

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2007

	Приложение №	31.12.2007 хил.лв.
Текущи активи		
Вземания по предоставени аванси	3	1 204
Данъци за възстановяване	3	241
Предоставени гаранции	3	6
Парични средства	4	211
Всичко текущи активи		1 662
Всичко активи		1 662
 Капитал		
Основен капитал		-
Загуба от текущата година		(2)
Всичко капитал		(2)
 Текущи пасиви	5	
Задължения към доставчици		242
Получени аванси		1 224
Други задължения		198
Всичко текущи пасиви		1 664
Всичко пасиви		1 664
Всичко капитал и пасиви		1 662

УПРАВИТЕЛ

КАРАСТОЯНОВ



Съставител:

ФИНТЕКО ЕООД

21.03.2008 година

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

	Приложение №	За десетте месеца, завършващи на 31.12.2007 хил.лв.
Приходи от дейността		_____
Разходи по икономически елементи		
Разходи за външни услуги		_____ (1)
Всичко разходи по икономически елементи		_____ (1)
Финансов резултат от дейността		_____ (1)
Финансови (приходи)/разходи нетно		_____ (1)
Финансов резултат		_____ (2)
Нетен резултат за периода		_____ (2)

УПРАВИТЕЛ:

КАРАСТОЯНОВ



Съставител:

ФИНТЕКО ЕООД

21.03.2008 година

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за десетте месеца на годината, завършваща на 31 декември 2007

	Основен капитал хил.лв.	Печалба / (загуба) хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2007			
Финансов резултат за периода	-	(2)	(2)
Салдо на 31 декември 2007	-	(2)	(2)

УПРАВИТЕЛ:

КАРАСТОЯНОВ



Съставител:

ФИНТЕКО ЕООД

21.03.2008 година

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За десетте месеца,
завършващи
на 31.12.2007
хил.лв.

Наличности от парични средства на 1 януари

-

Парични потоци от оперативна дейност

Парични постъпления от клиенти

1 224

Плащания на доставчици

(1 204)

Предоставени гаранции

(6)

Други парични потоци от оперативна дейност

198

Нетни парични потоци от оперативна дейност

212

Парични потоци от финансова дейност

Други парични потоци от финансова дейност, нето

(1)

Нетни парични потоци от финансова дейност

(1)

Изменение на наличностите през годината

211

Парични наличности в края на периода

211

УПРАВИТЕЛ:

КАРАСТОЯНОВ

Съставител:

ФИНТЕКО ЕООД

21.03.2008 година



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2007

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

КОНСОРЦИУМ УНИЛЕНД С.К. а Р.Л. „Сиконко Билдинг” АД е дружество, учредено съгласно Договор за учредяване на консорциум от 27.02.2007 година, на основание Закона за задълженията и договорите, за изграждане на Пречиствателна станция за отпадни води в Търговище, със седалище и адрес на управление град София, ул. ”Въртопо” № 150.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2007 година дяловете в консорциума са разпределени както следва:

Съдружници	Дялове
УНИЛАНД С.К. а Р.Л.	51%
Сиконко Билдинг АД	49%

Управление на консорциума:

- Общо събрание на консорциума, което се състои от представляващите двете юридически лица – съдружници в консорциума.
- Управители

Консорциумът се представлява и управлява от Управителите Луиджи Волпичелла и Пламен Нанков Карастоянов

1.2. Цел и предмет на дейност

Съдружниците в Консорциума ще извършват съвместна дейност с цел изпълнение на строителството на обект Пречиствателна станция за отпадни води в Търговище. Дейността му ще бъде прекратена с постигане на поставените цели, а именно – изграждането на обекта.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на дружеството за 2007 година е изготвен в съответствие с изискванията на всички Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, (НСФОМСП), които са приложими за 2007 година, в това число и към датата на баланса 31.12.2007 година.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане и изготвя

своите финансови отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2007 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

Настоящият счетоводен отчет е изготвен на основата на счетоводната конвенция за историческа цена.

Всички данни оповестени за 2007 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева /BGN'000/.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството не представя сравнителна информация в този финансов отчет .

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват) за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва 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 като се използва заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

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, като се третират като "финансови приходи/ (разходи)" и се представят нетно.

2.4. Приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансовия отчет съгласно НСФОМСП изисква ръководството да направи най - добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани

предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.5. Финансово управление на риска

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. За да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати, финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на дружеството съгласно политиката определена от Общото събрание на съдружните. Приети са основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и почти изцяло дружеството осъществява своите разплащания в местна валута. Ангажименти в друга валута обичайно са деноминирани в евро, поради което валутният риск е минимизиран.

Лихви по търговски и банкови заеми

Тъй като дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци на дружеството не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи, се отчитат и представят по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Дружеството е определило праг на същественост за признаване на ДМА 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други 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 и др.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

2.7. Стоково-материални наличности

Стоково - материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно притеглената стойност, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във

връзка с доставянето им до определеното местоположение и подготовката им за употреба.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.8. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загубата от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходи и разходи.

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични наличности. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към датата на баланса.

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%/
- Лихвите по получени кредити са включени като плащания за инвестиционна дейност, а лихвите по кредити за оборотни средства са включени като плащания за оперативна дейност.
- Лихвите по предоставени кредити се представят като парични постъпления от инвестиционна дейност.

2.10. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка

за възстановимата стойност на актива. За нематериалните активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи и/или за сметка на преоценъчен резерв.

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.12. Провизии

Провизиите се отчитат в баланса, когато Дружеството е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението.

2.13. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.14. Признаване на приходите

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажби на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

2.15. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Нетни финансови разходи

Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по заеми, получени лихви от вложени средства и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.16. Договори за строителство

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

В отчетените приходи са включени гаранционните суми за поети ангажменти за качество, които в определени случаи се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

Разходите по договорите за строителство включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора;

разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора;

- разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорите за строителство са:

- общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора;
- разходи, свързани с продажби;
- разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора;
- амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора.

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Съгласно приетата счетоводна политика признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".

Етапът на изпълнение на договор се определя по метода „частта на натуралното изпълнение на работата по договора”.

Приходите по договорите се признават като приход през отчетния период, през който е приет съответния етап от договора.

Разходите по договора се признават за разход за периода, когато е приет етапа от договора, за който се отнасят.

2.17. Корпоративен данък

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2007 година е 10. За 2008 година номиналната данъчна ставка е определена в размер 10%

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви 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 или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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 с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2007
(продължение)

2.18. Дивиденди

Дивидентите се признават като текущо задължение в периода, в които са дължими на акционерите.

3. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12. 2007
	ХИЛ. ЛВ.
Вземания от свързани предприятия	1 204
Данък върху добавената стойност за възстановяване	241
Предоставени гаранции	6
Общо	<u>1451</u>

4. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12. 2007
	BGN '000
Парични средства в лева	-
Парични средства във валута	211
Общо	<u>211</u>

5. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12. 2007
	BGN'000
Задължения към свързани предприятия по доставки	242
Получени аванси за строителство	1 224
Задължения към свързани лица по заем	198
Общо	<u>1 664</u>

6. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2007 година консорциумът реално не е започнал своята дейност. Подписан е договорът за изграждане на пречиствателната станция и е получено авансово плащане. В договора за учредяване на консорциумът са конкретизирани дейностите, които ще бъдат извършвани от съдружниците. Сделката като цяло не се различава от пазарните равнища.

7. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществени изменения на имущественото и финансово състояние на дружеството.

Ръководител:

Дата: 21.03.2008



Съставител:

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large initial 'C' followed by a series of loops and a long vertical stroke.