ЛИВА КОНСУЛТ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2007 год.

ЛИВА КОНСУЛТ ООД

Годишен финансов отчет

31 декември 2007 год.

Съдържание

Финансов отчет към 31 декември 2007 год.

Пояснителни сведения към счетоводния отчет

Годишен финансов отчет към 31 декември 2007 год.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2007год.

	Бележка	Годината, приключваща на 31 декември 2007год (хил.лв.)	Година, приключваща на 31 декември 2006год (хил.лв.)
Продажби	3	3	7
Себестойност на продажбите	4	(2)	(5)
Резултат от дейността		**1**	**2**
Административни разходи	5	(49)	(48)
Други разходи			(1)
Нетна печалба от дейността		**(48)**	**(47)**
Печалба от участие		79	
Печалба преди данъчно облагане		**31**	**(47)**
Разходи за данъци	6	(5)	(7)
Печалба за периода		**36**	**(40)**

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия счетоводен отчет)

Подписано от името на Лива Консулт ООД:

Управител:

Главен счетоводител:

Дата: 08.02.2008 г.

Заверил: 11.02.2008г

Валери Петков
0468
Регистриран одитор

БАЛАНС
към 31 декември 2007год.

	Бележка	31 декември 2007 год. (хил.лв.)	31 декември 2006 год. (хил.лв.)
Дълготрайни активи			
Материални и нематериални дълготрайни активи	7	9	24
Капиталови инвестиции	8		
Дългосрочни вземания-отложен дан. актив		9	7
Общо дълготрайни активи		**18**	**31**
Краткотрайни активи			
Вземания от съучастия			50
Вземания и предплащания	9	9	6
Парични средства и парични еквиваленти	10	16	11
Общо краткотрайни активи		**25**	**67**
Краткосрочни задължения			
Задължения	11	7	16
Задължения за съучастия			80
Общо краткосрочни задължения		**7**	**96**
Нетни краткотрайни активи		**18**	**(29)**
Общо нетни активи		**36**	**2**
Капитал и резерви			
Основен капитал	12	37	37
Резерви от печалбата		5	5
Непокрита загуба от минали години		(42)	
Печалба за периода		36	(40)
Общо капитал и резерви		**36**	**2**

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия счетоводен отчет)

Управител:

Главен счетоводител:

Дата.: 08.02.2008 г.

Заверен с
11.02.2008 г.

0468 Валери Петков
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИТЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2007 год.

	Основен капитал (хил.лв.)	Резерви за сметка на печалбата (хил.лв.)	Непокрита загуба (хил.лв.)	Печалба за периода (хил.лв.)	Общо (хил.лв.)
Салдо към 1 януари 2007 год.	**37**	**5**	**-**	**(40)**	**2**
Непокрита загуба	-	-	(40)	40	-
Отпаднала възможност от временни разлики	-	-	(2)	-	(2)
Печалба за периода, нетно	-	-	-	36	36
Салдо към 31 декември 2007 г.	**37**	**5**	**(42)**	**36**	**36**

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИТЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2006 год.

	Основен капитал (хил.лв.)	Резерви за сметка на печалбата (хил.лв.)	Печалба за периода (хил.лв.)	Общо (хил.лв.)
Салдо към 1 януари 2006 год.	**37**	**5**	**372**	**414**
Дивиденти	-	-	(372)	(372)
Печалба за периода, нетно	-	-	(40)	(40)
Салдо към 31 декември 2006г.	**37**	**5**	**(40)**	**2**

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия счетоводен отчет)

Управител:

Главен счетоводител:

Заверил:
11.03.2008 г.

0468 Валери Петков
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2007 ГОДИНА

(Хил.лв.)

период	Текущ период			Предходен период		
	Постъп.	Плащ.	Нетен поток	Постъп.	Плащ.	Нетен поток
А.Парични потоци от основна дейност						
1.Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4	4	-	13	2	11
2.Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения и осигуровки		31	(31)	-	23	(23)
3.Платени данъци върху печалбата	-	-	-	-	1	(1)
4.Други парични потоци от основната дейност	-	12	(12)	-	3	(3)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**4**	**47**	**(43)**	**13**	**29**	**(16)**
В.Парични потоци от финансова дейност						
1.Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти	129	80	49	300	292	8
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**129**	**80**	**49**	**300**	**292**	**8**
Г.Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**133**	**127**	**6**	**313**	**321**	**(8)**
Д.Парични средства в началото на периода			**10**			**18**
Е.Парични средства в края на периода			**16**			**10**

ЛИВА КОНСУЛТ ООД Кратендил

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №130 "ЕВРООДИТ БИ ЕКС" ООД

Управител:

Главен счетоводител:

Заверил:
11.02.2008 г.

0468 Валери Петков
Регистриран одитор

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Правен статут

Лива Консулт ООД ("Дружеството") е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в гр. Кюстендил, България през 2004 г. Дружеството е с едностепенна система на управление. Седалището на дружеството е в гр. Кюстендил, Република България.

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството е предоставяне на счетоводни услуги.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ

2.1. Основни положения

Счетоводният отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по международни счетоводни стандарти, и интерпретациите, издадени от Постоянния комитет за разяснения към същия съвет, приложими към 31 декември 2007 г. Всички данни за 2007 г. и за 2006 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лева.

2.2. Счетоводна политика

По силата на Закона за счетоводството и по решение на ръководството, дружеството прилага МСФО за 2004 г. за първи път.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.4. Кредитни рискове

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си. То не прилага специален ред за обезпечаване на своите вземания.

2.5. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности, с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.6. Дълготрайни активи и амортизации

Дълготрайните активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. Дълготрайните материални активи се амортизират като е приложен линеен метод на амортизация въз основа на полезния им срок на годност.

Годишните амортизационни норми са както следва:

Машини	50%
Транспортни средства	25%
Сгради	4%
Стопански инвентар	15%

2.7. Капиталови инвестиции

Инвестициите в асоциирани предприятия са оценени посредством прилагане на себестойностния метод. Това са инвестиции в предприятия, в които дружеството упражнява значително влияние.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване, включваща транспортни и митнически разходи и други свързани с тях разходи, или нетната реализуема стойност. Потреблението на материални запаси се оценява по метода на средно – претеглената цена.

2.9. Вземания

Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване, намалени със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания, каквито дружеството няма.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

За целите на изготвянето на Отчета за паричния поток, паричните средства и парични еквиваленти представляват парични средства в брой и по банкови сметки. Те се представят по номиналната им стойност.

2.11. Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване.

2.12.Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

2.13.Справедлива стойност на финансовите инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват вземания и задължения.

Отчетната стойност на тези финансови инструменти се равнява на тяхната справедлива стойност.

2.14.Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството плаща корпоративен данък. Размерът на корпоративния данък е 10 %

Международен счетоводен стандарт 12 "Данъци върху доходите" изисква отсрочените данъци да се осчетоводяват по балансовия метод на задълженията. Стандартът изисква осчетоводяването на данъчни ефекти от операции или други събития да съответства на осчетоводяването на самата операция или събитие.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби по видове са както следва:

	Годината, приключваща на 31 декември 2007 год. (хил.лв.)
Други продажби	3
Общо	**3**

3. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

Себестойността на продажбите включва:

	Годината, приключваща на 31 декември 2007 гад. (хил.лв.)
Отчетна стойност на продадените активи	2
Общо	**2**

5. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

Административните разходи включват:

	Годината, приключваща на 31 декември 2007 г. (хил.лв.)
Възнаграждения	35
Външни услуги	2
Амортизация	12
Общо	**49**

6. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Разходът за данък е както следва:

	Годината, приключваща на 31 декември 2007 год. (хил.лв.)
Текущ разход за данък	(5)
Данъчен разход	**(5)**

7. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

	Транспортни средства	Стопански Инвентар	Общо
	(хил.лв.)	(хил.лв.)	(хил.лв.)
Първоначална стойност:			
Към 31декември 2006 г.	50	3	53
Придобити	-	-	-
Отписани	-	3	3
Към 31 декември 2007 г.	**50**	**-**	**50**
Амортизация:			
Към 31декември 2006 г.	28	1	29
Начислена през годината	13	-	13
Отписана през годината	-	1	1
Към 31 декември 2007 г.	**41**	**-**	**41**
Балансова стойност към 31 декември 2007 г.	**9**	**-**	**9**
Балансова стойност към 31 декември 2006 г.	**22**	**2**	**24**

Върху активите няма наложени запори и други ограничителни условия на ползване.

8. КАПИТАЛОВИ ИНВЕСТИЦИИ

"Лива консулт" ООД притежава 5 % от капитала на "Каусто-голд" АД, което е производствено предприятие, извършващо добив, преработка и реализация на въглища, строителни материали и злато, съгласно концесионен договор. Инвестицията е осчетоводена по себестойностния метод.

9. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2007 год. (хил.лв.)	31 декември 2006 год. (хил.лв.)
Данъци за възстановяване	6	6
Други вземания	3	-
Общо	**9**	**6**

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2007 год. (хил.лв.)	31 декември 2006 год. (хил.лв.)
Парични средства в брой и по банкови сметки	16	2
Парични средства по ДДС сметка	-	9
Общо	**16**	**11**

11. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2007 год. (хил.лв.)	31 декември 2006 год. (хил.лв.)
Задължения към свързани лица по доставки	-	3
Задължения към бюджета	1	3
Персонал	6	10
Общо	**7**	**16**

12. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на Дружеството към 31 декември 2007 година възлиза на 37 хиляди лева, разпределен на 10 дяла всеки с номинал 3700,00 лева.

13. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2007 г. Дружеството осъществява по-съществени сделки със следните свързани лица:

Наименование на свързаното лице	**Естество на сделката**	**Сума с ДДС хил.лв.**
"Каусто-голд" АД	продажба на активи	4

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Всички приложения към отчета са заверени от името на "Лива Консулт" ООД:

Управител: /Лиляна Станчева/

Главен счетоводител: /Красимир Пешев/

Дата: 08.02.2008 г.

ДОКЛАД

НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

Ръководството на
„ ЛИВА КОНСУЛТ „ ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията „ ЛИВА КОНСУЛТ „ ООД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2007 г. и отчет за приходите и разходите, 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 финансови отчети се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; 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, основоващо се на извършения от нас одит. Нашия одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.
Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимение системата на 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 оценки на цялостното представяне на финонсовия отчет.
Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение .

Мнение
В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовият отчет представя доставерно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „ ЛИВА КОНСУЛТ „ ООД към 31 декември 2007 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети

Специализирано одиторско предприятие

"ЕВРООДИТ Би Екс" ООД

Регистриран одитор:

ВАЛЕРИ ПЕТКОВ

Дата: 11.02.2008 г.