

ДО РЪКОВОДСТВОТО
НА ВЕП ГОРУН ЕООД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Уважаеми дами и господа,

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ВЕП Горун ЕООД, включващ Счетоводен Баланс, Отчет за Приходите и Разходите, Отчет за Промените в Собствения Капитал, Отчет за Паричните Потоци към 31 Декември 2008г., както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните Стандарти за Малки и Средни Предприятия се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този финансов отчет, основащо се единствено на извършения от нас одит. Нашият 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 внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството ВЕП Горун ЕООД към 31 Декември 2008г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните Стандарти за Малки и Средни Предприятия.

Без да изказваме резерви обръщаме внимание на факта, че собствения капитал в резултат на натрупани загуби е намалял.

Регистриран одитор:


(Басил Калейджиев – подпис, печат)

19.03.2009 г.
гр. София



ВЕП Горун ЕООД

Дружество

1000 София, ул. Славянска 13

Седмиче

ЕНК / БУЛСТАГ

175455454

Вид дейност

Изграждане и експлоатирание на вятърни електростанции

БАЛАНС

на ВЕП Горун ЕООД
към 31 Декември 2008 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Име на статията	Сума (в хил.лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Име на статията	Сума (в хил.лв.)
			Текуща година			Текуща година	Предходна година
		а	1			а	1
			2				2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОВЕСТЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				І. ЗАПИСАН КАПИТАЛ			5
І. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				ІІ. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от развойна дейност				ІІІ. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи				ІV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законни резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес изграждане				2. Резерв свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група І :				3. Резерв съгласно учредителен акт			
ІІ. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:			216	Общо за група ІV :			
- земи			216	V. Натурална печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:			
- сгради				- Неразмразена печалба			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				- Непокрити загуба			
3. Свържения и други				Общо за група V :			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес изграждане			2	VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		(2)	
Общо за група ІІ :			218	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :		3	5
ІІІ. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Акции и дялове в предприятия от група				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				- отсрочени данъци			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :			
6. Други заеми				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
7. Изкупени собствени акции		хил.лв.		1. Задължения към кредитори по получени заеми, в т.ч.:			
номинална стойност				до 1 година			
Общо за група ІІІ :				над 1 година			
ІV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫ				2. Задължения към лицензодатели по договори за лиценз, в т.ч.:			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :			218	до 1 година			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				над 1 година			
І. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				3. Получени аванси, в т.ч.:			
1. Материали и суровини				до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:							
- продукция							
- стоки							
4. Предоставени аванси							
Общо по група І :							



ВЕП ГОРУН ЕООД
 ВЕР ГОРУН Ltd.

ВЕП Горун ЕООД

Дружество

1000 София, ул. Славянска 13

Седмиче

ВНК / БУЛСТАТ

17545454

Вид дейност

Изграждане и експлоатирание на ватърни електроцентрали

БАЛАНС

на ВЕП Горун ЕООД

към 31 Декември 2008 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Преходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Преходна година
II. ВЪЗМАЗАНИЯ	A	1	2	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	A	1	2
1. Възмещения от клиенти и доставчици, в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
2. Възмещения от предприятия от групата, в т.ч.:				5. Задължения по облигации, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
3. Възмещения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		227	
4. Други възмещения, в т.ч.:		11		до 1 година			
над 1 година				над 1 година		227	
Общо по група II, в т.ч.:		11		7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
III. ИНВЕСТИЦИИ				над 1 година			
1. Активи и дялове на предприятия от група				8. Други задължения, в т.ч.:			
2. Изкупови собствени акции				към персонала, в т.ч.:			
номинална стойност				до 1 година			
3. Други инвестиции	млн.лв.			над 1 година			
Общо по група III:				- осигурителни задължения, в т.ч.:			
				до 1 година			
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година			
1. Парични средства в брой		1		- данъчни задължения, в т.ч.:			
2. Парични средства в безплатни сметки (депозити)			5	до 1 година			
Общо по група IV:		1	5	над 1 година			
				- други задължения, в т.ч.:			
				до 1 година			
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "B":		12	5	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "B", в т.ч.:		227	
				до 1 година			
				над 1 година			
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		227	
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели A+B+V+Г)		230	5	СУМА НА ПАСИВА (раздели A+B+V+Г)		230	5
УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

Дата на съставяне 17.03.2009

Составител:

Профит Менджмънт ООД

41305

Завършен

Представител:

Мирея Василева

0409

Васил

Кепаджиев

Регистриран одитор

ВЕП ГОРУН ЕООД

Мирея Василева

ВЕП ГОРУН Ltd

ВЕП Горун ЕООД

Дружество

1000 София, ул. Славянска 13

Седелище

ЕНК/БУЛСТАТ

175455454

Вид дейност

Изграждане и експлоатиране на вятърни електростанции

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ВЕП Горун ЕООД
за 2008 г.

Наименование на разходите	Бележка	Сума (в хил.лв.)		Наименование на приходите	Бележка	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Претходна година			Текуща година	Претходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		2		а) продукция			
а) суровини и материали				б) стоки			
б) външни услуги		2		в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:				2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения				3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:							
- осигуровки, свързани с пенсии				4. Други приходи, в т.ч.:			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:				- приходи от финансиране			
а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и НмДА, в т.ч.:							
- разходи за амортизация							
- разходи от обезценка							
б) разходи от обезценка на текущи активи							
5. Други разходи, в т.ч.:							
а) балансова стойност на продадени активи							
б) провизии							
ОБЩО РАЗХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4+5)		2		ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4)			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:				5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове				- приходи от участия в предприятия от група			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи			
а) разходи, свързани с предприятия от група				- приходи от участия в предприятия от групата			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи				7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			
в) разходи за лихви				- приходи от предприятия от група			
д) други				- положителни разлики от операции с финансови активи			
				- положителна разлика от промяна на валутните курсове			
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (6 + 7)				ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (5 + 6 + 7)			
8. Печалба от обичайната дейност				8. Загуба от обичайната дейност		2	
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
ОБЩО РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		2		ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)			
10. Счетоводна Печалба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				10. Счетоводна Загуба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)		2	
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 - 11 - 12)				11. Загуба (10 + А.11 - А.12)		2	
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		2		ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)		2	

Дата на съставяне 17.03.2009

Съставител
Проф. Методи Методи

Заверил

Представяващ

Христо Методи



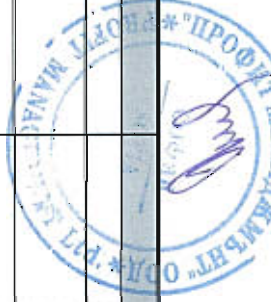
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ВЕП Горун ЕООД

за 2008 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележка	Текущ период			Предходна година		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
A. Парични потоци от основна дейност		1	2	3	4	5	6
1.Парични потоци, свързани с търговски контрагенти			3	(3)			
2.Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
3.Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения							
4.Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
5.Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
6.Платени и възстановени данъци върху печалбата							
7.Плащания при разпределения на печалби							
8.Други парични потоци от основната дейност							
Всичко парични потоци от основната дейност (A)			3	(3)			
B. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1.Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			2	(2)			
2.Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							
3.Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
4.Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания							
5.Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разл.							
6.Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестии. дейност (B)			2	(2)			



ВЕП ГОРУН ЕООД
 175455454
 ГЕОГ. ГОРУН Ltd

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ВЕП Горун ЕООД

за 2008 г.

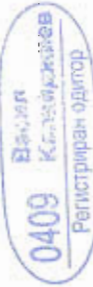
(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележка	Текущ период			Предходна година		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
В. Парични потоци от финансово дейност							
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа					5		5
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците							
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1			1			
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
5. Плащания на задължения по лизингови договори							
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
7. Други парични потоци от финансовата дейност							
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		1		1	5		5
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)		1	5	(4)	5		5
Д. Парични средства в началото на периода							
Е. Парични средства в края на периода				5			5

Дата на съставяне 17.03.2009

Съставител
Профит Мениджънт ООД

Заверил



Представяващ



ЕНК / БУЛСТАГ

175455454

Вид дейност

Изграждане и експлоатиране на вятърни електростанции

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ВЕП Горун ЕООД

за 2008 г.

ВЕП Горун ЕООД

Дружество

1000 София, ул. Славянска 13

Седелище

ПОКАЗАТЕЛИ	Бележка	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразделена печалба	Непокрита загуба			
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период		5										5	
2. Промени в счетоводната политика													
3. Грешки													
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки		5										5	
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :													
- увеличение													
- намаление													
6. Финансов резултат за текущия период													
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :													
- дивиденди													(2)
8. Покриване на загуба													
9. Последваща оценка на активи и пасиви													
- увеличение													
- намаление													
10. Други изменения в собствения капитал													
11. Салдо към края на отчетния период		5									(2)	3	
12. Промени от преводи на годишни фин. отчети на предприятия в чужбина													
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)		5									(2)	3	

Дата на съставяне 17.03.2009

Съставител: Профит Менджмънт ООД

Представяващ:

ВЕП ГОРУН ЕООД

Мирслав Митев

V. Gorun Ltd

0409 Капиталовъвеждане

Регистриран одитор

Справка за нетекущите активи

на ВЕП Горун ЕООД

към 31 Декември 2008 г.

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация				Балансова стойност в края на периода (7 - 14)	
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка			Преценена стойност (4 + 5 + 6)	В началото	Начислена	Отписана	В края	Последваща оценка			Преценена стойност (11+12+13)
	В началото	Придобити	Отписани	В края	Увеличение	Намаление	6						5	12		
								1	2	3	4	5				6
а																
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Приходи от различна дейност																
2. Концесии, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи																
3. Търговски регистри																
4. Последвани аспекти и нематериални активи в процес на изграждане																
Обща сума I:																
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Земи и строител. в т.ч.																
- земи																
- строител																
2. Машины, производствено оборудване, инвентар и друга ДМА																
3. Строителств. и други																
4. Предоставени земи и ДМА в процес на изграждане																
Обща сума II:																
III. ДЪЛГОТРАЙНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																
1. Акции и дялове в предприятия от група																
2. Предоставени ссани на предприятия от група																
3. Акции и дялове в асоциирани и съвместни предприятия																
4. Предоставени зема, свързани с асоциирани и съвместни предприятия																
5. Дълготрайни инвестиции																
6. Други активи																
7. Изключителни собствени активи																
Обща сума III:																
IV. ОТСТУПЕНИ ДАЛЪЖИ																
ОБЩО (I + II + III + IV):																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																
218																

Дата на съставяне 17.03.2009

Съставител:

Профит Мениджмънт ООД

ВЪЗ/Заведнал

Представител



П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет
на ВЕП Горун ЕООД
към 31 Декември 2008 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

ВЕП Горун ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище в България, гр.София. Дружеството е пререгистрирано в търговския регистър с номер по ЕИК 175455454.

Адресът на управление на дружеството е гр.София, ул. Славянска №13

Предметът на дейност на дружеството е Изграждане и експлоатация на вятърни електроцентрали.

Дружеството е дъщерно на Рослин Капитал Партньрс България ООД, което притежава 100% от капитала.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на МС № 251 / 17.10.2007 г. Отчетите са изготвени в български лева в хиляди единици.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;

в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

а)счетоводен баланс; б)отчет за приходите и разходите; в)отчет за паричния поток; г) отчет за собствения капитал;

д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;

е) приложение.

Формата на годишния финансов отчет е променена спрямо предходния отчетен период, поради нормативна промяна в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Данните за предходна година са рекласифицирани, съобразно новите форми.

VII. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

- а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.
- в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.
- г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;
- д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

- а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.
- б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Ползният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни	Данъчни
Сгради и конструкции	0	0%
Машини и оборудване	0	0%
Съоръжения	0	0%
Транспортни средства	0	0%
Транспортни средства без автомобили	0	0%
Офис оборудване	0	0%
Компютърна техника	0	0%
Други дълготрайни материални активи	0	0%

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

- а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;
- б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи - 500 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Дружеството не отчита участия в предприятията от група.

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Дружеството не отчита участия в асоциираните предприятия.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините (материалите) при тяхната употреба се отписват по среднопретеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и са употребени непосредствено при осъществяване на дейността се изписват веднага като текущи разходи. На първичния документ (фактура) се извършва посочване и заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влягането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

- а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
- б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост /обезценка на вземанията/.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :

- вземания със срок от 90 до 180 дни - 25% ;
- вземания със срок от 180 до 270 дни - 50% ;
- вземания със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането с начислената обезценка се признават други приходи.

(хил. лв)

Вземания	Сума на вземанията	Степен на изискуемост		Ст-ст на обезпечение
		до 1 година	над 1 год.	
I. Непенесен капитал				
II. Дългосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.				
--- предоставени вземания / заеми /				
--- други				
2. Вземания от предоставени търговски вземания				
3. Други дългосрочни вземания, в т.ч.				
--- финансов лизинг				
--- аванси				
--- други				
Всичко за II.				

III. Краткосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.				
--- предоставени заеми				
--- от продажби				
--- други				
2. Вземания от клиенти				
3. Вземания от предоставени аванси				
4. Вземания от предоставени търговски заеми				
5. Съдебни вземания				
6. Присъдени вземания				
7. Данъци за възстановяване, в т.ч.	10	10		
--- данък за общините				
--- данък върху печалбата				
--- данък върху добавената стойност	10	10		
--- възстановими данъчни временни разлики				
--- други данъци				
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.	1	1		
--- по липси и начети				
--- от социалното осигуряване				
--- по рекламации				
--- други	1	1		
Всичко за III :	11	11		
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ : (I + II + III)	11	11		

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди. Признават се линейно на месечна база в следващите периоди.

Провизии и сходни задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за компенсиреми отпуски на персонала и допълнителни пенсии и СС 37 "Провизии, условни задължения и условни активи". Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив.

Вид на провизията или задължението	текуща година в х.лв.	предходна година в
Провизии по компенсиреми отпуски на персонала		

Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2007		Движение на отсрочените данъци 2008 г.				31 декември 2008	
	Временна разлика	Данъчен ефект	увеличение		намаление		Временна разлика	Данъчен ефект
			Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Разходи за лихви							-	-
Компенсирани отпуски							-	-
Загуба			2				2	-
Общо активи:	-	-	2	-	-	-	2	-
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценен резерв							-	-
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	-	-	2	-	-	-	2	-

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Вид (дялове, акции)	Записан капитал						
	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове					0		0
Обикновени акции	500	10			500	10	5000
Обикновени поименни акции					0		0
Привилегирани акции					0		0
Общо:	500		0		500		5000

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Към банки :	0	0	0	
2.Търговски заеми и доставчици:	0	0	0	
- към Доставчици				
- задължения по търговски заеми				
3.Финансов лизинг :	0	0	0	
- Райфайзен лизинг България ООД				
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	227	0	
1.Доставени активи и услуги		226		
2.Заеми и лихви		1		
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденди				
4.Други				

Задължения към персонала	Средно сп.состав	До 1 год.	Над 1 год.	
		в хил.лв.	в хил.лв.	
Административен персонал				
Производствен и помощен персонал				
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала:	0	0	0	
Осигурителни задължения	х	До 1 год.	Над 1 год.	
		в хил.лв.	в хил.лв.	
Административен персонал	х			
Производствен и помощен персонал	х			
Задължения за неизползван отпуск - общо	х			
Общо осигурителни задължения:		0	0	
Данъчни задължения	х	До 1 год.	Над 1 год.	
		в хил.лв.	в хил.лв.	
Данък добавена стойност	х			
Корпоративен данък	х			
Данък върху доходи на физически лица	х			
Данъци по ревизионни актове	х			
Други данъчни задължения	х			
Общо данъчни задължения:		0	0	
Други задължения	х	До 1 год.	Над 1 год.	
		в хил.лв.	в хил.лв.	
	х			
	х			
	х			
	х			
	х			
Общо други задължения:		0	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано
2. Фундаментални грешки.
 - а) препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита като се включва в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния период се изготвят проформа /баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал/ и се прилагат към годишния финансов отчет.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:
препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Сделки със свързани лица

Дружеството е получило заем в размер на 1000 лв и начислена лихва към 31.12.2008 в размер на 3.33 лв от компанията майка - Рослин Капитал Партньърс България ООД. Дружеството отчита задължения към предприятия от групата в размер на 226 079 лв. от сделка по придобиване на урегулирани поземлени имоти. През отчетния период са изплатени 3 х.лв за получени счетоводни услуги и наем от предприятия от групата.

Дата на съставяне
17.03.2009

Съставител : _____

Профит Менеджмънт ООД



Представяващ : _____

Мирослав Митев

