
ХЕЛИОС - 08 ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

СЪДЪРЖАНИЕ	Стр.
Годишен доклад за дейността	3-4
Счетоводен баланс	5
Отчет за всеобхватния доход	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Отчет за паричния поток	8
Приложения към годишния финансов отчет	9-41

Директорите на Хелнос - 08 ЕООД (Дружеството) представят доклада и на финансовите отчети за годината, приключваща на 31 декември 2011 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано през 2008 г. с основна цел за извършване на сделки с недвижими имоти, включително придобиване, изграждане, лизинг и продажба на недвижими имоти и права върху тях, както и всички сделки с финансови активи.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитието и резултатите от стопанската дейност

През Април 2011 г. Дружеството въведе в експлоатация търговски комплекс в гр.Плевен построен върху терен площ от 30 541 кв.м и обща застроена площ от 10 659 кв.м. Търговският комплекс изцяло се отдава под наем.

Вероятното бъдещо развитие на дружеството

Проектът работи гладко и състоянието на наемателя и събирането на наемите са обект на постоянно наблюдение. В момента ръководството проучва възможностите за добавяне на стойност към имота чрез ефективни инициативи за управление на активи, а именно намаляването на приложимите ставки за някои категории данъци и мита, както и чрез различни подобрения на сградата и околното пространство.

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛА

500 броя акции с номинална стойност 10 лева всяка

Управление

Компанията се представлява от управителя Борислав Иванов Иванов.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2012 г.

Да се фокусира върху подобряване на управлението на активи на проекта и минимизиране на оперативните разходи на сградата, и по този начин да започне лесното функциониране на сградата, като в същото време подобрява общите услуги, предлагани на наемателите.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

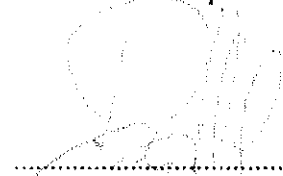
Съгласно изискванията на българското законодателство, управителите изготвят финансови отчети всяка финансова година, които дават вярна и реална представа за състоянието на дейността на дружеството в края на годината, печалбата или загубата и паричните потоци за годината. Ръководството е подготвило приложените финансови отчети в съответствие с МСФО, както са приети от ЕС.

Управителите потвърждават, че са използвани подходящи счетоводни политики и че същите са прилагани последователно и оценките, и изчисленията, направени при изготвянето на финансовите отчети за годината, приключваща на 31 декември 2011 г., са разумни и предпазливи.

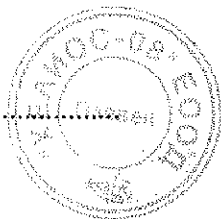
Управителите потвърждават, че финансовите отчети са изготвени в съответствие с МСФО, приети от ЕС и на принципа на действащо предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните записи за защита на активите на дружеството и за предприемането на разумни стъпки за предотвратяване и разкриване на измами и други нередности.

От името на Управителния съвет:



Управител
Хелиос - 08 ЕООД
София, 30.01.2012



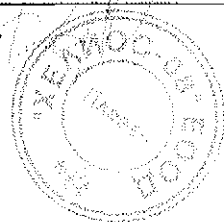
ХЕЛИОС – 08 ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил. лв.)

		Коригиран		
Прил.	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.	
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Инвестиционни имоти	6	11,659	9,280	-
Отсрочени данъчни активи		142	33	-
		11,801	9,313	-
Текущи активи				
Търговски и други вземания	8	247	3,067	-
Парични средства и еквиваленти	10	-	46	5
		247	3,113	5
Общо активи		12,048	12,426	5
СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
Собствен капитал	12	746	746	5
Натрупани загуби		(1,299)	(453)	-
		(553)	293	5
ПАСИВИ				
Нетекущи пасиви				
Заеми	11	10,176	9,853	-
Деривативни финансови инструменти	9	728	250	-
		10,904	10,103	-
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	13	233	792	-
Заеми	11	1,464	1,238	-
		1,697	2,030	-
Общо пасиви		12,601	12,133	-
Общо собствен капитал и пасиви		12,048	12,426	5

Финансовите отчети на страници 5-36 са одобрени от управителите на 30 Януари 2012 г. и подписани както следва:

Борислав Иванов
 Управител
 30.01.2012 г.



Диана Диновска - Радковска

„Счетоводна кантора Диновска” ЕООД
 Съставител
 30.01.2012г.



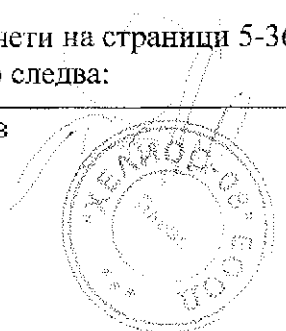
ХЕЛИОС – 08 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил. лв.)

	Прил.	2011 г.	Коригиран 2010 г.	2009 г.
Приходи от наеми		1,214	-	-
Други приходи		397	-	-
		<u>1,611</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Разходи за дейността от инвестиционни имоти, генериращи доходи от наеми	14	(1,254)	(10)	-
Административни разходи	14	(4)	(19)	-
Печалба от дейността		353	(29)	-
Финансови разходи	15	(1,308)	(457)	-
Печалба (загуба) преди данъчно облагане		(955)	(486)	-
Данък върху дохода	17	109	33	-
Печалба/(загуба) за годината		(846)	(453)	-
Друг всеобхватен доход		-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		(846)	(453)	-

Финансовите отчети на страници 5-36 са одобрени от управителите на 30 Януари 2012 г. и подписани както следва:

Борислав Иванов
Управител
30.01.2012 г.



Диана Диновска - Радковска

„Счетоводна кантора Диновска“ ЕООД
Съставител
30.01.2012г.



ХЕЛИОС – 08 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил. лв.)

	Основен капитал	Нетрупани загуби	Общо
Салдо на 1 януари 2009 г.	-	-	-
Всеохватен доход	5	-	5
Печалба за годината			
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	5	-	5
Салдо на 31 Декември 2009 г.	5	-	5
Коригиран			
Салдо на 1 януари 2010 г.	5	-	5
Всеохватен доход	-	(453)	(453)
Печалба за годината	741	-	741
Друг всеобхватен доход			
Общо всеобхватен доход за годината	741	(453)	(288)
Коригиран			
Салдо на 31 Декември 2010 г.	746	(453)	(293)
Салдо на 1 януари 2011 г.	746	(453)	(293)
Всеохватен доход	-	-	-
Печалба за годината	-	(846)	(846)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	746	(846)	(846)
Салдо на 31 Декември 2011 г.	746	(1,299)	(553)

Финансовите отчети на страници 5-36 са одобрени от управителите на 30 Януари 2012 г. и подписани както следва:

Борислав Иванов
 Управител
 30.01.2012 г.



Диана Диновска - Радковска

„Счетоводна кантора Диновска” ЕООД
 Съставител
 30.01.2012г.



Handwritten signature

ХЕЛИОС – 08 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(всички суми са в хил. лв.)

	Прил.	2011г.	Коригиран 2010 г.	2009 г.
Паричен поток от дейността				
Печалба (загуба) преди данъчно облагане		(955)	(486)	-
Амортизация	6	322	-	-
Приходи от лихви	15	451	206	-
Разходи от лихви	15	851	244	-
Изменение на вземанията		2,820	(3,067)	-
Изменение на задълженията		(558)	792	-
Покупка на дълготрайни активи	6	(2,701)	(9,280)	-
Получени лихви		30	-	-
Нетен паричен поток от дейността		260	(11,591)	-
Паричен поток от инвестиционна дейност				
Предоставени заеми		-	-	-
Получени плащания по предоставени заеми		-	-	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		-	-	-
Парични потоци от финансова дейност				
Плащания свързани със съдружниците		-	741	5
Получени заеми	11,21	1,848	10,974	-
Погасени заеми	11,21	(1,370)	-	-
Платени лихви	11	(784)	(83)	-
Постъпления/ плащания по деривативи				
Нетни парични потоци от финансова дейност		(306)	11,632	-
Нетно увеличение на парични средства и парични еквиваленти		(46)	41	5
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината		46	5	-
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	10	-	46	5

Финансовите отчети на страници 5-36 са одобрени от управителите на 30 Януари 2012 г. и подписани както следва:

Борислав Иванов
 Управител
 30.01.2012 г.



Диана Диновска - Радковска

„Счетоводна кантора Диновска” ЕООД
 Съставител
 30.01.2012г.



1 Обща информация

Хелиос - 08 ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството е учредено през 2008 г. и основната му дейност е свързана с недвижими имоти. Дружеството е учредено в Република България, с адрес на регистрация и адрес на управление :

ул. „Вардар“ №1, ет. 3
гр.Плевен
България

2 Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз, при съзидание принципа на историческа цена, освен в случая на извършена преоценка на земи и сгради. Изготвянето на финансовия отчет според изискванията на МСФО изисква ръководството на Дружеството да прави определени значими счетоводни оценки. Изготвянето изисква също така ръководството на Дружеството да извършва преценки при прилагането на счетоводната политика на Дружеството. Финансова информация при изготвянето, на която е присъщо висока степен на сложност и преценка, както и значимите счетоводни оценки, които са направени при изготвянето на финансовия отчет, са описани в Приложение 4.

Дружеството генерира загуба през 2011 г. (954 хил.лв.), загуба през 2010 г. (486 хил.лв.) и загуба през 2009 г. (0 хил. лв.). Към 31 декември 2011 г. текущите му задължения надхвърлят текущите му активи с 1,405 хил. лв. (към 31 декември 2010 г. текущите активи надхвърлят текущите задължения с 1,082 хил. лв.; към 31 декември 2009 г. текущите активи надхвърлят текущите задължения с 5 хил. лв.).

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

От регистрирането на Дружеството собствениците оказват финансова подкрепа, за да може Дружеството да продължи да оперира. Съществуването на Дружеството като действащо предприятие и способността му да покрие задълженията си в голяма степен зависят от подкрепата на собствениците. Собственик на Дружеството потвърди, че е негова текуща политика да осигурят възможност на „Хелнос - 08“ ЕООД да покрива текущите си задължения, както и тези, свързани с капиталовите инвестиции, когато те са дължими. Собственикът на Дружеството също така потвърди, че е негова текуща политика да осигурят подкрепа на „Хелнос - 08“ ЕООД, така че да разполага с необходимите средства и да покрива текущите си задължения, когато те са дължими. Ако собствениците откажат финансовата подкрепа и принципа на действащото предприятие ще стане неприложим, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност. Стойностите могат да се различават значително спрямо тези представени в този финансов отчет и отговарят на базата на действащото предприятие.

(а) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Няма нови стандарти и изменения на стандарти, приети от Дружеството за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2011 г.

(б) Нови стандарти и изменения, както и разяснения, задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2011 г., но които понастоящем не са приложими за Дружеството (въпреки, че това може да повлияе на счетоводяването на бъдещи трансакции и събития)

Измененият МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“ е публикуван през ноември 2009 г. и влиза в сила за годишни периоди започващи на и след 1 януари 2011 г. Измененият през 2009 г. стандарт (а) изяснява и опростява определението за свързани лица и премахва несъответствията и (б) премахва изискването дружества, свързани с правителството, да оповестяват детайли за всички трансакции извършени с правителството и други дружества, свързани с правителството.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Подобрения на МСФО (издадени през май 2010 г. и в сила от 1 януари 2011 г.)

МСФО 1 беше изменен за да: (а) позволи балансовата стойност в резултат на прилагането на предвидна общоприета счетоводна рамка да бъде използвана като намерена стойност на статия на Имоти, машини и съоръжения или нематериален актив, ако тази статия е била използвана в операции, предмет на процентно регулиране; (б) позволи преценка, възникваща вследствие на събитие, да бъде използвана като намерена стойност на Имоти, машини и съоръжения, дори ако преценката възниква по време на период, покрит от първите финансови отчети на МСФО; и (в) изисква приеманият за пръв път да обясни промени в счетоводните политики или в изключенията по МСФО 1 между първия МСФО междинен отчет и първите годишни финансови отчети по МСФО;

МСФО 3 беше изменен да: (а) налага изискване за оценка по справедлива стойност (освен ако не трябва да се прилага друга база за оценка в съответствие с изискванията на други МСФО) на неконтролиращи участия, които не са настоящи участия в собствеността или не дават право на собственика на пропорционален дял върху нетните активи в случаи на ликвидация; (б) осигури насоки относно споразумения за плащане на основа на акции на придобивания, които не са били заменени, или са били доброволно заменени в резултат на бизнес комбинация; и (в) изясни, че евентуалните възнаграждения от бизнес комбинации, възникнали преди датата на влизане в сила на променените МСФО 3 (издадени януари 2008 г.) не бъдат осчетоводени в съответствие с насоките в предвидната версия на МСФО 3;

МСФО 7 беше изменен, за да разясни определени изисквания за оповестяване, по-конкретно: (а) особено подчертава връзката между качествени и количествени оповестявания по отношение на характера и размера на финансови рискове; (б) чрез премахване на изискването да се оповестява балансовата стойност на договорени финансови активи, които в противен случай биха били просрочени или обезценени; (в) чрез замяна на изискването да се оповестява справедливата стойност на обезщетение чрез по-общо изискване за оповестяване на неговия финансов ефект; и (г) чрез разясняване, че едно предприятие трябва да оповестява сумата на просрочено обезщетение към датата на отчета, а не сумите, възникнали през време на отчетния период;

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(б) Нови и променени стандарти и подобрения на МСФО, задължителни за първ път за финансовата година, започващи на или след 1 януари 2011 г., но неприложими за Дружеството в момента (въпреки че могат да оказват влияние върху счетоводството на бъдещи трансакции и събития)

МСС 1 беше променен с изменяване на изискванията за представянето и съдържанието на отчета за промените в собственния капитал.

МСС 27 беше променен с изменяване на преходните правила за измененията на МСС 21, 28 и 31, наложени от променения МСС 27 (изменен през януари 2008 г.):

МСС 34 беше изменен, за да добави допълнителни примери на значими събития и трансакции, изискващи оповестяване в съкратен междинен финансов отчет, включително трансфери между нивата на иерархията на справедлива стойност, промени в класификацията на финансови активи или промени в бизнес или икономическата среда, които имат влияние върху справедливите стойности на финансовите инструменти на предприятието;

КРМСФО 13 беше изменен, за да се разясни определянето на справедлива стойност на наградни кредити.

Посочените изменения не намериха израз в допълнителни или изменени оповестявания и нямаха съществено въздействие върху оценката или при признаването на трансакциите и създава, посочени в този финансов отчет.

Други изменени стандарти и тълкувания, в сила за настоящия период

КРМСФО 19 "Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти", изменения на МСС 32 за класификацията на правата за емитиране, разяснения в КРМСФО 14 "МСС 19 Ограничаване на актив по план с дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие", свързани с предварителни плащания на минимални изисквания за финансиране и промени в МСФО 1 "Прилагане за първи път на МСФО", не оказаха никакво въздействие върху тези финансови отчети.

(в) Нови стандарти и тълкувания, които са задължителни за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г. или по-късно, и които Дружеството не е приело по-рано

Оповестявания - Трансфери на финансови активи - Изменения на МСФО 7 (издаден през октомври 2010 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г.). Промяната изисква допълнителни оповестявания по отношение на излагания на риск, произлизащ от трансфериранни финансови активи. Изменението включва изискване да се оповестява по клас на актив характера, балансовата стойност и описание на рисковете и ползи на финансови активи, които са били прехвърлени към друга страна, но въпреки това остават в балансовия отчет на предприятието. Изисква се също оповестяванията да позволяват на заинтересованите да разберат количеството на венчки свързани задължения, както и връзката между финансови активи и свързани задължения. Когато финансови активи са били отнесени, но предприятието все още е изложено на определени рискове и ползи, свързани с прехвърления актив, се изисква допълнително оповестяване с цел да се разберат ефектите от тези рискове. Освен ако не е споменато друго по-горе, новите стандарти и тълкувания не се очаква да оказват значително влияние върху финансовите отчети на предприятието.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(г) Нови или изменени стандарти и тълкувания, които все още не са приети от Европейския съюз

МСФО 9, “Финансови Инструменти: Класификация и Оценка”. МСФО 9, издаден през ноември 2009 г., заменя онези части на МСС 39, свързани с класификацията и оценяването на финансови активи. Впоследствие, във връзка с класификацията и измерването на финансови пасиви, МСФО 9 беше изменен отново през октомври 2010 г. През декември 2011 г., Стандартът бе изменен с цел да: (а) промени датата на влизане в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015 г. и (б) добави преходни оповестявания. Основни характеристики на стандарта са:

- Изисква се финансовите активи да се класифицират в две категории за оценка: такива, които следва да бъдат оценявани впоследствие по справедлива стойност и такива, които да бъдат оценявани впоследствие по амортизирана стойност. Решението следва да се вземе при първоначално признаване. Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на неговите финансови инструменти и договорените паричните потоци на инструмента.
- Инструмент впоследствие се измерва по амортизирана стойност, единствено ако е дългов инструмент и ако и двете условия: (а) целта на бизнес модела на предприятието е да задържи актива за събиране на договорени парични потоци, и (б) договорените парични потоци на актива представляват плащания само на главница и лихви (в смисъл, има само “основни характеристики на заем”) са изпълнени. Всички други дългови инструменти се оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Всички капиталови инструменти се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Капиталови инструменти, държани за търгуване, ще се оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата. За всички други капиталови инвестиции може да се направи окончателен избор при първоначалното признаване да се признаят по-скоро нереализирани и реализирани печалби и загуби в друг всеобхватен доход, отколкото през печалбата или загубата. Не се прави последващо отчитане през печалбата и загубата на печалбите и загубите по справедлива стойност. Този избор може да бъде направен на основание “инструмент по инструмент”. Дивидендите следва да се представят в печалбата или загубата докогато, доколкото представляват възвръщаемост на инвестиция.

Новечето от изискванията на МСС 39 за класификация и оценка на финансови пасиви не бяха променени в МСФО 9. Основна промяна е, че ще се изисква предприятието да представи резултатите от промените в собственния кредитен риск на финансови пасиви, определени по справедлива стойност в печалбата или загубата, в друг всеобхватен доход.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(г) Нови или изменени стандарти и тълкувания, които все още не са приети от Европейския съюз (продължение)

МСФО 10, „Консолидирани финансови отчети“ (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), заменя цялостната насока за контрол и консолидация в МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“ и ИКР-12 „Консолидация – предприятия със специална цел“. МСФО 10 променя определението за контрол по начин, който прилага еднакви критерии към всички дружества при дефинирането на понятието. Това определение е подкрепено с широки насоки по прилагането.

МСФО 11, „Съвместни споразумения“, (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 г.), заменя МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия“ и ИКР 13 „Съвместно контролирани предприятия – непериодични вноски от контролираните съдружници“. Промени в определенията намаляха броя на видовете на съвместни споразумения до два: съвместни операции и съвместни предприятия. Премахнат е съществуващия избор за пропорционална консолидация за съвместно контролирани дружества. Методът на собствения капитал е задължителен за участниците в съвместните предприятия.

МСФО 12, „Оповестяване на участия в други предприятия“, (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), се прилага към всички предприятия, които имат участие в дъщерно дружество, съвместно предприятие, асоциирано или неконсолидирано структурирано предприятие. Той заменя изискванията за оповестяване, понастоящем включени в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия“. МСФО 12 изисква предприятията да оповестяват информация, която помага на разглеждащите финансовия отчет да оценят характера, рисковете и финансовите ефекти, свързани с участията на предприятието в дъщерни дружества, асоциирани предприятия, съвместни предприятия и неконсолидирани структурирани предприятия. За да отговори на тези цели, новият стандарт изисква оповестяване на няколко области, включително значителни преценки и предположения при определянето на това дали дадено предприятие контролира, контролира съвместно или има значително влияние с участията си в други предприятия; разширени оповестявания на дела на неконтролиращи участия в груповата дейност и паричните потоци; обобщена финансова информация за дъщерните дружества със съществени неконтролиращи участия; както и подробно оповестяване на участия в неконсолидирани структурирани предприятия.

МСФО 13, „Оценка по справедлива стойност“ (издаден през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), има за цел да подобри съгласуваността и да намали сложността, като предоставя ревизирано определение на справедлива стойност, както и един единствен източник на изисквания за измерване и оповестяване на справедлива стойност за употреба в различните МСФО.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансови отчет (продължение)

(г) Нови или изменени стандарти и тълкувания, които все още не са приети от Европейския съюз (продължение)

МСС 27, „Индивидуални финансови отчети“ (променен през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.) беше изменен и сега неговата цел е да определи счетоводното отчитане и изискванията за оповестяване на инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия, когато предприятието изготвя индивидуални финансови отчети. Насоките за контрол и консолидирани финансови отчети бяха заменени от МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

МСС 28, „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“, (преработен през май 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.). Изменението на МСС 28 е резултат от проекта за съвместни предприятия на Съвета. При обсъждане на този проект, Съветът реши да включи счетоводното отчитане на съвместни предприятия, които използват метода на собствения капитал в МСС 28, защото този метод е приложим и за съвместни, и за асоциирани предприятия. С това изключение, другите насоки остават непроменени.

Промена в МСС 1, „Представяне на финансови отчети“ (издаден през юни 2011 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г.), променя оповестяването на статии, представени в друг всеобхватен доход. Промените изискват предприятията да разделят статии, представени в друг всеобхватен доход в две групи, на базата на това дали е възможно или не те да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба в бъдеще. Предложеното заглавие, използвано от МСС 1 се промени на „отчет за печалба и загуба и друг всеобхватен доход“.

Промененият МСС 19, „Доходи на наети лица“ (издаден през юни 2011 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.), налага значителни промени в представянето и оценката на определени разходи за пенен доход и обезщетения при прекратяване и към оповестяванията на всички доходи на наети лица. Стандартът изисква признаване на всички промени в нетно определеното задължение (актив) за доходи, когато те се появят, както следва: (а) разходи за трудов стаж и нетна дива в печалба и загуба; и (б) преоценяване в друг всеобхватен доход.

Оповестявания - Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви – Промени в МСФО 7 (издаден през декември 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.). Изменението изисква оповестявания, които ще позволят на използващите финансовите отчети на предприятието да оценят ефекта или потенциалния ефект на споразумения за нетиране, включително права за компенсация. Изменението ще има влияние върху оповестявания, но няма да има въздействие върху оценката и признаването на финансови инструменти.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(г) Нови или изменени стандарти и тълкувания, които все още не са приети от Европейския съюз (продължение)

Компенсирате на финансови активи и финансови пасиви – Промени в МСС 32 (издаден през декември 2011 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.). Изменението добави насока по прилагането на МСС 32, за да се адресират несъответствия, идентифицирани при прилагането на някои критерии за компенсиране. Това включва изясняване на смисъла на „в момента притежава закононо право на компенсация“ и на това, че някои от системите за брутно обезпечение могат да бъдат считани еквивалентни на нетно обезпечение.

Други променени стандарти и тълкувания: Промяната на МСФО 1 “Прилагане за първи път на МСФО”, отнасящо се до хиперинфлация и премахване на препратките към фиксирани дати на някои изключения и освобождавания, изменението на МСС 12 „Данъци върху дохода“, което представя оборима презумпция, че инвестиционен имот, отчитан по справедлива стойност, се възстановява изцяло чрез продажба, и КРМСФО 20 “Разходи по разкриване в производствената фаза на открита мина“, което се отнася до това кога и как да се отчитат ползите, произтичащи от дейността по разкриване в минната промишленост, няма да окажат каквото и да е въздействие върху тези финансови отчети.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която то извършва дейността си (“функционална валута”). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разликания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалбата или загубата.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.3 Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти представляват предимно земи и сгради, държани за получаване на приход от наем в дългосрочен период, които не се използват от Дружеството.

Инвестиционните имоти се отчитат по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Историческата цена включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на сградите се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния ѝ живот от 25 години.

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност (приложение 2.4).

Справедлива стойност на инвестиционните имоти за целите на оповестяването се актуализира към края на всеки отчетен период. Справедливата стойност на инвестиционните имоти е тази цена, за която имотите могат да бъдат продадени между добре осведомени и желасци да извършат това страни в справедлива сделка, като „желасец-продавач“ не е притиснат продавач, който би продал на каквато и да е цена. Най-добрата индикация за справедливата цена на инвестиционните имоти е текущата цена на активен пазар. В случай, че липсва информация за текущите цени на активен пазар Дружеството взема предвид информация от различни източници, в т.ч.:

- а) текущите цени на активен пазар на имоти с различен характер, условия или местоположение, коригирани с цел да отразят тези разлики
- б) актуалните цени на същия имот на по-малко активен пазар, коригирани с цел да отразяват промените в икономическите условия, появили се след датата на транзакцията
- в) прогнозите за дисконтираните парични потоци, основаващи се на надеждни оценки на бъдещите парични потоци, подкрепени от условията на съществуващ лизинг и други договори и (където е приложимо) от външно доказателство, като например текущите парични наеми за същите имоти, намиращи се на същото място и условия, и използвайки дисконтов процент, който отразява текущите пазарни оценки на неопределеността в сумата и времето на паричните потоци.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.4 Обезценка на нефинансови активи

Активи, които се амортизират, се претеглят за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите, в това число основните стада, се групират в най-малките възможни разграничени единици, генериращи парични потоци. Нефинансовите активи, които са обезценени, се претеглят за вероятно възстановяване на обезценката към всяка дата на баланса.

2.5 Заеми и вземания

Финансовите активи, притежавани от Дружеството, представляват заеми и вземания.

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в текущите активи, с изключение на тези с надежд повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи.

Заемите и вземанията на Дружеството се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания“ и „парични средства и еквиваленти“ (Прил. 2.6 и 2.7).

Заемите и вземанията първоначално се отчитат по справедлива стойност и в последствие се оценяват по амортизуема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

2.6 Търговски вземания

Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продажба на стоки и услуги, извършвани в обичайния ход на стопанска дейност. Ако събирането на вземането се очаква да бъде до една година или по-малко (или в нормалния цикъл на стопанската дейност, ако е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. В противен случай, са представени като нетекущи активи.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Малките заеми се отписват през годината, в която бъдат установени. Големи финансови затруднения на длъжника, вероятност, че същият ще бъде обявен в несъстоятелност или финансова реорганизация и забавяне или неизпълнение на плащането се смятат за индикатори, че вземането трябва да бъде отписано.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.6 Търговски вземания (продължение)

Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалният ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за всеобхватния доход към други разходи. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективната сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление на други разходи в отчета за всеобхватния доход.

2.7 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банков сметки и депозити на повикване.

2.8 Основен капитал

Дяловете са класифицирани като основен капитал. Разходите по издаване на нови дялове или опции се показват като намаление на собствения капитал, нетно от данъци, от постъпленията.

2.9 Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или в нормалния цикъл на стопанската дейност, ако е по-дълго), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекучи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент

2.10 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на трансакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на трансакциите) и стойността на заема се признава като разход през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва. Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс

2 Счетоводна политика (продължение)

2.11 Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Данъкът се признава в печалбата или загубата, с изключение на случаите, в които е свързан със статии, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал. В този случай данъкът също се признава в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където функционира Дружеството и където се генерират облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на ситуации, в които приложимата данъчна уредба е обект на интерпретация и установява провизии, където е необходимо, на база на сумите, които се очаква да бъдат заплатени на данъчните служби.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовия отчет. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнато нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се отчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), в действие към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периода на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.12 Провизии

Провизии се начисляват, когато Дружеството има юридически или конструктивни задължения в резултат на минали събития, за чието погасяване е вероятно да бъдат използвани активи и други ресурси, и които могат да бъдат надежно оценени. Не се начисляват провизии за бъдеща оперативна загуба.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.13 Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на съдружници на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който дивидендите са одобрени от съдружниците на Дружеството.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, пораждани финансовия риск

Дейността на Дружеството е свързана с редица рискове, в това число назабен риск (включващ ефекта от промяната на валутните курсове, риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в назабените лихвени нива), кредитен риск, ликвиден риск. Ръководството на Групата се стреми да намали възможните неблагоприятни ефекти върху дейността, свързани с тези рискове, като има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Групата. Този отдел установява и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с ръководството. Дейностите, свързани с управлението на риска, макар и да не са формулирани писмено, имат за цел да покрият специфични области, като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

(a) Назабен риск

(i) Валутен риск

България е основният назаб на Дружеството като сделките се извършват в местна валута, която е фиксирана към еврото. По този начин рискът от промяна на валутните курсове е ограничен.

(ii) Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна в цените на стоките си.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Дружеството е изложено на лихвен риск, свързан с получени заеми. Заемите с плаващ лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с отклонения на бъдещите парични потоци. Заемите с фиксиран лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с промяна на оценката на бъдещата справедлива стойност на заемите. Заемите с фиксиран процент са предоставени от компанията-майка, като ръководството на Групата счита, че това не излага Дружеството на лихвен риск.

3 Управление на финансовия риск (продължение)

3.1 Фактори, пораждащи финансовия риск (продължение)

(б) Кредитен риск

Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и други финансови институции, също както и от кредитни експозиции на търговци на едро и дребно, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. Дружеството притежава депозити в банки, които са свързани лица. Дружеството обезпечава вземанията си с банкови гаранции. Ръководството на Дружеството не очаква загуби от неизпълнение от страна на тези клиенти.

(в) Ликвиден риск

Предназливото управление на ликвидния риск предполага поддържането на достатъчно парични средства и възможности за финансиране посредством адекватен размер на договорените кредити. Поради динамичната природа на основната дейност, ръководството на Дружеството се стреми да покрива текущите нужди от парични средства с приходите от продажбите. Покупките на имоти, машини и съоръжения се финансира с кредити от компанията-майка. Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните надежни групи на базата на оставащият период от датата на счетоводния баланс до надежната дата на договора. Оновестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци:

Към 31 Декември 2011 г.	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Заеми от свързани лица (прил. 11)				
- погашения на главницата	681	-	-	-
- лихвени плащания	-	-	-	-
Заеми (прил. 11)				
- погашения на главницата	753	810	2,781	6,585
- лихвени плащания	575	127	1,300	820
Лихвен суан (Прил. 9)	172	164	408	270
Търговски и други задължения (прил. 13)	233	-	-	-
	2,414	1,101	4,489	7,675

ХЕЛИОС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

3 Управление на финансовия риск (продължение)

3.2 Управление на капиталовния риск

Към 31 Декември 2010 г.	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Заеми от свързани лица (прил. 21)				
- погашения на главницата	786	-	-	-
- лихвени плащания	-	-	-	-
Заеми (прил. 11)				
- погашения на главницата	415	753	2,603	1,573
- лихвени плащания	606	571	1,443	1,203
Лихвен суап (Прил. 9)	190	172	452	391
Търговски и други задължения (прил. 13)	792	-	-	-
	2,789	1,496	4,498	9,167

Към 31 Декември 2009 г.	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Заеми от свързани лица (прил. 21)				
- погашения на главницата	-	-	-	-
- лихвени плащания	-	-	-	-
Заеми (прил. 11)				
- погашения на главницата	-	-	-	-
- лихвени плащания	-	-	-	-
Лихвен суап (Прил. 9)	-	-	-	-
Търговски и други задължения (прил. 13)	-	-	-	-
	-	-	-	-

За да поддържа най-висока капиталовата степен на ликвидност, компанията смята за приоритетна своята политика на изплащане от дивидентите от ликвидирания капитал на акционерите. За да се осигури финансово състояние, което позволява изплащане на дивидентите от ликвидирания капитал на акционерите, на компанията са изготвени специални финансови средства, които са изключени от ликвидирания капитал на акционерите. За да се осигури достатъчно ликвидност, компанията е активна на пазара на капитал.

Изследването е било така организирано, че първо за първоначално изследване е избрано с капитална държавна банка, която е била отговорна за получаване на данни. Второ, тези данни са били сравнени с данни от -

- Към 31 декември 2011 г. Аудиторското съобщение не е изцяло изяснено.

3 Управление на финансовия риск (продължение)

3.3 Оценяване по справедлива стойност

Отчетната стойност на търговските вземания и задължения, намаляена с провизия за обезценка, се приема за приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяванията, е определена чрез дисконтиране на бъдещите договорени парични потоци, използвайки текущият пазарен лихвен процент, предоставен на Дружеството за подобни финансови инструменти.

От 1 януари 2009 г. Дружеството прие изменение на МСФО 7 за финансови инструменти, които се оценяват в баланса по справедлива стойност, това изисква оповестяване на оценките на справедливата стойност по нивото на което се намират:

- Котирани цени (некоригирани) в активен пазар за подобни активи и пасиви (ниво 1).
- Вписвания, различни от котирани цени включени в ниво 1, които са наблюдавани за актива или пасива, както директно (т.е. като цени) или индиректно (т.е. като получени от цени) (ниво 2).
- Вписвания за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (т.е. те не са наблюдавани.) (ниво 3).

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати.

Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са описани по-долу:

(а) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

(б) Справедлива стойност на инвестиционни имоти

Пазарът в страната за много видове недвижимо имущество беше тежко повлиян от непостоянството на международните финансови пазари напоследък. Ръководството на дружеството счита, че оградената в отчета стойност е близка до справедливата стойност на инвестиционните имоти.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(в) Влияние на глобалната финансова криза

Глобалната финансова криза има съществено влияние върху икономиката на страната, като финансовата ситуация в българския финансов и реален сектор се влоши значително от средата на 2008 г. През 2010 г. някои сектори на икономиката на България започнаха бавно да се възстановяват от рецесията и тя отчете растеж спрямо предходната година. Това възстановяване на икономиката е съпътствано с увеличаване на износа и повишена норма на спестяване на домакинствата. Бъдещото икономическо развитие на България зависи значително от икономическите, финансови и монетарни мерки, които правителството предприема, както и от данъчните, регулаторни и политически промени.

Българската икономиката е също така под прякото въздействие на колебанията на международната конюнктура. Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно последиците върху финансовото състояние на Дружеството от евентуална последваща промяна на икономическата среда, в която Дружеството работи. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитието на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

Ръководството не е в състояние да прецени надеждно последиците върху бъдещата финансовата позиция на Дружеството от евентуално последващо влошаване на средата, в която оперира Дружеството, в резултат на продължаващата криза. Ръководството вярва, че взема всички необходими мерки за поддържане на стабилността и развитие на дейността на Дружеството в настоящата обстановка.

Влияние върху ликвидността

Глобална финансова криза продължава да има значително влияние върху Дружеството през 2011 г. Продължителността на кризата, както и забавеното възстановяване на индустриите и банковия сектор, може да доведат до намаляване в оперативните парични потоци, възможността за получаване на нови заеми, увеличение на разходите и забавяне във времето или намаляване на планираните капиталови инвестиции.

Справедлива стойност на инвестиционните имоти

Пазарът в страната за много видове различни недвижими имоти беше сериозно повлиян от последните събития на световните финансови пазари. В резултат на това справедливата стойност определена за целите на оповестяването в съответствие с МСС 40 "Инвестиционни имоти" е била прегледана, с цел да се установи дали отразява пазарните условия към датата на отчитане. Новата информация е оповестена в Прил.2.3

5 Преход към МСФО

5.1 Базата за преход към МСФО

5.1.1 Приложение на МСФО 1

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2011 г. е първият годишен финансов отчет, изготвен според МСФО, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е изготвен, както е описано в Приложение 1.

За Дружеството, дата на прехода е 1 януари 2010 г. Дружеството изготвя началния баланс, в съответствие с МСФО, към тази дата. Датата на този финансов отчет е 31 декември 2011 г. Датата на приемане на МСФО от Дружеството е 1 януари 2011 г.

При изготвянето на този финансов отчет в съответствие с МСФО 1, Дружеството е приложило задължителните изключения и незадължителни изключения от пълното ретроспективно прилагане на МСФО.

5.1.2 Изключения от пълното ретроспективно прилагане

Възможността за доброволно освобождаване от изискванията не е използвана, тъй като те не са приложими за Дружеството.

5.1.3 Изключения от пълното ретроспективно прилагане

(а) Отписване на финансови активи и пасиви

Според МСФО, финансови активи и пасиви отписани преди 1 януари 2009 г. не могат да се признават отново. Отписването на финансови активи и пасиви след датата на прехода се третира в съответствие с МСФО.

Не са необходими корекции.

(б) Отчитане на хеджиране

Дружеството не следва да отразява в началния си баланс, изготвен в съответствие с МСФО, хеджиращ инструмент, който не може да се класифицира като такъв съгласно МСС 39.

Ако Дружеството е посочило нетна позиция като хеджираща такава, в съответствие с ИСФОМСИ, не по-късно от 1 януари 2009 г., то може да отдели тази нетна позиция като хеджиращ инструмент в съответствие с МСФО.

Ако преди 1 януари 2009 г., Дружеството е класифицирало нетна трансакция като хеджираща такава, но изискванията на МСС 39 не са удовлетворени, то трябва да приложи параграф 91 и 101 от МСС 39 (променен през 2003 г.) за прекратяване на отчитане на хеджирането. Трансакции, обявени преди 1 януари 2009 г. не следва да се оповестяват като хеджиращи ретроспективно.

Не са необходими корекции, тъй като Дружеството не е използвало хеджиращи инструменти.

(в) Изключение при оценките

Оценките по МСФО към 1 януари 2009 г. следва да бъдат в съответствие с оценките, направени за една и съща дата по предишните ИСФОМСИ, освен ако не са налице доказателства, че тези оценки са в грешка. Предварителните оценки по ИСФОМСИ към датата на прехода, са в съответствие с МСФО, с изключение на идентифицираните грешки, коригирани и описани по-долу.

(г) Изключение при активи, държани за продажба и преустановени дейности. Ръководството следва да прилага МСФО 5 от 1 януари 2009 г. Всички активи, държани за продажба или преустановени операциите се признават в съответствие с МСФО 5 от 1 януари 2009 г. Дружеството не е имало активи, които отговарят на критериите на държани за продажба по време на посочения период. Не са необходими корекции.

ХЕЛНОС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

5 Преход към МСФО (продължение)

5.1 База за преход към МСФО (продължение)

5.1.3 Изключения от пълното ретроспективно прилагане (продължение)

(а) Малцинственото участие

Дружеството би трябвало да приложи следните изисквания на МСС 27 (променен през 2008 г.) от 1 януари 2009 г.

- общия всеобхватен доход се разпределя между собствениците на дружеството и малцинственото участие дори и това да доведе отрицателно малцинствено участие;
- изискванията в параграф 30 и 31 за третиране на промени в дяловото участие на контролираната компания в дъщерното дружество, които промени не водят до загуба на контрол, и
- изискванията на параграф 34-37 за третиране на загуба на контрол над дъщерно дружество и свързаните с това изисквания на параграф 8А от МСФО 5.

Не са необходими корекции тъй като Дружеството няма инвестиции в дъщерни предприятия.

Преходът към МСФО не налага материални промени в отчета за паричните потоци за 2010 г. Промените в счетоводния баланс към 1 януари 2010 г. и 31 декември 2010 г. както и в отчета за всеобхватния доход за периода 1 януари 2010 г. – 31 декември 2010 г. са приложени долу.

5.2.1 Обобщение на собствения капитал

	1 януари 2010 г.	Прил.	31 декември 2010 г.	Прил.
Общо собствен капитал (НС ФОМСП)	746		746	
Непризната провизия съгласно НСФОМСП		(а)		(а)
Общо собствен капитал по МСФО	746		746	

ХЕЛНЮС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

5 Преход към МСФО (продължение)

5.2.2 Съгласуване на счетоводния баланс към 1 януари 2010 г.

	Прил.	НСФОМСН	Корекции	МСФО
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Инвестиционни имоти		-	-	-
Нематериални активи		-	-	-
Отсрочени данъчни активи		-	-	-
		-	-	-
Текущи активи				
Материални запаси		-	-	-
Търговски и други вземания		-	-	-
Краткосрочни вземания от свързани лица		-	-	-
Налични средства и еквиваленти		5	-	5
		5	-	5
Общо активи		5	-	5
СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
Основен капитал		5	-	5
Неразпределена печалба		-	-	-
		5	-	5
ПАСИВИ				
Нетекущи пасиви				
Заеми		-	-	-
Деривативни финансови инструменти		-	-	-
		-	-	-
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения		-	-	-
Заеми		-	-	-
		-	-	-
Общо пасиви		-	-	-
Общо собствен капитал и пасиви		5	-	5

ХЕЛНОС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

5 Преход към МСФО (продължение)

5.2.2 Съгласуване на счетоводния баланс към 31 Декември 2010 г.

	Прил.	НСФОМСН	Корекция	МСФО
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Инвестиционни имоти		9,280	-	9,280
Нематериални активи		-	-	-
Отсрочени данъчни активи		-	33	33
		9,280	33	9,313
Текущи активи				
Материални запаси		-	-	-
Търговски и други вземания		3,067	-	3,067
Краткосрочни вземания от свързани лица		-	-	-
Налични средства и еквиваленти		16	-	16
		3,113	-	3,113
Общо активи		12,393	33	12,426
СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
Основен капитал		746	-	746
Неразпределена печалба		(199)	(254)	(453)
		547	(254)	293
ПАСИВИ				
Нетекущи пасиви				
Заеми		9,853	-	9,853
Деривативни финансови инструменти		-	250	250
		9,853	250	10,103
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения		792	-	792
Заеми		1,201	37	1,238
		1,993	37	2,030
Общо пасиви		11,846	287	12,133
Общо собствен капитал и пасиви		12,393	33	12,426

ХЕЛИОС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

5 Преход към МСФО (продължение)

5.2.4 Съгласуване на нетния приход за годината завършила на 31 декември 2010 г.

	Прил.	МСФОМСП	Корекция	МСФО
Приходи от продажби		-	-	-
Себестойност на продажбите		(10)	-	(10)
Брутна печалба		-	-	-
Разходи за дистрибуция и маркетинг		-	-	-
Административни и присъщи разходи		(19)	-	(19)
Други приходи		-	-	-
Други разходи	(a)	-	-	-
Печалба от дейността		(29)	-	(29)
Финансови приходи		-	-	-
Финансови разходи		(170)	(287)	(457)
Финансови приходи нетно		(170)	(287)	(457)
Печалба преди данъци		(199)	(287)	(486)
Разход за данък	(a)	-	33	33
Печалба за годината		(199)	(254)	(453)

Обяснение на разликите:

- (a) **Обяснение**
- (б) Рекласификация на надвнесения корпоративен данък от „Търговски и други вземания“ и представянето му като отделно перо в счетоводния баланс поради неговия характер.

ХЕЛНОС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

5 Преход към МСФО (продължение)

5.2.5 Съгласуване на отчета за паричните потоци за годината, завършила на 31 декември 2010 г.

	Прил.	НСФОМСН	Корекция	МСФО
Парични потоци от оперативна дейност				
Постъпления от клиенти		-	-	-
Платания към доставчици		(884)	-	(884)
Платания към персонала		(2)	-	(2)
Възстановени данъци		-	-	-
Получени дивиденти		-	-	-
Други платания		-	-	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(886)		(886)
Парични потоци от инвестиционна дейност				
Покупка на дълготрайни материални и нематериални активи		(9,280)	-	(9,280)
Постъпления от продажба на дълготрайни материални активи		-	-	-
Заеми, предоставени на свързани лица	(в)	-	-	-
Получена главница по заеми, предоставени на свързани лица	(в)	-	-	-
Получени дивиденти по заеми, предоставени на свързани лица	(в)	-	-	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(9,280)		(9,280)
Парични потоци от финансова дейност				
Получени заеми	(в)	10,268	-	10,268
Платени дивиденти	(в)	(84)	-	(84)
Парични потоци свързани с курсови разлики		(6)	-	(6)
Други парични потоци от финансова дейност		29	-	29
Нетни парични потоци от финансова дейност		10,207		10,207
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства, парични еквиваленти и банкови овърдрафти				
		41	-	41
Парични средства, парични еквиваленти и банкови овърдрафти в началото на периода		5		5
Парични средства, парични еквиваленти и банкови овърдрафти в края на периода	7	46		46

Обяснение на разликите:

(в)

ХЕЛИОС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

6 Инвестиционни имоти

	2011	2010	2009
Година приключила на 31 декември 2011 г.			
Балансова стойност в началото на периода	9,280	-	-
Придобити през периода	2,701	9,280	-
Разходи за амортизация	(322)	-	-
Балансова стойност в края на периода	11,659	9,280	-
Отчетна стойност	11,981	9,280	-
Нагрупана амортизация	322	-	-
Балансова стойност в края на периода	11,659	9,280	-

Ръководството на дружеството смята, че справедливата стойност на инвестиционните е равна на представената в отчета балансова стойност.

7А Финансови инструменти по категории

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Търговски вземания (Прил. 8)	247	3,067	-
Нарични средства и нарични еквиваленти (Прил. 10)	-	46	-
	247	3,113	-

Финансови задължения отчитани по амортизируема стойност

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Търговски и други задължения (Прил. 13)	233	792	-
Задължения към свързани лица (Прил. 21)	661	786	-
Заеми (Прил. 11)	10,979	10,306	-
	11,873	11,884	-

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

7Б Кредитно качество на финансовите активи

Кредитното качество на финансовите активи, които не са нито просрочени, нито обезпечени, може да бъде оценено чрез справка с външни кредитни рейтинги (ако е възможно) или чрез историческа информация за нива на просрочия от този вид:

Нови клиенти без кредитен рейтинг

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Търговски вземания (прил.7)	175	-	-
	<u>175</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Нарични средства в брой и в банкови и ескроу сметки

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Кредитен рейтинг BBB (Standard and Poor's)	-	46	5
	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>5</u>

Нито един от финансовите активи, които са изцяло редовни не е бил предоговарян през изминалата година.

ХЕЛНИОС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

8 Търговски и други вземания

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Търговски вземания	175	-	-
Предоставени аванси	-	1,147	-
ДДС за възстановяване	68	1,919	-
Други вземания	4	1	-
	<u>247</u>	<u>3,067</u>	-

Предоставените аванси на доставчици са свързани с изграждането на търговски комплекс в гр. Плевен.

Ръководството на дружеството смята, че справедливата стойност на вземанията е равна на представената в отчетабалансова стойност.

Всички вземания са представени в български лева.

9 Деривативни финансови инструменти

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Лихвен суап – Хеджиране на парични потоци	728	250	-
- пасиви			
	<u>728</u>	<u>250</u>	-

Предприятието е подписало през 2010 г. споразумение за лихвен SWAP с УниКредит Булбак за да има хеджиращ инструмент за дългосрочни заеми, получени през годината от банката при плаващ лихвен процент.

Печалби и загуби в капитала за лихвен суап се признават в отчета за всеобхватния доход и производното се класифицират в баланса като финансов актив или пасив, измерван по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Главниците по договорите за промяна на лихвения процент към 31-ви декември 2011 г. бяха 5,618 хил. лв. (2010: 4,021 хил. лв; 2009: 0 хил. лв.).

Към 31-ви декември 2011 г., фиксираният лихвен процент на суапа обозначен като хеджиране на парични потоци е 3.00% (2010: 3.00 %), а плаващият лихвен процент е три месечния EURIBOR.

10 Парични средства и парични еквиваленти

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Парични средства в банка	-	46	5
	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>5</u>

ХЕЛИОС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

10 Парични средства и парични еквиваленти (продължение)

Паричните средства и еквиваленти са представени в следните валути:

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Български лев	-	2	5
Евро	-	44	-
	-	46	5

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват следното:

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Парични средства в банка	-	46	5
	-	46	5

10А Финансови инструменти по категории

Финансовите инструменти на Дружеството са класифицирани в следните категории (както са описани в счетоводната политика):

Заеми и вземания – активи от баланса	Заеми и вземания	Финансови задължения Огчетени по амортизируема стойност
31 Декември 2011		
Търговски вземания (Прил. 8)	175	-
Парични средства и парични еквиваленти (Прил. 10)	-	-
Заеми (Прил. 11)	-	(11,640)
Търговски и други задължения (Прил. 13)	-	(233)
	175	(11,873)
31 Декември 2010		
Търговски вземания (Прил. 8)	-	-
Парични средства и парични еквиваленти (Прил. 10)	46	-
Заеми (Прил. 11)	-	(11,091)
Търговски и други задължения (Прил. 13)	-	(792)
	46	(11,883)

ХЕЛИОС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

10А Финансови инструменти по категории (продължение)

Заеми и вземания – активи от баланса	Заеми и вземания	Финансови задължения Отчетени по амортизируема стойност
31 Декември 2009		
Търговски вземания (Прил. 8)	-	-
Парични средства и парични еквиваленти (Прил. 10)	5	-
Заеми (Прил. 11)	-	-
Търговски и други задължения (Прил. 13)	-	-
	<u>5</u>	<u>-</u>

10Б Кредитно качество на финансовите активи

Парични средства в брой и в банкови сметки (Прил. 10)	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Контрагент с външен Кредитен Рейтинг	-	46	5
УниКредит Булбанк	-	-	-
	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>5</u>

11 Заеми

Текуща част	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Банкови заеми	803	452	-
Заеми от свързани лица (прил. 21)	661	786	-
Нетекущи			
Банкови заеми	10,176	9,853	-
Заеми от свързани лица (прил. 21)	-	-	-
Общо	<u>11,640</u>	<u>11,091</u>	<u>-</u>

Надежът на нетекущите заеми е както следва:

- между 1 и 2 години	810	753	-
- между 2 и 5 години	2,781	2,603	-
- над 5 години	6,585	6,497	-
	<u>10,176</u>	<u>9,853</u>	<u>-</u>

Балансовата стойност на задълженията е близка до тяхната справедлива стойност към момента.

ХЕЛИОС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

11 Заемн (продължение)

Банковият заем от Уникредит Булбанк е получен през Август 2011 г. Той е обезпечен с имотите, държани от Дружество, със залог на действащото предприятие на Дружеството, обезпечение от трети лица и залог на вземанията на Дружеството. Заемът е с плаващ лихвен процент, определен за всеки тримесечен период на базата на тримесечен EURIBOR. Ефективният лихвен процент за 2011 г. е 5.3%.
 Всички заеми са деноминирани в евро.

Начислените лихви за периода до 31 декември 2011 г. са включени в балансовата стойност на заема като част от амортизируемата стойност.

Справедливите стойности се базират на дисконтирани парични потоци, при процент на дисконтиране определен на базата на процента на заема, който ръководството очаква да бъде валиден към датата на изготвяне на баланса. Балансовата стойност на заемите се приближава до тяхната справедлива стойност към края на годината.

12 Акционерен капитал

	Брой дялове	Основен капитал BGN '000
Към 1 януари 2009 г.	500	5,000
Към 31 декември 2009 г.	500	5,000
Към 1 януари 2010 г.	500	5,000
Към 31 декември 2010 г.	7,460	746,000
Към 31 декември 2011 г.	7,460	746,000

Всички дялове дават равни права на притежателя и са напълно изплатени. Общия регистриран брой дялове е 7,460 с номинална стойност 100 лева всяка.

Собственик на „Хелиос - 08“ ЕООД към 31 декември 2011 г. е Хоризонт Иванов ЕООД (2010: Хоризонт Иванов ЕООД). Крайният собственик на Дружеството към 31 декември 2011 г. е Хоризонт Иванов ЕООД.

13 Търговски и други задължения

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Търговски задължения	30	763	-
Данъчни задължения	201	-	-
Други задължения	2	29	-
	<u>233</u>	<u>792</u>	<u>-</u>

Всички търговски и други задължения са платими 12 месеца след датата на баланса.

ХЕЛИОС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

14 Общи и административни разходи и оперативни разходи за инвестиционните имоти

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Разходи за амортизации (прил.6)	322	-	-
Такса битови отпадъци и данък недвижимо имущество	49	10	-
Застраховки	5	-	-
Консумативи	17	-	-
Възнаграждения за професионални услуги	1	17	-
Разходи за възнаграждения	2	-	-
Разходи по продажба на инвестиционни имоти	860	-	-
Други	2	2	-
	<u>1,258</u>	<u>29</u>	-

15 Финансови приходи / разходи

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Разходи за лихви - банкови заеми(Прил. 11)	(607)	(121)	-
Разходи за лихви – наричен поток СУАН	(186)	(44)	-
Изменение на справедливата стойност на финансови инструменти – призната на разход (Прил. 9)	(481)	(206)	-
Приходи от лихви	30	-	-
Други финансови разходи	(64)	(86)	-
	<u>(1,308)</u>	<u>(457)</u>	-

16 Отерочени данъци

Отерочените данъци са изчислени чрез прилагане на балансовия метод за временните разлики, като е използвана данъчна ставка от 10% (2010 г.: 10%; 2019 г.: 10%).
 Промяната на отерочените данъци за годината е както следва:

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Отерочен данъчен актив в началото на годината	33	-	-
Приход в печалбата или загубата (прил. 17)	109	33	-
Отерочен данъчен актив в края на годината	<u>142</u>	<u>33</u>	-

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

17 Разходи за данъци

Данъкът върху печалбата на Дружеството преди облагане с данъци е равен на теоретичната сума, възникнала при използването на усреднена данъчна ставка, приложима за печалбите на дружеството:

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Загуба преди облагане	(955)	(486)	-
Данък, изчислен при данъчна ставка от 10 % (2010: 10%; 2009: 10%)	(95)	(49)	-
Непризнат отерочени данъчни активи върху загуби от минали години	-	16	-
Непризнат отерочени данъчни активи върху амортизации	3	-	-
Непризнат данъчен актив относно слабата капитализация	58	12	-
Непризнати разходи за данъчни цели	48	21	-
Принадане на данъчни загуби, върху които не е бил признат отерочен данъчен актив	(14)	-	-
Разход за данък	-	-	-

Загубите, които могат да бъдат припаднали в следващи години и за които не е признат отерочен данъчен актив е в размер на 52 хил. лева.

18 Условни пасиви

Данъчните власти могат да извършват проверки на финансовите отчети и документация за предходните пет години от настоящия данъчен период и да определят допълнителни глоби. Ръководството на Дружеството не разполага с информация, която би довела до значителни задължения в тази област.

19 Провизии

Дружеството няма провизии към датата на баланса.

ХЕЛИОС – 08 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

20 Поети ангажименти за наем – Дружеството в качеството на наемодател

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
До 1 година	1,643	-	-
Между 2 и 5 години	4,929	-	-
Над 5 години	8,763	-	-
	<u>15,335</u>	-	-

Дружеството отдава под наем сграда съгласно неотменяеми договори за наем. Договорите определят сроковете, клаузите и условията за удължаване на договорните отношения. Бъдещите минимални наеми плащания съгласно неотменяемите договори към 31 декември са посочени в горната таблица.

21 Сделки със свързани лица

Заеми към свързани лица

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Заем, получен от Хоризонт Иванов ЕООД (компания-майка)			
В началото на годината	786	-	-
Получени заеми през годината	830	786	-
Получени заеми през годината	(955)	-	-
	<u>661</u>	<u>786</u>	-

	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
Главница	661	786	-
Лихви	-	-	-
	<u>661</u>	<u>786</u>	-

22 Събития след балансовата дата

След балансовата дата не са настъпили важни и съществени коригиращи събития.