

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ
ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СТРОЛ - 1000" АД
към 31.12.2008 год.

С настоящото приложение Ръководството на "СТРОЛ - 1000" АД прави подробно описание и анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци.

Ръководството на дружеството, в лицето на Съвета на директорите, е отговорно за съставянето на годишния финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността и измененията в паричните потоци.

"СТРОЛ - 1000" е акционерно дружество, регистрирано с решение на Софийски Градски Съд по фирмено дело №9656/1999г., с адрес на управление: гр.София, бул. "Янко Сакъзов"№68.

Дружеството отговаря на критериите за "малко предприятие", съгласно т.4.11 от СС 1 във връзка с §1, т.15 от ДР на Закона за счетоводството.

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

При организацията на счетоводната дейност се прилагат разпоредбите на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и другите нормативни актове, регламентиращи отделните страни от дейността на търговските дружества. Годишният финансов отчет е съставен на база на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет.

Счетоводната политика, като модел на отчитане на дейността на дружеството е разработена при спазване принципите за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходи и разходи, предимство на съдържанието пред формата, запазване на счетоводната политика

от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

При прилагането на счетоводната политика не е дадено предимство на един принцип пред друг.

На Ръководството не са известни данни, които водят до несигурност, относно възможността дружеството да продължи своята дейност.

2. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ.

Приложението на някои счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.

3.1. АКТИВИ.

3.1.1. Нетекущи (дълготрайни) активи.

3.1.1.1. Нематериални активи.

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

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.

През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на нематериалните активи.

През 2008 год. като нематериален актив бе заведена сумата от 1461,76 лв. Последната представлява стойността на проведения сертификационен одит от "ТЮФ Рейнланд България" ЕООД. Полученият от дружеството сертификат е с валидност 08.07.2011 год.

Дружеството не притежава нематериални активи с ограничения върху правото на собственост.

През 2008 год. „СТРОЛ – 1000“АД няма временно извадени от употреба нематериални активи.

Отчетната стойност на напълно амортизирани към 31.12.2008 год. нематериални активи, представляващи програмни продукти е 512,61 лв.

3.1.1.2. Дълготрайни материални активи.

Като дълготрайни материални активи, дружеството определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

- а) Имат натурално-веществена форма;
- б) Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца;
- в) Използват се за извършване на услуги или за административните нужди на дружеството.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване – покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуба от обезценка.

Към 31.12.2008 год. дружеството констатира, че няма признаци за обезценка на дълготрайните материални активи в съответствие със СС 36 “Обезценка на активи”.

Дружеството не притежава дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на ползване.

През 2008 год. дружеството:

- ✓ не е поело ангажменти за придобиване на дълготрайни материални активи;
- ✓ не е използвало такива, които да са чужда собственост;
- ✓ няма временно извадени от употреба активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е както следва:

- ✓ „Машини, съоръжения и оборудване“: 726,50 лв.;
- ✓ „Транспортни средства“: 29 458,33 лв.;
- ✓ „Стопански инвентар“: 1 520,67 лв.

3.1.1.3. Амортизации.

Нетекущите (дълготрайни) активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива. Методът за амортизация на амортизируемите ДА през текущата година не е променян в сравнение с предходната. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Дружеството има изготвен Данъчен амортизационен план и прилага амортизационни норми, съгласно разпоредбите на ЗКПО.

След преглед на полезния живот на активите са определени амортизационни норми за данъчни и счетоводни цели, както следва:

Категория актив	Съдържание на категорията	Годишна амортизационна норма
I	масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии	4%
II	машини, производствено оборудване, апаратура	30%
III	транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти	10%
IV	компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони	50%
V	автомобили	25%
VI	данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	100/години на правното ограничение годишната норма не може да превишава 33 1/3
VII	всички останали амортизируеми активи	15%

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същия се коригира перспективно.

Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира.

3.1.1.4. Активи по отсрочени данъци.

Активите по отсрочени данъци се явяват увеличение на счетоводната печалба и техният размер към датата на счетоводния баланс е 2 хил.лв.

3.1.2. Текущи (краткотрайни) активи.

3.1.2.1. Материални запаси.

Характера на дейността на „СТРОЛ - 1000“АД не изисква използване на стоково - материални запаси, в тази връзка през изтеклата финансова 2008 год. не са заприходени и изписвани материални запаси.

Дружеството няма стоково - материални запаси, които да са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

3.1.2.2. Предоставени аванси.

Ръководството на дружеството не е предоставяло аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление.

3.1.2.3. Вземания.

3.1.2.3.1. Вземания от клиенти и доставчици.

Тук са включени:

- ✓ Депозит, платен съгласно едногодишен договор за наем в размер на хиляда лв.;
- ✓ Неполучени суми от клиенти по издадени към тях фактури в размер на 30 хил. лв. След обстоен преглед Съвета на директорите единодушно взе решение за обезценка на несъбираемите вземания в размер на 4 хил. лв. Нетния размер на несъбраните вземания към 31.12.2008 год. е 26 хил. лв.;
- ✓ Внесени гаранции за добро изпълнение, съгласно договори за упражняване на строителен надзор - 6 хил. лв.

3.1.2.4. Парични средства.

Към 31.12.2008 год. дружеството разполага с парични средства в размер на 132 хил. лв., от които 65 хил. представляват остатъци по банкови сметки. Използваният курс на БНБ за преизчисляване на валутните позиции е 1,387310 лева за 1 щатски долар.

3.1.3. Разходи за бъдещи периоди.

Критериите при формиране на разходите за бъдещи периоди са следствие от принципа на съпоставимост между приходи и разходи и в съответствие с НСФОМСП.

Дружеството класифицира разходите за бъдещи периоди в зависимост от срока на реалното им пренасяне във финансовия резултат.

Като разходи за бъдещи периоди в баланса са представени разходи, които са предплатени, но се отнасят за следващи отчетни периоди. Те ще бъдат признати като текущи разходи в следващи отчетни периоди.

Размерът на разходите за бъдещи периоди към 31.12.2008 год. е 6 хил.лв.

3.2. ПАСИВИ.

3.2.1. Собствен капитал.

3.2.1.1. Записан капитал.

Основният капитал на Дружеството е в размер на 50 000 лева, разпределен в 500 броя акции, всяка една по 100 лева, от които 250 броя поименни акции и 250 броя акции на преносител. Всички акции са записани и изплатени от акционерите. Всяка акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент от разпределяната печалба на Дружеството и право на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията. Прехвърлянето на поименни акции между акционерите се извършва свободно. Разпределението на капитала към 31.12.2008 год. е както следва:

Име на акционера	Брой акции (% участие)
Анна Десиминова	200 (40%)
Емил Димитров	200 (40%)
Кръстьо Стефанов	100 (20%)

3.2.1.2. Резерви.

Размерът на резервите е непроменен. Дружеството има заделени "Общи резерви" в размер на 9 хил.лв., формирани съгласно Търговския закон и "Допълнителни резерви" - 40 хил.лв., формирани по искане на акционерите.

3.2.1.3. Финансов резултат.

С решение на Общото събрание на акционерите, част от реализираната печалба за 2007 год. в размер на 20 хил. лв. бе разпределена между акционерите, а остатъкът от 20 хил. лв. бе отразен като неразпределена печалба.

Във връзка с направени корекции, касаещи финансовия резултат за 2007г., неразпределената печалба към 31.12.2008г. е в размер на 18 хил. лв.

Текущата печалба е 24 хил. лв.

Доходът на акция към 31.12.2008год. е в размер на 48,06 лв.

3.2.2. Задължения.

Задълженията на дружеството са текущи и към 31.12.2008 год. няма просрочени такива.

3.2.2.1. Получени аванси.

Тук се включват получени аванси в размер на хиляда лева от клиенти на дружеството, по силата на подписани договори за оценяване съответствието на инвестиционни проекти и упражняване на строителен надзор. Отчитат се по стойността на издадените фактури.

3.2.2.2. Задължения към персонала.

Задълженията към персонала включват нетната сума на неизплатените възнаграждения към 31.12.2008 год. в размер на 21 хил. лв., разпределени както следва:

- ✓ заплати на щатния персонал за м.декември 2008 год., изплатени през м.януари 2009 год. в размер на 3 хил. лв.;
- ✓ възнаграждения на лица без трудово правоотношение, изплатени през м.януари 2009 год. – 6 хил. лв.;
- ✓ начислени суми за неизползван платен отпуск в размер на 12 хил.лв.

3.2.2.3. Осигурителни задължения.

Включват начислени суми за социално и здравно осигуряване, внесени в Държавния бюджет през м.януари 2009 год. в размер на хиляда лв. и начислени осигурителни задължения върху сумите за неизползван отпуск към 31.12.2008 год. – 2 хил.лв.

3.2.2.4. Данъчни задължения.

Данъчните задължения на дружеството са в размер на 9 хил.лв., в това число: ДДС за м.декември 2008 год. – 5 хил. лв. и корпоративен данък – 4 хил. лв.

3.2.2.5. Други задължения.

Тук са включени гаранции за управление на дружеството, внесени от членовете на Съвета на директорите.

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.

4.1. ПРИХОДИ.

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждано да се измерят. Реализираните приходи през 2008 год. са от упражняване на основните дейности на дружеството, а именно: оценка на съответствието на инвестиционни проекти и строителен надзор.

През 2008 год. не са сключени договори, които излизат извън обичайната дейност на Дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия, за които да е налице връзка между членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица.

Нетните приходи от продажби на услуги са в размер на 193 хил. лв.

По силата на решение на Съвета на директорите, във връзка с изтичане на давност към 31.12.2008 год. бяха отнесени като **други приходи:**

- ✓ възнаграждения на бивши членове на Съвета на директорите в размер на 7 хил. лв.;
- ✓ гаранции за управление, внесени от бивши членове на Съвета на директорите – 2 хил. лв.

Финансовите приходи са формирани от положителни разлики от промяна на валутните курсове в размер на 9 хил. лв.

4.2. РАЗХОДИ.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост с приходите, независимо от дата на плащането им.

Разходите на "СТРОЛ - 1000" АД за 2008 год. са в размер на 185 хил. лв., от които 179 хил. лв. са за основната дейност, 6 хил. лв. са финансови разходи.

Разходите за оперативна дейност имат следната структура:

Видове разходи	Хил. лв.	Относителен дял (%)
✓ Разходи за материали	15	8,38
✓ Разходи за външни услуги	25	13,97
✓ Разходи за възнаграждения	112	62,57
✓ Разходи за осигуровки	17	9,50
✓ Разходи за амортизации и обезценка	6	3,35
✓ Други разходи	4	2,23
Общо разходи за оперативна дейност:	179	100,00

Най-голям дял заемат разходите за възнаграждения - 62,57%, следвани от разходите за външни услуги 13,97%.

Разходите за осигуровки са 17 хил. лв., от които 7 хил. лв. са свързани с пенсии.

Финансовите разходи включват:

- ✓ Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове - 5 хил. лв.;
- ✓ Такси за получени финансови услуги - хиляда лв.

Счетоводната печалба на дружеството е 26 хил. лв.

Разходите за данъци от печалбата са в размер на 2 хил. лв.

Финансовият резултат след данъчно облагане е печалба: 24 хил. лв.

5. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.

Съставен е съгласно СС 7 „Отчети за паричните потоци“ и отразява изменението на паричните потоци през 2008г.

Паричните средства към края на периода са 132 хил. лв.

6. ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА.

Текущият данък от печалбата е 4 хил. лв.

Промените в хил. лв., свързани с намаляемите временни разлики са както следва:

Намаляеми временни разлики /ВР/	Размер на ВР	Актив по отсрочени данъци
1. Към 01.01.2008г.	11	1
2. Изменения през годината		
2.1. Отписване на ВР, свързани с изплатени ДУК и граждански договори	-1	
2.2. Начисляване на нови временни разлики	13	1
Общо в края на годината:	23	2

През 2008 год. няма промени в данъчното законодателство, които да доведат до корекция в отсрочените данъци.

7. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА.

7.1. По програмата за краткосрочни доходи, предоставени на персонала:

- ✓ Сумата, призната като разход за доходи на персонала е 108 хил. лв.;
- ✓ Не изплатените доходи към 31.12.2008 год. са 8 762,59 лв.

7.2. По програмата за доходи, предоставени на персонала при напускане. През 2008 год. няма напуснали служители.

7.3. По програмата за компенсации (доходи) под формата на акции или дялове от собствения капитал, предоставени на персонала. Компенсирането на персонала под формата на акции или дялове не е част от фирмената политика.

7.4. По програмата за други дългосрочни доходи, предоставени на персонала. Не е налице сума, призната като разход за други дългосрочни доходи.

8. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГФО.

Общото събрание на акционерите е органа, който ще вземе решение за официално одобряване и публикуване на ГФО за 2008 год. и на годишния доклад за дейността на дружеството, на свое събрание, което ще се проведе през м.юни 2009 год.

9. КОРЕКЦИИ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ.

Във връзка с възникнали обстоятелства, довели до намаляване на данъчната основа по издадена фактура с дата на данъчното събитие 28.12.2007г., през 2008г. бе издадено кредитно известие, с което се намали неразпределената печалба с 2 хил. лв.

9. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА „СТРОЛ – 1000“АД.

Финансовото състояние на Дружеството може да се анализира чрез следните показатели:

9.1. Показатели за рентабилност

- ✓ коефициент на рентабилност на приходите от продажби -0,14;
- ✓ коефициент на рентабилност на собствения капитал - 0,19.

Показателите за рентабилност са положителни величини и показват темповете на възвращаемост на капитала.

9.2. Показатели за ефективност.

- ✓ коефициент на ефективност на разходите - 1,17;
- ✓ коефициент на ефективност на приходите - 0,86;

Показателите на ефективност са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите.

9.3. Показатели на ликвидност

- ✓ коефициент на обща ликвидност -4,69;
- ✓ коефициент на абсолютна ликвидност -3,67.

Показателите за ликвидност показват способността на предприятието за изплаща текущите си задължения с текущи (краткотрайни) активи.

9.4. Показатели за финансова автономност

- ✓ коефициент за финансова автономност -4,00;
- ✓ коефициент на задлъжнялост - 0,25.

Коефициентът на финансова автономност показва високата степен на независимост на „СТРОЛ – 1000“АД от ползването на чужди средства.

10. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР.

Възнаграждението на регистрирания експерт – счетоводител за извършена проверка и заверка на годишния финансов отчет за 2008г. е 1 250 лв.

Анна Десимирова
Изпълнителен директор
на „СТРОЛ – 1000“АД

Анна Алексова
Съставител

17.02.2009 год.

гр.София