		(311)	(59)
други разходи в оперативната дейност		(162)	(485)
Финансови приходи (разходи) – нетно	<20>	468	(33)
в т.ч.: приходи от лихви по предоставени заеми		583	-
други финансови приходи (разходи) - нетно		(115)	(33)
ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) ПРЕДИ ДАНЫЦИ		1 599	10 467
Разходи за данъци	<21>	(65)	(1 124)
НЕТНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) ЗА ПЕРИОДА		1 534	9 343
ОТНАСЯЩА СЕ КЪМ:			
Притежателите на собствения капитал	<7>	1 534	9 343

ОТЧЕТЪТ ЗА ДОХОДИТЕ следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения към него, представляващи неразделна част от Годишния финансов отчет, представени в приложения от 14 до 21 на съответните страници.

Дата: 05.06.2009 г.

Съставил:
П.Христова - Г.д.счетоводител



Управител /

Одитор:

0379
Димитър
Лулчев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "ТЕРЕМ - Георги Бенковски" ООД за годината завършваща на 31.12.2008 г.

В ХИЛЯДИ ЛЕВА

период: ТЕКУЩ ПРЕДХОДЕН
прил.№ 31.12.2008 г. 31.12.2007 г.

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

Постъпления от контрагенти	3 800	11 456
Плащания от контрагенти	(4 834)	(11 602)
Парични потоци по плащания на персонала и на осигурителни предприятия, нетно	(2 145)	(2 686)
Платени данъци върху печалбата	(599)	(271)
Платени лихви, данъци и такси свързани с оперативната дейност	(163)	(31)
Други парични потоци в оперативната дейност, нетно	430	(830)

НЕТНИ парични потоци в оперативната дейност <22> (3 511) (3 964)

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ

Постъпления от продажба на нетекущи активи	6 314	19 814
Плащания за придобиване на нетекущи активи	(539)	(906)
Плащания по комисионни за продажба на нетекущи активи	(2 369)	(5 008)
Плащания по лизинг за нетекущи активи	(23)	(7)
Плащания свързани с лихви по лизинг за нетекущи активи	(1)	(1)

НЕТНИ парични потоци в инвестиционна дейност <22> 3 382 13 892

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

Плащания по предоставени заеми	-	(9 000)
Постъпления по предоставени заеми	1 091	500
Постъпления по предоставени депозити	23	75
Курсови разлики, нетно	3	(32)
Други парични потоци във финансовата дейност, нетно	(6)	(6)

НЕТНИ парични потоци във финансовата дейност <22> 1 111 (8 463)

ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ЗА ПЕРИОДА

982 1 465

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА 1 ЯНУАРИ

1 726 261

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ <6>

2 708 1 726

ОТЧЕТЪТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения към него, представляващи неразделна част от Годишния финансов отчет, представени в приложения 6 и 22 на съответните страници.

Дата: 03.06.2009 г.

Съставил:
Л.Христова - Ул.счетоводител



Одитор:



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "ТЕРЕМ - Георги Бенковски" ООД за годината завършваща на 31.12.2008 г.

В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	Основен капитал	Преоценен резерв	Други резерви	Натрупани печалби (загуби) печалба (загуба)	ОБЩО Собствен капитал
Салдо на 01.01.2007 г.	24 847	-	-	(5 907)	18 940

Корекции и преизчисления - МСС 8 :

* отсрочен данък по отписани преоценъчни резерви.

102

102

Печалба (загуба) за периода

9 343

9 343

Салдо на 31.12.2007 г.

<7>

24 847

-

-

9 445

(5 907)

28 385

Корекции и преизчисления в началните салда – промяна на счетоводната политика.

Салдо на 01.01.2008 г.

24 847

-

-

9 445

(5 907)

28 385

Корекции и преизчисления – МСС 8 :

* печалби/загуби от минали години за сметка на собствения капитал

(227)

(227)

Разпределение на печалбата за :

* покриване на натрупани загуби от минали години;

(5 907)

5 907

0

* дивиденди на притежателите на собствения капитал.

(3 538)

(3 538)

Печалба (загуба) за периода

1 534

1 534

Салдо на 31.12.2008 г.

<7>

24 847

-

-

1 534

(227)

26 154

ОТЧЕТЪТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения към него, представляващи неразделна част от Годишния финансов отчет, представени в приложение 7.

Дата: 05.06.2009 г.

Съставил:
/Л.Христова - Гл.счетоводител/



Одитор:

0379

Димитър
Лулчев

Регистриран одитор

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

I. Информация за дружеството

I.1. Учредяване и вписвания в Търговския регистър

Търговско дружество „ТЕРЕМ – Георги Бенковски“ ЕООД гр.Пловдив е учредено на 13.07.2004 г., със съдебно решение на Пловдивския окръжен съд № 4525. по ф.д. № 2055/2004, Седалище и адрес на управление: гр. Пловдив 4023, ул. "Цар Симеон" No 2.

Регистрирания капитал на дружеството е 24 873 хил.лв, разпределен в 2 487 340 дяла по 10 лева, изцяло внесен от едноличния собственик на капитала (ЕСК) - „ТЕРЕМ“ ЕАД гр.София.

Учредяването е съгласно Заповед № ЗТД-36 от 23.06.2004 г. на Министъра на отбраната за одобряване План за преобразуване на „ТЕРЕМ“ ЕАД, чрез отделяне на поделения в 9 еднолични дружества с ограничена отговорност.

Планът за преобразуване е вписан по реда на чл.262 от ТЗ с решение на СГС по ф.д. № 8410/88 от 02.06.2004 г. Регистрирания капитал на новообразуваните еднолични дружества е съгласно преминалите права и задължения в Баланса на дружеството към 31.03.2004 г.

На 21.03.2008 г. е оповестен Публичен конкурс за продажба на дялове и на 21.10.2008 г. ЕСК взема решение за одобряване на купувач за 1 639 924 дяла от капитала на дружеството, които са преквърлени на „ТЕЛЕКОМ“ АД гр.София с Договор за покупко-продажба от 03.11.2008 г.

Промяната на собствеността, новия Дружествен договор и начина на представляване на „ТЕРЕМ-Г.Бенковски“ ООД са вписани в Търговския регистър с решение № 2008 11 12 140726.

I.2. Собственост и управление

Съдружници:

„ТЕЛЕКОМ“ АД	ЕИК 000635619,	16 399 240 лв. – 66% от капитала на дружеството;
„ТЕРЕМ“ ЕАД,	ЕИК 129008074,	8 448 100 лв. – 34%;

Дружеството се представлява и управлява от Управители, назначени по договори за управление от съдружниците: ИВАН ПАВЛОВ ПАВЛОВ и ВЛАДО КИРИЛОВ ВЛАДОВ, начин на представляване: ЗАЕДНО И ПООТДЕЛНО

Контрольор: ТОДОР МИХАЙЛОВ ПУНЧЕВ

I.3. Предмет на дейност:

„ИЗВЪРШВАНЕ НА БАЗОВ И СРЕДЕН РЕМОНТ И ПРОИЗВОДСТВО НА ВОЕННА ТЕХНИКА, ВЪОРЪЖЕНИЕ, БОЕПРИПАСИ И ДРУГО ВОЕННОТЕХНИЧЕСКО ИМУЩЕСТВО, СЪОРЪЖЕНИЯ, АПАРАТУРИ И МАШИНИ, КОЯТО ДЕЙНОСТ СЕ ИЗВЪРШВА СЛЕД ПОЛУЧАВАНЕТО И ПРИ ПОДДЪРЖАНЕ НА ВАЛИДНО НАДЛЕЖНО РАЗРЕШЕНИЕ - ЛИЦЕНЗ; УПРАВЛЕНИЕ НА ДВИЖИМО И НЕДВИЖИМО ИМУЩЕСТВО - ЧАСТНА ДЪРЖАВНА СОБСТВЕНОСТ; ВНОС, ИЗНОС; РЕКЛАМА, МАРКЕТИНГ; ИНЖЕНЕРИНГ, РАЗВИТИЕ И УСЪВЪРШЕНСТВАНЕ НА СПЕЦИАЛНА И ГРАЖДАНСКА ПРОДУКЦИЯ; УСЛУГИ, ТЕХНИЧЕСКА ПОМОЩ И ОБУЧЕНИЕ, КАКТО И ВСЯКА ДРУГА ДЕЙНОСТ, НЕЗАБРАНЕНА СЪС ЗАКОН ИЛИ ДРУГ НОРМАТИВЕН АКТ, С ИЗКЛЮЧЕНИЕ НА ВЪНШНО-ТЪРГОВСКИ СДЕЛКИ С ПРЕДМЕТ ОРЪЖИЕ, ВЗРИВНИ ВЕЩЕСТВА, БОЕПРИПАСИ И/ИЛИ СТОКИ И ТЕХНОЛОГИИ С ВЪЗМОЖНА ДВОЙНА УПОТРЕБА, ПО СМИСЪЛА НА ЗАКОНА ЗА КОНТРОЛ НА ВЪНШНО-ТЪРГОВСКАТА ДЕЙНОСТ С ОРЪЖИЕ И СЪС СТОКИ И ТЕХНОЛОГИИ С ВЪЗМОЖНА ДВОЙНА УПОТРЕБА ИЛИ НА ЗАКОНА ЗА КОНТРОЛ НАД ВЗРИВНИТЕ ВЕЩЕСТВА, ОГНЕСТРЕЛНИТЕ ОРЪЖИЯ И БОЕПРИПАСИТЕ.“

II. Основни оповестявания на счетоводната политика на Дружеството прилагана през отчетния период

II.1. Бази за изготвяне на Годишния финансов отчет

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Годишният финансов отчет (ГФО) е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) утвърдени за прилагане в България, съгласно Закона за счетоводството. Списък на приложимите МСФО, МСС, КРМСФО и ПКР е представен накрая на пояснителните сведения.

ГФО отчет е изготвен в съответствие с изискванията на принципите:

- действащо предприятие;
- текущо начисляване;
- предимство на съдържанието пред формата;
- предпазливост;
- съпоставимост на приходите и разходите;
- последователност на представянето.

Всяка съществена група от сходни статии е представена отделно във финансовия отчет. Не са компенсирани активи и пасиви, с изключение на изрично разрешените от приложимите стандарти и както е пояснено, където е необходимо.

Всички данни за текущия и предходен период представени в настоящия финансов отчет или в оповестяванията са в хиляди лева.

II.1.1. Преминаване към прилагане на МСФО

Дружеството е преминало към прилагане на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) през 2005 г. като в Годишния финансов отчет към 31.12.2005 г. е изготвило рекласифициран встъпителен баланс към 31.03.2004 г. в съответствие с изискванията на МСФО 1, която дата е приета за дата на преминаване към МСС.

При преминаването не са извършвани корекции на стойностите на имотите, машините и оборудването и прилаганата амортизационна политика спрямо тях. Стойността на активите към датата на преминаване е приета за заместителна (намерена) себестойност по смисъла на МСФО 1.

II.2. Основни принципи на Счетоводната политика

II.2.1. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. За постигане на съпоставимост с предходния период, там където са извършени рекласификации има допълнителни оповестявания.

II.2.2. Функционална валута

Функционалната валута използвана за целите на счетоводното отчитане и представяне на информацията е българският лев, който е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделките в чуждестранна валута се записват във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им.

II.2.3. Отчитане на приходи и разходи

Приходите в дружеството се признават на база на начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят и оценят. При продажбите на продукция/услуги приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките и услугите преминат в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може надеждно да бъде измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

II.2.4. Нетекущи АКТИВИ

Имотите, машините и оборудването (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност и др. ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

Възприетият стойностен праг при признаване на ДМА е 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираят като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на цена на придобиване по МСС 16 – цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи. Амортизациите им са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

	пол.живот години	Счетоводна политика %	пол.живот години	ДАПлан норма %
I. Сгради и конструкции	25	4	25	4
I. Съоръжения, пред.у-ва	5	20	25	4
II. Машини и оборудване	5	20	3.33	30
III. Транспортни средства, пътници и писти?	12.5	8	10	10
IV. Комп.техника и софтуер	5	20	2	50
V. Автомобили	4	25	4	25
VI. ДМА и ДНМА				
а) с огр.срок на ползване	6.67	15	3	33.3
б) по договорни отношения	5	20	5	20
VII. Други (офис обзавеждане)	6.67	15	6.67	15

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени в Отчета за доходите. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановителните стойности на съответните активи.

Дълготрайни нематериални активи (ДНМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценки. В техния състав са включени: Права върху интелектуална собственост - патенти, лицензи, с-ма качество; Програмни продукти; Техническа документация; Други нематериални активи използвани за дейността на дружеството-проекти, планове.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценката се включват в отчета за доходите.

II.2.5. Текущи АКТИВИ

Материални запаси (МЗ) са представят по по-ниската от: себестойността и нетната реализуема стойност. МЗ се оценяват по себестойност при придобиването им.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни към датата на тази оценка. Определя се на базата на анализ от специалисти, като се използва информация за цени по последни доставки и/или офертни цени, договорни цени за продажби и други източници на информация. При установяване на необходимост от обезценка същата се включва в отчета за доходите.

При употребата (влагането) на материалите се използва методът на средно-претеглена цена.

Готова продукция и незавършено производство

Готовата продукция се оценява първоначално по себестойност, която включва:

1. всички разходи пряко свързани с производството на продукцията;
2. част от променливите общи разходи, чийто размер е в зависимост от обема на произведената продукция;
3. част от постоянните общи разходи, които остават сравнително постоянни, независимо от обема на произведената продукция.

Приетата база за разпределение на общите производствени разходи е пряко вложения труд по поръчки. Включването на постоянните общо производствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и услуги се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности.

Наличната към датата на изготвяне на Годишния финансов отчет Готова продукция се тества за обезценка по реда оповестен за материалните запаси. Произведените материали за собствени нужди – резервни части и инструменти, формират себестойността си по общия ред за отчитане на готовата продукция.

Неприключилите поръчки за производство на готова продукция или извършване на услуги, за които не е възможно да се определи етап на завършеност се представят в Годишния финансов отчет с набраните преки и непреки производствени разходи. Незавършеното производство се инвентаризира задължително във връзка с годишното приключване от специалисти с цел доказване наличието му и вероятността за приключването му в полза на дружеството. При необходимост се прави обезценка или брак на незавършено производство.

На базата на извършения преглед към 31.12.2008 г. в Дружеството, ръководството е взело решение, че са налице индикатори за извършване на обезценка на наличните към 31 декември материални запаси. Назначена е комисия за оценка на готовата продукция на склад и незавършеното производство. Към датата на съставяне на баланса, резултатите от инвентаризацията са оповестени по-долу в отчета.

Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени във финансовата дейност.
- трайно блокираните парични средства се третираят като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

II.2.6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ

Дружествен капитал и резерви

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове. Същите се разпределят между съдружниците както следва:

1. „ТЕЛЕКОМ“ АД София притежава 1 639 924 (един милион шестстотин тридесет и девет хиляди деветстотин двадесет и четири) дяла от капитала на Дружеството с номин. стойност 10 лв., представляващи 66 на сто от капитала на дружеството.

2. „ТЕРЕМ“ ЕАД София притежава 847 416 (осемстотин четиридесет и седем хиляди четиристотин и шестнадесет) дяла с номин. стойност 10 лв. – 34 на сто от капитала на дружеството.

Регистрирания капитал може да бъде променен само с единодушно решение на всички съдружници в съответствие изискванията на ТЗ и Дружествения договор.

Към датата на отчета дружеството не е формирало резерви, доколкото няма изрично законово основание за това по ТЗ или изрично решение на собствениците на капитала за вида и размера на резервите съгласно Дружествения договор.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за стойност на сделката и ще бъде платена в бъдеще срещу получените активи или услуги. Недължимите задължения се отписват, когато се установят правните основания за това.

Финансов лизинг

Задължението за получения актив при условията на финансов лизинг се представят като други дългосрочни и краткосрочни заеми и дългове, а разликата между справедливата цена и общата сума на договореното плащане се представя като финансов разход за бъдещи периоди. (през периода на плащането му). Същият се отчита в текущия период пропорционално на относителния дял на направените плащания от общата сума на договорените наемни отношения.

През текущия период се отчитат:

1. Сключен договор за финансов лизинг за срок от 48 месеца за доставка на автомобил „ТОЙОТА АВЕНСИС“ - 32 хил.лв., от които 8 хил.лв. са текуща част на дългосрочното задължение.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство и сключения КТД.

Използваните размери на осигурителните вноски са утвърдените със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и разпределението им между работодателя и осигурените лица.

Към датата на настоящия Годишен финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда и КТД работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството варира от 2 до 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение поради настъпване на условия за пенсиониране. Изчислението на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността им – в отчета за доходите.

Последната приблизителна оценка на тези задължения в размер на 239 хил. лв. е оповестена в отчета към 31.12.2006 г., но не е била включвана в баланса на дружеството за 2006 и 2007 г.

Към датата на настоящия Годишен финансов отчет, в дружеството няма надеждна приблизителната оценка на този вид задължения към 31.12.2008 г.

II.2.7. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2008 г. е 10% (2007 г.: 10 %).

През текущия период са внесени авансови вноски в съответствие с искане за намаление представено в НАП. Поради наличие на разлика между декларираната в искането очаквана печалба и действително отчетената данъчна печалба за 2008 г. дружеството дължи лихви по реда на ЗКПО.

II.2.8. Отсрочени данъчни активи и пасиви върху данъчни временни разлики

Отсрочените данъчни временни разлики се определят чрез прилагане на балансовия метод, за временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Представят се в баланса като нетекущи активи или нетекущи пасиви и като разход за данък в отчета за доходите. Отсрочените данъчни временни разлики се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба). Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба. Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2008 г., както и към предходните отчетни периоди за 2006 г. и 2007 г. отсрочените данъчни активи и пасиви по временни разлики са оценени при данъчна ставка в размер на 10%.

III. Пояснителни бележки към ГФО**III.1. По БАЛАНСА към 31.12.2008 г.****<1> Имоти (Земни и Сгради), Машини и съоръжения (и оборудване)**Таблица No 1.1 - Справка за движението на Имоти, Машини и съоръжения през предходния
ХИЛ ЛЕВА

	Имоти, в т.ч			М и С, оборудване	СУМА <1>
	Земни	Сгради	общо		
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2007 г	4 016	11 924	15 940	26 037	41 977
Постъпили	0	0	0	1 077	1 077
Излезли	(1 261)	(301)	(1 562)	(976)	(2 538)
Салдо на 31.12.2007 г	2 755	11 623	14 378	26 138	40 516
Нагрупана амортизация					
Салдо на 01.01.2007 г	0	4 759	4 759	23 708	28 467
Начислена	0	368	368	512	880
Отписана	0	(155)	(155)	(941)	(1 096)
Салдо на 31.12.2007 г	0	4 972	4 972	23 279	28 251
Балансова стойност на 01.01.2007 г	4 016	7 165	11 181	2 329	13 510
Изменение за предходния период	(1 261)	(514)	(1 775)	530	(1 245)
Балансова стойност на 31.12.2007 г	2 755	6 651	9 406	2 859	12 265

Таблица No 1.2 - Справка за движението на Имоти, Машини и съоръжения през текущия пер
ХИЛ ЛЕВА

	Имоти, в т.ч			М и С, оборудване	СУМА <1>
	Земни	Сгради	общо		
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2008 г	2 755	11 623	14 378	26 138	40 516
Постъпили		17	17	511	528
Излезли	(328)	(17)	(345)	(244)	(589)
Салдо на 31.12.2008 г	2 427	11 623	14 050	26 405	40 455
Нагрупана амортизация					
Салдо на 01.01.2008 г	0	4 972	4 972	23 279	28 251
Начислена		482	482	577	1 059
Отписана		0	0	(220)	(220)
Салдо на 31.12.2008 г	0	5 454	5 454	23 636	29 090
Балансова стойност на 01.01.2008 г	2 755	6 651	9 406	2 859	12 265
Изменение за отчетния период	(328)	(482)	(810)	(90)	(900)
Балансова стойност на 31.12.2008 г	2 427	6 169	8 596	2 769	11 365

Към 31.12.2008г. е направен преглед на дълготрайните материални активи от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36 „Обезценка на активи“.

Към 31.12.2008г. има учредени тежести - ипотека върху сгради: три броя апартаменти и административна сграда заложили срещу банкова гаранция през 2008г. за 600 хил.лв. През м.декември банката е предявила вземането си, което е изцяло изплатено и към датата на съставяне на отчета през 2009 г. ипотеката е закрыта.

През периода са отчетени приходи в размер на 6 314 хил.лв за продадени имоти – Земи и сгради с балансова стойност 345 хил.лв.

➤ Други материални и нематериални активи

Таблица No 2.1 - Справка за движението на Други материални <2а> и нематериални <2б> активи през предходния период
ХИЛЛЕВА

	Трансп. средства	Офис обзавежд.	сума ДМА <2а>	Лицензии инт.собств.	Програмни продукти	Техн.док. и др НМА	сума ДНМА <2б>
Отчетна стойност							
Салдо на 01.01.2007 г.	118	357	475	78	16	613	707
Постъпили	90	10	100	90	2		92
Излезли	(5)	(33)	(38)	(4)			(4)
Салдо на 31.12.2007 г.	203	334	537	164	18	613	795
Нагрупана амортизация							
Салдо на 01.01.2007 г.	102	274	376	33	11	529	573
Начислена	9	23	32	17	3	61	81
Отписана	(5)	(17)	(22)	(4)			(4)
Салдо на 31.12.2007 г.	106	280	386	46	14	590	650
Балансова стойност на 01.01.2007 г.	16	83	99	45	5	84	134
Изменение за предходния период	81	(29)	52	73	(1)	(61)	11
Балансова стойност на 31.12.2007 г.	97	54	151	118	4	23	145

Таблица No 2.2 - Справка за движението на Други материални <2а> и нематериални <2б> активи през текущия период
ХИЛЛЕВА

	Трансп. средства	Офис обзавежд.	сума ДМА <2а>	Лицензии инт.собств.	Програмни продукти	Техн.док. и др НМА	сума ДНМА <2б>
Отчетна стойност							
Салдо на 01.01.2008 г.	203	334	537	164	18	613	795
Постъпили	45	32	77	602			602
Излезли		(7)	(7)				0
Салдо на 31.12.2008 г.	248	359	607	766	18	613	1 397
Нагрупана амортизация							
Салдо на 01.01.2008 г.	106	280	386	46	14	590	650
Начислена	23	19	42	105	2	16	123
Отписана		(7)	(7)				0
Салдо на 31.12.2008 г.	129	292	421	151	16	606	773
Балансова стойност на 01.01.2008 г.	97	54	151	118	4	23	145
Изменение за отчетния период	22	13	35	497	(2)	(16)	479
Балансова стойност на 31.12.2008 г.	119	67	186	615	2	7	624

Дълготрайните нематериални активи представляват:

- Права върху интелектуална собственост: лицензи, патенти, технически проекти.
- Програмни продукти- AJUR-L3, AJUR-L5, OMEX-персонал, AUTO-CAD, софтуери за специалното производство.
- Техническа документация - за всички видове изделия, които се ремонтират в дружеството, техническа документация за специалното оборудване.
- Други нематериални дълготрайни активи - екзекутивни планове на имоти.

През отчетния период, от 01.05.2008 г., са заведени ДНМА по договор за вписване на лицензия (НОУ-ХАУ) между „ТЕРЕМ“ ЕАД – София и „ТЕРЕМ - ГЕОРГИ БЕНКОВСКИ“ ООД.

Общият размер на договора е за 601 хил.лв. без ДДС, със срок за плащане до май 2013 г.

Патетното ведомство е издало Удостоверение за вписване в Държавния регистър под N: 348/10.06.2008 г на лицензионен договор за НОУ-ХАУ за изключителна безсрочна лицензия, считано от 30.04.2008 г.

Преотстъпления производствен опит съгласно договора включва: „...разработки, проекти, планове, скици, чертежи, модели, образци, оформлени, конструкции и устройства, анализи, иновации и процеси, техническа информация, справочници и др.подобни, ...които се предават между страните с приемо - предавателен протокол.“

⟷ Материални запаси

Всички посочени към 31.12.2007 г. „Материали“, „Готова продукция“ и „Незавършено производство“ са представени в баланса на базата на инвентаризация към 30.09.2007 г.

След пререгистрацията на дружеството на 12.11.2008 г., новото ръководство е назначило, съгласно Договора за прехвърляне на дялове, Инвентаризационна комисия, с представители на съдружниците и служители на дружеството, включително и за преглед на наличните материални запаси.

Ръководството на дружеството е посочило в предварителния отчет към 31.12.2008 г. представен през месец март 2009 г., че са налице индикатори за наличие на условия за обезценка и прекласифициране на нетекущите материални активи. След приключване на инвентаризацията към датата на съставяне на настоящия отчет е направена посочената по-долу рекласификация на материалните запаси, както следва:

По т.1 Материали:

- б.а) „Основни материали“ – посочени са на отделна позиция Техническа екипировка на стойност над 700 лв., незадена като ДМА и необезценени материали по рекламации ;
- б.д) „РМИ (инструменти и екипировка)“ – 34 хил.лв. са материали за обезценка – инструменти в употреба;
- б.е) „Материали за преработка“ – 183 хил.лв са разходи за придобиване ДМА – двигатели от стенд за изпитание, изпратени за ремонт;

По т.2Б Готова продукция на склад:

- б.а) „Специална продукция“ – 713 хил.лв. разходи за усвояване ремонта на изделия;
- б.б) „Гражданска продукция“ – 21 хил.лв. разходи за усвояване на изделия;
- б.г) „Материали собствено производство за гражданска продукция“: 39 хил.лв. са материали за обезценка – текущ разход за инструменти в употреба, 12 хил.лв са материали за обезценка – текущ разход за изработка на прототипи по усвояване на изделия, 39 хил.лв. са Техническа екипировка на стойност над 700 лв., незадена като ДМА;

По т.3Б Незавършено производство в цеховете към 31.12.2008 г.:

- б.а) „За специална продукция“ - за отчетния период са отписани разходи отчетени в собствения капитал, отразени в данъчната декларация за 2007 г., в размер на 425 хил.лв за сметка на намаление на „Незавършено производство“. Същите са обезценени през 2006 г., но не са осчетоводени в ГФО към 31.12.2007 г.;
- б.в) „Вътрешни ремонти, разходи за придобиване на ДА и разходи за изработка на технологична екипировка и инструменти“: към 31.12.2008 г. на стойност 525 хил.лв., от тях: 39 хил.лв. са разходи за развойна дейност, 38 хил.лв. са разходи за обезценка – текущ разход по усвояване на изделия , 42 хил.лв разходи за придобиване на ДА по усвояване на изделия и 81 хил.лв. разходи обезценка – неотчетени разходи за инструменти и екипировка;

Резултатите от инвентаризацията ще бъдат осчетоводени през 2009 г. след извършване на необходимите действия съгласно нормативната уредба и приложимите счетоводни стандарти.

Таблица No 3 Справка за движението на материалните запаси

	текущ период 31.12.2008 г		предходен период 31.12.2007 г		ХИЛЛЕВА изменение
1. Материали, в т.ч.:	3 174	46%	2 501	38%	673
а) Основни материали	2 261	32%	2 152	33%	109
от тях: Специална продукция	2 183		2 077		106
Гражданска продукция	57		58		(1)
ТЕ* за ДМА** заведени като материали	4		-		4
за обезценка (реклам. материали)	17		17		0
б) Спомогателни материали	143	2%	102	2%	41
в) Резервни части и др. материали	25	0%	17	0%	8
г) Гориво – смазочни материали	478	7%	145	2%	333
д) РМИ (инструменти и екипировка)	73	1%	77	1%	(4)
от тях: за обезценка (мин. години)	34		34		-
е) Материали за преработка (р-ди за ДМ	183		-		183
ж) Други	11		8		3
2А. Готова продукция, в т.ч.:	2 060	30%	2 691	41%	(631)
а) Специална	1 649		2 287		(638)
б) Гражданска	411		404		7
2Б а) Специална продукция на склад	759	11%	1 452	22%	(693)
от тях: за обезценка (р-ди за усвояване)	713		713		-
б) Гражданска продукция на склад	169	2%	177	3%	(8)
от тях: за обезценка (р-ди за усвояване)	21		21		-
в) Матер.СП-во за спец.прод.	890	13%	835	13%	55
г) Матер.СП-во за гражд.прод.	242	3%	227	3%	15
от тях: неотчетен текущ р-д (ТЕ)	39		39		-
от тях: за обезценка (р-ди прототипи)	12		12		-
РМИ за ДМА заведени като продукция	39		39		-
3А. Незавършено производство, в т.ч.:	1 466	21%	1 343	21%	123
а) Специална	903		805		98
б) Гражданска	563		538		25
3Б а) За специална продукция	903	13%	805	12%	98
от тях: за отписване (р-д по ДД*** 2007г)	425		425		-
б) За гражданска продукция	38	1%	323	5%	(285)
в) Вътрешни ремонти, ДА, екипировка	525	8%	215	3%	310
от тях: за обезценка (р-ди за разваляност)	39		39		-
за обезценка (р-ди за усвояване)	38		19		19
за обезценка (р-ди за ДМА по усвояване)	42		34		8
неотчетен текущ р-д (ТЕ)	81		81		-
4. Стоки	273	4%	7	0%	266
ОБЩО Материални запаси	6 973		6 542		431

Забележка:

* ТЕ – Технологична екипировка (РМИ)

** ДМА – Дълготрайни материални активи (Нетекущи)

** ДД – Данъчна декларация за 2007 г

<4> Вземания от свързани предприятия

Таблица No 4 Справка за движението на Вземанията от свързани лица

	текущ период		предходен период		ХИЛ.ЛЕВА изменение
	31.12.2008 г	падеж	31.12.2007 г	падеж	
1. "ТЕРЕМ" ЕАД - София, в т.ч.:	4 842		8 654		(3 812)
а) Главница по предоставен търговски заем	3 872	31.12.2008г	8 500	07.01.2008г	(4 628)
б) Лихви по предоставен заем	583	31.12.2008г	0		583
в) Вземания от клиенти по продажби	380	редовен	147	редовен	233
г) Вземания от доставчици по аванси	7	от 2006 г.	7	от 2006 г.	0
2. "ТЕРЕМ-Ивайлю" ЕООД - В.Търново	50	от 2004 г.	50	от 2004 г.	0
3. "ТЕРЕМ-Летец" ЕООД - София	41	от 2004 г.	41	от 2004 г.	0
	4 933		8 745		(3 812)

1. Вземанията от „ТЕРЕМ“ ЕАД са формирани от:

а) Главница по предоставен заем е в размер на 3 872 хил.лв. Същата е формирана след прихващане на дължимия дивидент за 2007 г., определен съгласно решенията на Протокол 67 от 10.06.2008 г. на Съвета на директорите на Едноличния собственик на капитала „ТЕРЕМ“ ЕАД.

б) Лихва по заема към 31.12.2008 г. в размер на 583 хил.лв. През 2009 г. са потвърдени и изплатени от „ТЕРЕМ“ ЕАД лихви в размер на 275 хил.лв.

Към датата на съставяне на отчета общия размер на вземането е 4 180 хил.лв., вкл. 3 872 хил.лв. главница и 308 хил.лв. редовна лихва.

След изтичане на договора лихвения процент по заема включва и 1 % наказателна лихва до датата на погасяване.

в) Вземанията от клиенти включват 98 хил.лв. по фактури за доставка и 282 хил.лв. по кредитно известие.

г) Вземане по аванси в размер на 7 хил.лв. по недоставена стока. През периода на съставяне на настоящия отчет е издадено кредитно известие от „ТЕРЕМ“ ЕАД и вземането по аванси е рекласифицирано като вземане от доставчик по надвнесена сума.

Към датата на съставяне на отчета няма потвърждение на разчетите от страна на „ТЕРЕМ“ ЕАД по отношение на вземанията за главница по заем, разликата от 308 хил.лв. дължима лихва и вземанията по аванси.

2. Вземанията от другите дружества в системата на ТЕРЕМ в размер на 91 хил.лв. са формирани в периода между 31.03.2004 г и датата на регистрацията 13.07.2004 г. През периода на съставяне на настоящия отчет са погасени 25 хил.лв. от „ТЕРЕМ-Ивайлю“ ЕООД.

5 Търговски и други вземания

Таблица No 5 Справка за движението на Търговски и други вземания

	текущ период		предходен период		ХИЛ.ЛЕВА изменение
	31.12.2008 г	просрочени	31.12.2007 г	просрочени	
1. Вземания от клиенти и доставчици	300	236	610	479	(310)
а) Клиенти по продажби	256	211	558	426	(302)
б) Доставчици по аванси	44	25	69	53	(25)
в) Обезценя на вземания клиенти	0		(17)		17
2. Съдебни и присъдени вземания	528	115	66	61	462
а) Присъдени вземания	115	115	61	61	54
б) Съдебни вземания	413		54		359
в) Ценови разлики по начети	0		(49)		49
3. Данъци за възстановяване	344		152		192
а) Корпоративен данък (печалба)	0		0		0
б) ДДС за възстановяване	328		133		195
в) Други данъци (от осиг. предприятия)	16		19		(3)
4. Други вземания	13		35		(22)
а) Гаранции по ЗОП	10		11		(1)
б) Удържки и депозити за амбалаж	3		24		(21)
Разлика от закръглени в БАЛАНСА	-		(2)		
ОБЩО търговски и др. вземания	1 185	351	861	540	324
Дял на просрочените вземания		29.6%		62.7%	

т.1.(а) Вземанията от клиенти в размер на 256 хил.лв., са свързани с продажби на готова продукция и услуги, в т.ч.:

- „ХЕРКУ“ АД - 204 х.лв. за стоки и продукция, (просрочени)
- „БУЛФАЕР“ ООД - 36 х.лв. за продукция през 2008 г.
- Агенция за държавен резерв - 9 х.лв. за съхранение на ВВЗ през 2008 г.
- „Мат Инженеринг“ ООД - 3 х.лв. за продажба на метали (просрочени от 2005г.)
- „ГЕЯ“ ООД - 3 х.лв. за инвалидни колички през 2008 г.
- Агенция за хора - 2 х.лв. за инвалидни колички (просрочени от 2004г.)
- с увреждания и ФРСИ към МТСП (Фонд за рехабилитация и соц.интеграция)
- „ВОТАН-ГРУП“ ООД - 1 х.лв. за продажба на ДА (просрочени от 2005г.)

т.1.(б) От доставчици по аванси дружеството има вземания в размер на 44 хил.лв. вкл.:

- „ХЕРКУ“ АД - 25 х.лв. за материали-метали (просрочени)
- „ЮТСБ“ ООД - 13 х.лв. за авиорезервни части
- „НБИ“ ООД - 2 х.лв. за инструменти
- „Хипо Ауто Лизинг“ - 4 х.лв. за лихви по финансов лизинг за ДА.

т.1.(в) Платено от „Мат Инженеринг“ ООД, обезценено в минало време, вземане от 2006 г. за продажба на метали.

т.2.(а) Присъдените вземания в размер на 115 хил.лв. представляват:

- По дело 88/2006 и 49/2003 към Милко Мичев - 61 х.лв., заведено е изп.дело;
 - По дело 547/2005 към Янко Паскалев - 54 х.лв., заведено е изп.дело.
- (В отчета към 31.12.2007 г не е оповестена ценова разлика в размер на 49 х.лв.)

т.2.(б) Съдебните вземания са в размер на 413 хил.лв.:

- Арбитражно дело /търговско/ № 92/2008г. с/у „Металика АБ“ ЕООД за 408 х.лв.;
- Съдебни разноси по горепосоченото дело – 5 хил.лв.

т.3 Данъци за възстановяване в размер на 344 хил.лв. представляват 328 хил.лв. ДДС за възстановяване по данъчни декларации, които са признати 312 хил.лв. по Ревизионен акт от 11.05.2009 г. и 16 хил.лв. просрочени от 2004 г вземания от НОИ.

т.4. Другите вземания са по предоставена гаранция на Министерството на отбраната по Закона за обществени поръчки (ЗОП) в размер на 10 хил.лв., неотчетен служебен аванс по споразумение с бивш служител за 2 хил.лв. и 1 хил.лв. от подотчетни лица и депозити за амбалаж.

<6> Парични средства

Таблица No 6 Справка за движението на Паричните средства

	текущ период 31.12.2008 г	предходен период 31.12.2007 г	ХИЛЛЕВА изменение
1. По разплащателни сметки в банки	67	178	(111)
а) в лева	39	159	(120)
б) във валута	28	19	9
2. Парични средства в каса	3	17	(14)
3. Блокирани парични средства	2 638	1 531	1 107
а) Срочни банкови депозити в лева	2 620	1 512	1 108
б) Срочни банкови депозити във валута	0	0	0
в) Запори в банка по изгълн. дела	18	19	(1)
ОБЩО парични средства	2 708	1 726	982

Притежаваните от дружеството валутни средства към 31.12.2008г. са при заключителен курс 1.3873 лв. за щ.д. и 1.95583 лв. за евро.

<7> Собствен капитал

Таблица No 7 Справка за промените в Собствения капитал и формирането на финансовия резултат

	предходен период 31.12.2007 г	текущ 01.01.2008 г	през периода: разпредел. начислени	текущ 31.12.2008 г
Основен (регистриран) капитал	24 847	24 847		24 847
Непокрита загуби мин.години, в т.ч.:	(5 907)	(5 907)	5 907	(227)
от отписано незавършено производство				(425)
от корекция на бал.стойност на ДМА				(3)
от отписано ДВР от преоценъчен резерв				301
от корекция данък от 2007 по 1/3 ДВР				(100)
Неразпределена печалба мин.години	102	102	(102)	
Неразпределена печалба	0	9 343	(9 343)	
Разпределен дивидент	0		3 538	
Текущ финансов резултат	9 343			1 534
ОБЩО Собствен капитал	28 385	28 385	0	26 154

Към 31 декември на отчетния период дружественият капитал е в размер на 24 847 340 лева и не е променян от началото на регистрацията на дружеството.

През отчетния период са покрити счетоводни загуби от предходни отчетни периоди, отразени в данъчната декларация за 2007 г., както следва:

Текуща загуба за 2004 г.	(1 581) хил.лв;
Текуща загуба за 2005 г.	(1 069) хил.лв;
Отписана ГП и Нез.п-во 2006 г.	(2 607) хил.лв; Операцията е за сметка на загуби от мин.години
Неразпределена загуба	(301) хил.лв; Отсрочен данъци в/у ДВР по преоцен. резерв
Неразпределена печалба	260 хил.лв; Отсрочен данък в/у ДВР по загуби за 04 и 05 г.
Текуща загуба за 2006 г.	(609) хил.лв;
Неразпределена печалба	102 хил.лв; Отсрочен данък в/у ДВР по загуба за 2006 г.
<u>отписан преоценъчен резерв;</u>	
ОБЩО покрити загуба	(5 805) хил.лв. натрупана до 31.12.2007 г.

Дължимия дивидент за 2007 г., определен съгласно решенията на Протокол 67 от 10.06.2008 г. на Съвета на директорите на Едноличния собственик на капитала е прихванат срещу вземане по предоставен заем.

Текущият финансов резултат за 2008 година е в размер на 1 534 хил.лв. след данъчно преобразуване и начисляване на корпоративния данък и отсрочените данъци върху данъчните временни разлики.

През отчетния период съгласно МСС8 са коригирани счетоводни грешки от минали година за сметка на собствения капитал:

Неразпределена загуба	(425) хил.лв; Отписани от Незавършеното производство съгласно данъчната декларация за 2007 г.
Неразпределена загуба	(3) хил.лв; Отписана балансова стойност на ДМА пропуснато в отчета за 2007 г.
Неразпределена печалба	301 хил.лв; Сторниране на отсрочени данъци в/у ДВР по преоценъчен резерв.
Неразпределена загуба	(100) хил.лв; Сторниране на признати данъци в/у 1/3 ДВР по преоценъчен резерв в ДД за 2007 г.
ОБЩО в загуби мин.години	(227) хил.лв. към 31.12.2008 г.

◀ Нетекущи търговски и други задължения

т.7.1 Дългосрочната част на нетекущите търговски и данъчни задължения:

- НЕтекущите задължения по финансов лизинг за ДМА са в размер на 24 хил.лв.;
- НЕтекущите задължения към „Ксерокс“ България са просрочени и са рекласифицирани като текущи.
- НЕтекущи задължения са по договор за вписване на лицензия (НОУ-ХАУ) между „ТЕРЕМ“ ЕАД – София и „ТЕРЕМ - Георги Бенковски“ ООД, в размер на 401 хил.лв без ДДС, със срок от 2010 г. до май 2013 г., платим на равни месечни вноски.

т.7.2 Краткосрочната част на нетекущите търговски и данъчни задължения включва:

- Текущи задължения през 2009 г. по финансов лизинг за ДМА в размер на 8 хил.лв.
- Текущи задължения през 2009 г. по просрочени задължения към „Ксерокс“ България в размер на 30 хил.лв.
- Текущи задължения са по договор за вписване на лицензия (НОУ-ХАУ) между „ТЕРЕМ“ ЕАД – София и „ТЕРЕМ - Георги Бенковски“ ООД, в размер на фактурирани 36 хил.лв. с ДДС от 2008 г. и 120 хил.лв. без ДДС дължими през 2009 г.

<9> Активи и пасиви по отсрочени данъци

Таблица No 9 Справка за начислените активи и пасиви по отсрочени данъчни временни разлики

	предходен период		текущ период		в края на годината	
	31.12.2007 г.				31.12.2008 г.	
	основа	ДВР 10%	основа хил.лв	ДВР Данък 10%	основа	ДВР 10%
Дължими ДВР по отсрочени активи						
Компенсирвани отпуски	130	13	(8)	(1)	122	12
<i>в т.ч. начислени в отчета за доходи</i>			70	7		
<i>признати през периода</i>			(78)	(8)		
Отписани вземания	30	3			30	3
Обезценя на активи	194	19	(17)	(2)	177	17
Общо активи по отсрочени данъци:	354	35	(25)	(3)	329	32
Възстановими ДВР по отсрочени пасиви						
Амортизации на дълготрайни активи	(102)	(10)	(433)	(43)	(535)	(53)
По отписан преоценъчен резерв	(2 008)	(201)	2 008	201		0
Обезценя на активи						
Общо пасиви по отсрочени данъци:	(2 110)	(211)	1 575	158	(535)	(53)
Нетно салдо на отсрочени данъци			(176)			(21)

<10> Задължения към свързани предприятия

1 През текущия период задълженията в размер на 817 хил.лв. са формирани от:

1.1 Към 31.12.2008 г. задълженията към доставчици са в размер на 472 хил.лв.:

- към „ТЕРЕМ“ ЕАД – 457 хил.лв по фактури за доставки на авиочасти;
- към „ТЕРЕМ“ ЕАД – 14 хил.лв. формирани преди преобразуването на дружеството;
- към „ТЕРЕМ-Летец“ ЕООД – 1 хил.лв от 2004 г.

1.2 Към 31.12.2008 г. задълженията по аванси от „ТЕРЕМ“ ЕАД са в размер на 345 хил.лв.:

- аванси за ремонти на самолети - 74 хил.лв.;
- аванси за ремонт на вертолети - 156 хил.лв.;
- аванси за ремонти на двигатели - 115 хил.лв.

2. През предходния период задълженията в размер на 44 хил.лв. са формирани от:

- към „ТЕРЕМ“ ЕАД – 30 хил.лв. за преквърлен автомобил Крайслер;
- към „ТЕРЕМ“ ЕАД – 14 хил.лв. формирани преди преобразуването на дружеството.

<11> Търговски и други задължения

Посочените задължения към доставчици в размер на 101 хил.лв., са с текущ характер и са изплатени през 2009 г.

Другите задължения в размер на 5 хил.лв са по консигнационни договори, депонирани суми за членски внос и други кредитори.

<12> Задължения към персонала

Задълженията към персонала и към осигурителни предприятия, са по начислена, но дължима през януари 2009 г. заплата за м.декември 2008 г. и по провизии за неползвани отпуски.

Към 31.12.2008 г. задълженията са в размер на 189 хил.лв., в т.ч.:

- 93 хил.лв заплати;
- 83 хил.лв провизии за неползвани отпуски;
- 13 хил.лв депонирани заплати за периода 2004 – 2006 г.

Към осигурителни предприятия задълженията са в размер на 43 хил.лв по дължимите заплати за м.декември 2008 г.

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2008 г., дружеството не е направило актюерска оценка.

На база на изготвен от актюер доклад за 2006 г. е определено задължение към 31.12.2006 г. в размер на 239 хил.лв, което по решение на ръководните органи през 2007 г. е посочено в приложението, но не е отразявано като задължение в Баланса и като разход в Отчета за доходите.

<13> Задължения към бюджета

Към 31.12.2008 г осчетоводените задължения за данъци са в размер на 25 хил.лв:

- корпоративния данък печалба за 2008 г е в размер на 19 хил.лв, за отчетния период са изплатени 6 хил.лв. авансов данък по ЗКПО – остатък за погасяване към 31.12.2008 г. 13 хил.лв., изплатен през 2009 г. към датата на съставяне на отчета;

- данък доход по ЗДДФЛ по заплати за м.декември – 12 хил.лв.

С предварителния отчет за 2008 г. представен с Данъчната декларация в ТД на НАП на 31.03.2009 г. е начислен и ефективно внесен данък за 2008 г. в размер на 127 хил.лв.

Към датата на съставяне на отчета има съставен на дружеството и връчен на 19.05.2009 г. Ревизионен акт N: 1609000027 от 11.05.2009 г., издаден от ТД на НАП – Пловдив по извършена данъчна ревизия, по видове задължения и периоди, както следва:

- 1. Корпоративен данък по ЗКПО – за периода от 01.01.2005 г до 31.12.2007 г.
- 2. Данък по чл.194, 195 и 204 по ЗКПО – за периода от 01.01.2005 г до 31.12.2007 г.
- 3. Данък по чл.42, 43 и 49 по ЗДДФЛ – за периода от 01.01.2005 г до 31.12.2007 г.
- 4. Данък добавена стойност по ЗДДС – за периода от 01.01.2006 г до 30.11.2008 г.

След прихващане на признат за възстановяване Данък добавена стойност от м.ноември 2008 г в размер на 312 323.44 лв., задължението за донасяне е в размер на 204 753.72 лв., в т.ч.:

- 1. Корпоративен данък за 2007 г– главница в размер на 112 336.94 лв.;
- 2. Лихва за неплатени дължими данъци в размер на 92 233.39 лв.;
- 3. Данък по чл.42 от ЗДДФЛ в размер на 183.39 лв.

На същата дата има издадено Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки по чл.121, ал.1 от ДОПК, за обезпечаване на иземането. Наложено е заповед върху 7 позиции движими вещи – Транспортни средства, Машини и съоръжения с обща балансова стойност 207 070.60 лв.

На 29.04.2009 г. в ТД на НАП е внесено Възражение по Ревизионния доклад издаден на 15.04.2009 г.

На 01.06.2009 г. чрез ТД на НАП, до Директора на Дирекция „Обжалване и управление на изпълнението“ при НАП е внесена Жалба срещу Ревизионния акт и Молба за спиране на изпълнението му.

<14> Приходи от продажби в основната дейност на предприятието

Таблица No 14 Справка за приходите от дейността (без финансови)

	текущ период		предходен период		ХИЛ.ЛЕВА изменение
	31.12.2008 г	дълг	31.12.2007 г	дълг	
Приходи от основна дейност, в т.ч.:	9 061		22 700		(13 639)
1. Приходи в т.ч.:	2 199	24%	2 486	11%	(287)
а) Специална продукция	1 856	20.5%	822	3.6%	1 034
б) Гражданска продукция	173	1.9%	69	0.3%	104
в) Извършени услуги	170	1.9%	1 595	7.0%	(1 425)
2. Други приходи , в т.ч.:	6 862	76%	20 299	89%	(13 437)
а) продажба на ДА (имоти и др.ДМА)	6 314	69.7%	19 814	87.3%	(13 500)
б) продажба на стоки	91	1.0%	36	0.2%	55
в) продажба на материали	77	0.8%	290	1.3%	(213)
г) от наеми на сгради и площи	64	0.7%	13	0.1%	51
д) общодържавни дейности МО	102	1.1%	61	0.3%	41
е) от Фонд Условия на труд	82	0.9%	0	0.0%	82
ж) други приходи	132	1.5%	85	0.4%	47

Най-голям дял от приходите имат продажбите на дълготрайни активи– 69.7 на сто за 2008 г. и 87.3 на сто за предходния период 2007 г.

<15> Разходи за материали: За отчетния период са в размер на 682 хил.лв., в т.ч.:

- основни материали - 117 хил.лв;
- разходи за ел.енергия - 114 хил.лв;
- разходи за ГСМ(горива) - 394 хил.лв;
- други материали - 57 хил.лв.

<16> Разходи за външни услуги: За отчетния период са в размер на 3 152 хил.лв, при 6 221 хил.лв за 2007 г, в т.ч.:

- комисионни по договори за продажби ДМА – 1 974 хил.лв.; - 5000 хил.лв. през 2007 г.;
- подизпълнители по специална продукция - няма; - 268 хил.лв.;
- за ремонти на нетекущи активи - 343 хил.лв.; - 715 хил.лв.;
- други услуги - 835 хил.лв. - 238 хил.лв.

<17> Разходи за персонала:

1. Разходи за възнаграждения по трудови договори, за управление и контрол и наети лица по граждански договори – 1 735 хил.лв за 2008 г. (1 381 хил.лв. за предходния период)

2. Разходи за осигуровки, обезщетения по кодекса на труда и други надбавки – 570 хил.лв за 2008 г. (450 хил.лв. през 2007 г.)

ХИЛ.ЛЕВА / ПЕРИОД	2008 г.	2007 г.
РЗ (604) - Възнаграждения на персонала	1 583	1 381
РЗ (604) - Провизии за непозвани отпуски	70	83
СО (605) - Разходи за осигуровки и надбавки	376	378
СО (609) - Обезщетения по КТ	51	72
СО (602) - Социални разходи	132	-
ОБЩО за персонала:	2 211	1914
РЗ (602) - Хонорари по граждански договори	93	-
ОБЩО за дружеството:	2 304	1 914

<18> Разходи за амортизация

Таблица No 18 Справка за начислената амортизация

РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ	текущ период към 31.12.2008 г	предходен период към 31.12.2007 г
Земи	0	0
Сгради	482	368
Машини, съоръжения и оборудване	577	512
Имоти машини и оборудване	1 059	880
Транспортни средства	23	9
Офис обзавеждане	19	23
Други дълг. материални активи	42	32
Лицензи, интелектуална собственост	105	17
Програмни продукти	2	3
Техн. документация и други ДНМА	16	61
Нематериални дълготрайни активи	123	81
СУМА	1 224	993
Разлика от закръглени в БАЛАНСА	-	1
ОБЩО разходи за амортизация	1 224	994

Разходите за амортизация през 2008г. са увеличени в сравнение с 2007г., поради въведени нови Дълготрайни активи за 1 207 хил.лв., в т.ч. 605 хил.лв. Имоти, Машини, съоръжения и други ДМА, и 601 хил.лв. за вписан лиценз за НОУ-ХАУ.

<19> Други разходи

Таблица No 19 Справка за други разходи за дейността (без финансови)

	текущ период		предходен период		ХИЛ.ЛЕВА
	31.12.2008 г	дълг	31.12.2007 г	дълг лева	изменение
1. Изм.на запасите от продукция и нез.п-во, в т.ч.:	(213)	-38%	78	3%	291
а) готова продукция на склад	(631)	-111%	(185)	-7.9%	446
б) коректив бракувана продукция	4	0.7%	174	7.5%	170
в) незавършено производство	123	22%	89	3.8%	(34)
д) коректив брак незаав.производство	291	51%	-	0.0%	(291)
2. Капитализирани разходи в ДА	(113)	-20%	(2)	-0.1%	111
3. Обезценки на активи	(17)	-3.0%	194	8.3%	211
4. Други разходи за дейност, от тях:	911	160%	2 060	88%	1 149
А) Бал.ст/ст на прод.активи (без продукция), от тях:	438	77%	1 516	65%	1 078
- материални запаси	92	16%	105	4.5%	13
- ДА (имоти и др.ДМА)	346	61%	1 411	61%	1 065
Б) Бракувани активи и МЗ	311	55%	59	3%	(252)
В) Други разходи от тях:	162	29%	485	21%	323
- данъци и такси	59	10%	288	12%	229
- командировки	28	4.9%	11	0.5%	(17)
- съдебни	18	3.2%	37	1.6%	19
- лихви по ДОАкт за 2007 г по ЗКПО	32	5.6%	-	0.0%	(32)
- други	25	4.4%	149	6.4%	124
ОБЩО други разходи и корективи	568		2 330		1 762

<20> Финансови приходи и разходи

период:	2008 г.	в т.ч. платени	2007 г.	в т.ч. платени
Финансови приходи:				
Приходи от лихви от заеми	583	0	-	-
Приходи от лихви по депозити	23	23	75	75
Положителни разлики от промяна на валутните курсове	5	5	1	-
Общо:	611	28	76	75
Финансови разходи:				
Разходи за лихви в оперативната дейност	132	132	64	31
Други разходи от финансови операции	6	6	6	6
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	5	2	40	32
Общо:	143	140	109	69
Финансови приходи (разходи), НЕТНО:	468	(112)	(33)	6
в т.ч.: Курсови разлики – нетно		3		(32)
Други фин. потоци без лихви – нетно		(6)		(6)

През 2009 г са платени 275 хил.лв. лихви по заем от 2008 г.

<21> Разходи за данъци

Резултатът на дружеството за 2008 г. от оперативната дейност преди облагане с данъци е положителен в размер на 1 599 хил.лв.

Данъчна печалба след преобразуване на счетоводния резултат:	1 199
Полагаш се корпоративен данък	(120)
Корекции на корп.данък по чл.75, ал.3 от ЗКПО	100
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	(20)
Отсрочени данъци в намаление на резултата за периода	(52)
Отсрочени данъци в увеличение на резултата за периода	7
ОБЩ РАЗХОД ЗА ДАНЫЦИ, ОТЧЕТЕН В ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ:	(65)

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат:

Счетоводна печалба (загуба) за годината	1 599
Данъци върху печалбата -10 %	(160)
Корекции на корп.данък по чл.75, ал.3 от ЗКПО	100
Данък по Увеличения за 2008 г. за непризнати суми в размер на 1 374 хил.лв.	(137)
Данък по Намаления за 2008 г. за признати суми в размер на 1 774 хил.лв.	177
Отсрочени данъци в намаление на резултата за периода	(52)
Отсрочени данъци в увеличение на резултата за периода	7
ОБЩ РАЗХОД ЗА ДАНЫЦИ, ОТЧЕТЕН В ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ:	(65)

Резултатът на дружеството за 2008 г. от оперативната дейност след облагане с данъци е положителен в размер на 1 534 хил.лв., отчетен в Отчета за доходите и в Баланса.

<22> Отчет за паричните потоци

Всички суми са изразени в хил. лв.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

за период:	текущ 31.12.2008г			предходен 31.12.2007г		
	постъ- пления	плаща- ния	нетен поток	постъ- пления	плаща- ния	нетен поток
А. Парични потоци от оперативната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 800	4 834	(1 034)	11 456	11 602	(146)
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	5	2 150	(2 145)	111	2 797	(2 686)
3 Платени данъци върху печалбата	-	599	(599)	-	271	(271)
4 Парични потоци, свързани с лихви, неустойки и комисионни	-	163	(163)	-	31	(31)
5 Други от оперативна дейност (застраховки, данъци, командировъчни и др. подобни разходи)	710	280	430	99	929	(830)
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):	4 515	8 026	(3 511)	11 666	15 630	(3 964)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с ДА	6 314	539	5 775	19 814	906	18 908
2 Парични потоци по комисионни по договори за ДА	-	2 369	(2 369)	-	5 008	(5 008)
3 Парични потоци по лизингови договори за ДА	-	23	(23)	-	7	(7)
4 Парични потоци, свързани с лихви по лизинг	-	1	(1)	-	1	(1)
Нетен пар. поток от инвестиционна дейност (Б):	6 314	2 932	3 382	19 814	5 922	13 892
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци по получени/предоставени заеми	1 091	-	1 091	500	9 000	(8 500)
2 Парични потоци, свързани с лихви по заеми	-	-	-	-	-	-
3 Парични потоци, свързани с лихви по депозити	23	-	23	75	-	75
4 Изплатени дивиденди	-	-	-	-	-	-
5 Парични потоци от курсови разлики във финансовата дейност	5	2	3	-	32	(32)
6 Други от финансова дейност - такси	-	6	(6)	-	6	(6)
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):	1 119	8	1 111	575	9 038	(8 463)
Г. Изменение на паричните средства за периода (А+Б+В)	11 948	10 966	982	32 055	30 590	1 465
Д. Парични средства в началото на периода 01.01.			1 726			261
Е. Парични средства в края на периода 31.12., в т.ч.:			2 708			1 726
1 В брой (маса)			3			17
2 По банкови сметки (безсрочни депозити)			85			178
3 Блокирани парични средства (срочни депозити, гаранции и др.)			2 620			1 531

Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях:

1. Предвид предметът на дейност на дружеството, свързан със специално производство на военна продукция и продукция с възможно двойно предназначение, отчетът не съдържа пояснителни сведения за извършените сделки. По-горе са посочени разчетите със свързани предприятия, които са от системата на „ТЕРЕМ“ ЕАД - София

2. Възнаграждения изплатени на управленския персонал през отчетния период в размер на 32 556 лева.

в т.ч. управители 24 734 лева;
контрольори 7 822 лева.

3. За одитиране на годишния финансов отчет на дружеството за 2007 г. на одиторите са изплатени хонорари в размер на 7 200 лева.

4. Други оповестявания:

4.1. Както бе посочено по-горе, след пререгистрацията на дружеството на 12.11.2008 г., новото ръководство е назначило със Заповед N: 41 от 10.12.2008 г. Инвентаризационна комисия, с представители на съдружниците и служители на дружеството за преглед на активите и пасивите на дружеството, съгласно условията на Договора за прехвърляне на дялове. След запознаване с констатациите на назначените подкомисии са подписани два протокола:

а) Протокол за резултатите от извършване инвентаризацията по разчетите към 30.11.2008 г. от 13.01.2008 г. – резултатите от инвентаризацията са осчетоводени към 31.12.2008 г.

б) Протокол за резултатите от извършената инвентаризацията на Дружеството за 2008 г. от 29.04.2009 г., включващ и Протокол за анализ инвентаризацията на имуществото на дружеството, както и наличието на предпоставки за обезценка на активите, от 24.04.2009 г. - резултатите от инвентаризацията ще бъдат осчетоводени през 2009 г. след извършване на необходимите действия съгласно нормативната уредба и приложимите счетоводни стандарти. Към датата на съставяне на настоящия отчет е направена посочена по-горе рекласификация на материалните запаси и са извършени възможните коригиращи счетоводни операции съгласно МСС 8.

4.2. След 31.12.2008 г. има приключена ревизия от ТД на НАП – Пловдив, по видове задължения и периоди, както следва:

Корпоративен данък по ЗКПО, Данък по чл.194, 195 и 204 по ЗКПО, Данък по чл.42, 43 и 49 по ЗДДФЛ – за периода от 01.01.2005 г до 31.12.2007 г.

Данък добавена стойност по ЗДДС – за периода от 01.01.2006 г до 30.11.2008 г.

На 29.04.2009 г. в ТД на НАП е внесено Възражение по Ревизионния доклад издаден на 15.04.2009 г.

Към датата на съставяне на отчета има съставен на дружеството и връчен на 19.05.2009 г. Ревизионен акт N: 1609000027 от 11.05.2009 г., издаден от ТД на НАП – Пловдив. След прихващане на признат за възстановяване Данък добавена стойност от м.ноември 2008 г в размер на 312 323.44 лв., задължението за довносяне е в размер на 204 753.72 лв.

На същата дата има издадено Постановление за налагане на предварителни обезпечителни мерки по чл.121, ал.1 от ДОПК, за обезпечаване на вземането. Наложен е запор върху 7 позиции движими вещи – Транспортни средства, Машини и съоръжения с обща балансова стойност 207 070.60 лв.

На 01.06.2009 г. чрез ТД на НАП, до Директора на Дирекция „Обжалване и управление на изпълнението“ при НАП е внесена Жалба срещу Ревизионния акт и Молба за спиране на изпълнението му.

Дата: 05.06.2009 г.

Съставил:

Л.Христова - Гл.счетоводител/



Ректор/директ./
Г.Иван Павлов - Управлятел /

Списък на МСФО, приложими в България

- МСФО 1 - Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансова отчетност
- МСФО 2 - Плащане на базата на акции
- МСФО 3 - Бизнес комбинации
- МСФО 4 - Застрахователни договори
- МСФО 5 - Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности
- МСФО 6 - Проучване и оценка на минерални ресурси
- МСФО 7 - Финансови инструменти
- МСС 1 - Представяне на финансови отчети
- МСС 2 - Материални запаси
- МСС 7 - Отчети за паричните потоци
- МСС 8 - Счетов. политика, промени в счетов. приблизителни оценки и грешки
- МСС 10 - Събития след датата на баланса
- МСС 11 - Договори за строителство
- МСС 12 - Данъци върху дохода
- МСС 14 - Отчитане по сегменти
- МСС 16 - Имоти, машини, съоръжения и оборудване
- МСС 17 - Лизинг
- МСС 18 - Приходи
- МСС 19 - Доходи на наети лица
- МСС 20 - Счетов.отчитане на правит.дарения и оповестяване на правит.помощ
- МСС 21 - Ефекти от промените в обменните курсове
- МСС 23 - Разходи по заеми
- МСС 24 - Оповестяване на свързани лица
- МСС 26 - Счетоводство и отчитане на планове за пенсионни доходи
- МСС 27 - Консолидирани и индивидуални финансови отчети
- МСС 28 - Инвестиции в асоциирани предприятия
- МСС 29 - Финансово отчитане при свъхинфлационни икономики
- МСС 30 - Оповестяване във фин.отчети на банки и сходни фин.институции
- МСС 31 - Дялове в съвместни предприятия
- МСС 32 - Финансови инструменти: оповестяване и представяне
- МСС 33 - Доходи на акция
- МСС 34 - Междинно финансово отчитане
- МСС 36 - Обезценка на активи
- МСС 37 - Провизии, условни пасиви и условни активи
- МСС 38 - Нематериални активи
- МСС 39 - Финансови инструменти: признаване и оценяване
- МСС 40 - Инвестиционни имоти
- МСС 41 - Земеделие

Приложение 1

- КРМСФО 1 - Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходните с тях задължения
- КРМСФО 2 - Дялове на членове в кооперации и сходни инструменти
- КРМСФО 4 - Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг
- КРМСФО 5 - Права на участие във фондове за извеждане от експлоатация и възстановяване на околната среда
- КРМСФО 6 - Задължения, възникващи от участие в специфичен пазар-отпадъчно електричество и електронно оборудване
- КРМСФО 7 - Прилагане на подхода за преизчисление на финансовите отчети, съгласно МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики
- КРМСФО 8 - Обхват на МСФО 2
- КРМСФО 9 - Преоценяване на внедрени деривативи
- КРМСФО 10 - Междинно финансово отчитане и обезценка
- КРМСФО 11 - Групови сделки и сделки по обратно изкупуване на акции
- ПКР 7 - Въвеждане на еврото
- ПКР 10 - Правителствена помощ – без специална връзка с оперативната дейност
- ПКР 12 - Консолидация – предприятия със специално предназначение
- ПКР 13 - Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници
- ПКР 15 - Оперативен лизинг – стимули
- ПКР 21 - Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи
- ПКР 25 - Данъци върху дохода – промени в данъчния статус на едно предприятие или неговите акционери
- ПКР 27 - Оценяване съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг
- ПКР 29 - Оповестяване – споразумения на концесионна услуга
- ПКР 31 - Приход – бартерни сделки, включващи рекламни услуги
- ПКР 32 - Нематериални активи – разходи за интернет страници

Промени в Стандарти и разяснения.

- МСФО 8 - Оперативни сегменти (в сила от 1 януари 2009). Стандартът изисква оповестяване на сегменти на база на компоненти на дружеството, които ръководството наблюдава при вземане на оперативни решения. Оперативните сегменти са компоненти, за които е налична самостоятелна финансова информация, която се преглежда периодично от лице с ръководни функции при вземане на оперативни решения, при преценка как да се разпределят ресурсите и при оценка на представянето). Дружеството счита, че МСФО 8 не се отнася за операциите му.
- МСС 23 - Разходи по заеми (в сила от 1 януари 2009). Стандартът изисква капитализиране на разходите по заеми, свързани с активи. Дружеството счита, че промените в МСС 23 няма да окажат ефекти върху финансовите му отчети.
- КРМСФО 12 - Споразумение за концесионна услуга (в сила от 1 януари 2008). Разяснението представя изискване към дружествата от частния сектор относно някои оповестявания и въпроси свързани с оценки, които възникват в счетоводството на публично-частните концесионни споразумения. Дружеството счита, че КРМСФО 12 не се отнася за операциите му, тъй като не е сключвало договори за концесия.

Димакс М

“Димакс М” ЕООД

Пловдив, ул. “Брезовска” №34 тел./факс 032/907900, 907920 e-mail: dimax_m@hotmail.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА
“ТЕРЕМ-ГЕОРГИ БЕНКОВСКИ” ООД
Гр. ПЛОВДИВ**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “ТЕРЕМ-ГЕОРГИ БЕНКОВСКИ” ООД (ДРУЖЕСТВОТО), включващ счетоводния баланс към 31 Декември 2008 г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, се носи от ръководството на дружеството. 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 конкретни 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 беше 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 на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта върху финансовия резултат по направените забележки - Параграф 1 и Параграф 2, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото

състояние на дружеството към 31 декември 2008 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане.

Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание на параграф 3 от направените забележки. Евентуално бъдещо потвърждаване и равняване на разчетите, съгласно счетоводните книги на "ТЕРЕМ" ЕАД към 31.12.2008 г., би могло да доведе и до съответното изменение на разчетите, представени в ГФО за 2008 г.

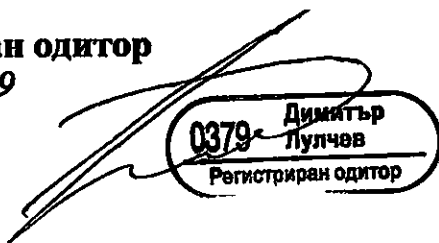
ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството . Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствия между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет .

ЗАБЕЛЕЖКИ:

- Параграф 1: Дружеството не е начислило разходи за доходи след напускане на персонала в съответствие с МСС11 "Доходи на наети лица"
- Параграф 2: Поради късното приключване на годишната инвентаризация, резултатите от същата не са намерили отражение във финансовия резултат за 2008 г.
- Параграф 3: Потвърдените салда по разчетите с "ТЕРЕМ" ЕАД пред нас, се различават с тези, фигуриращи в счетоводните книги на "ТЕРЕМ - ГЕОРГИ БЕНКОВСКИ" ООД.

Регистриран одитор
05 Юни 2009
гр.Пловдив
България


0379 Димитър
Лулчев
Регистриран одитор