

БАЛАНС НА "АКВА" ЕООД
Към 31.12.2008 г.

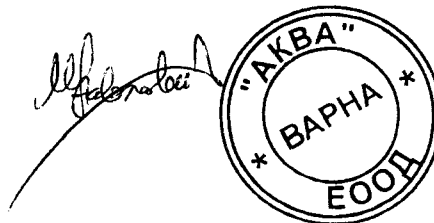
АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лева)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
a	1	2	a	1	2
A. Записан, но невнесен капитал	0	0	A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	100	100
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	0	0
1. Продукти от развойна дейност	0	0	III. Резерв от последващи оценки	0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	27	36	IV. Резерви		
3. Търговска репутация	0	0	1. Законови резерви	0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0	0	2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	0	0
Общо за група I:	27	36	3. Резерв съгласно учредителен акт	0	0
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	0	0
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	Общо за група IV:	0	0
- земи	0	0	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(10)	2
- сгради	0	0	- неразпределена печалба	0	2
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	8	37	- непокрита загуба	(10)	0
3. Съоръжения и други	69	100	Общо за група V:	(10)	2
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0	VI. Текуща печалба (загуба)	60	(3)
Общо за група II:	77	137	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	150	99
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група	0	0	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група	0	0	2. Провизии за данъци в т.ч.:	0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	0	0	- отсрочени данъци	0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0	0	3. Други провизии и сходни задължения	0	0
5. Дългосрочни инвестиции	0	0	Общо за раздел Б:	0	0
6. Други заеми	0	0	В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална ст.хил.лв.	0	0	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
Общо за група III:	0	0	- до 1 година	0	0
IV. Отсрочени данъци	0	0	- над 1 година	0	0
Общо за раздел Б:	104	173	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	0	0
I. Материални запаси			- над 1 година	0	0
1. Суровини и материали	0	1	3. Получени аванси, в т.ч.:	65	100
2. Незавършено производство	0	0	- до 1 година	65	100
3. Продукти и стоки в т.ч.:	7	7	- над 1 година	0	0
- продукция	0	0	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	60	77
- стоки	7	7	- до 1 година	60	77
4. Предоставени аванси	0	0	- над 1 година	0	0
Общо за група I:	7	8	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
II. Вземания			- до 1 година	0	0
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	67	102	- над 1 година	0	0
- над 1 година	0	0	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	301	987
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	383	809	- до 1 година	301	987
- над 1 година	0	0	- над 1 година	0	0
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	1
- над 1 година	0	0	- до 1 година	0	1
4. Други вземания в т.ч.:	13	35	- над 1 година	0	0
- над 1 година	0	0	8. Други задължения, в т.ч.:	44	7
Общо за група II:	463	946	- до 1 година	44	7
III. Инвестиции			- над 1 година	0	0
1. Акции и дялове в предприятия от група	0	0	- към персонала, в т.ч.:	1	0
2. Изкупени собствени акции номинална стойност хил.лв.	0	0	- до 1 година	1	0
3. Други инвестиции	0	0	- над 1 година	0	0
Общо за група III:	0	0	- осигурителни задължения, в т.ч.:	0	1
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	0	1
- в брой	9	9	- над 1 година	0	0
- безсрочни сметки (депозити)	1	8	- данъчни задължения	7	5
Общо за група IV:	10	17	- до 1 година	7	5
Общо за раздел В:	480	971	- над 1 година	0	0
Г. Разходи за бъдещи периоди	36	127	Общо за раздел В, в т.ч.:	470	1 172
СУМА НА АКТИВА	620	1 271	- до 1 година	470	1 172
			- над 1 година	0	0
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
			- финансирания	0	0
			- приходи за бъдещи периоди	0	0
			СУМА НА ПАСИВА	620	1 271

Дата: 30.03.2009

Съставител: Иван Игнев

Ръководител: Милена Павлова

Иван Игнев



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА "АКВА" ЕООД
ЗА ПЕРИОДА ОТ 01.01.2008г. ДО 31.12.2008г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година
1	2	3
A. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	522	398
а) суровини и материали	69	14
б) външни услуги	453	384
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	8	7
а) разходи за възнаграждения	7	6
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	1	1
- осигуровки свързани с пенсии	1	1
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	59	93
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	59	93
- разходи за амортизация	59	93
- разходи от обезценка	0	0
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	0	0
5. Други разходи, в т.ч.:	1	13
а) балансова стойност на продадени активи	1	10
б) провизии	0	0
Общо разходи за оперативната дейност	590	511
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	0	1
- разходи, свързани с предприятия от група	0	0
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	0	0
Общо финансови разходи	0	1
Общо разходи за обичайната дейност	590	512
8. Печалба от обичайната дейност	65	0
9. Извънредни разходи	0	0
Общо разходи	590	512
10. Счетоводна печалба	66	0
(общо приходи – общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	6	0
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0	0
13. Печалба	60	0
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	656	512

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	551	11
а) продукция	0	0
б) стоки	1	11
в) услуги	550	0
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	69	464
- приходи от финасирания	0	0
Общо приходи от оперативната дейност	620	475
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	
- приходи от участия в предприятия от група	0	
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	0	
- приходи от участия в предприятия от група	0	
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	35	34
а) приходи от предприятия от група	0	34
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти	0	0
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
Общо финасови приходи	35	34
Общо приходи от обичайната дейност	655	509
8. Загуба от обичайната дейност	0	
9. Извънредни приходи	1	0
Общо приходи	656	509
10. Счетоводна загуба	0	3
(общо приходи – общо разходи)		
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	3
Всичко (Общо приходи + 11)	656	512

Дата: 30.03.2009

Съставител: Иван Игнев

Ръководител: Милена Павлова





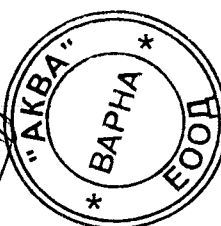
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА "АКВА" ЕООД
Към 31.12.2008 г.

Показатели	Основен капитал	Резерви						Финансов резултат			Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		премии от емисия	последващи оценки на активи и	Целеви резерви			печалба	загуба				
				общ	спецализирани	други						
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Салдо на 1 януари	100	0	0	0	0	0	2	(3)	0	99		
1.Изменение за сметка на собствениците,в т.ч.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
а.увеличение	5			0	0	0				5		
б.намаление	(5)			0	0	0				(5)		
2.финансов резултат от текущия период							60	0		60		
3.Разпределение на печалба:							(2)			(2)		
в т.ч. за увел. на капитала										0		
4.Покриване на загуба										0		
5.Последващи оценки на дълготрайни материални активи в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
- увеличения										0		
- намаления										0		
6.Последващи оценки на финансови активи и инструменти в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
- увеличения										0		
- намаления										0		
7.Промени в счетоводната политика, грешки и др.										0		
8.Други изменения в собствения капитал								(7)		(7)		
Салдо към края на отчетния период	100	0	0	0	0	0	60	(10)	0	150		
9.Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												
10.Промени от преизчисляване на финансови отчети при												
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	100	0	0	0	0	0	60	(10)	0	150		

Дата: 30.03.2009

Съставител: Иван Игнев

Ръководител: Милена Павлова



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА "АКВА" ЕООД
ЗА ПЕРИОДА ОТ 01.01.2008г. ДО 31.12.2008г.

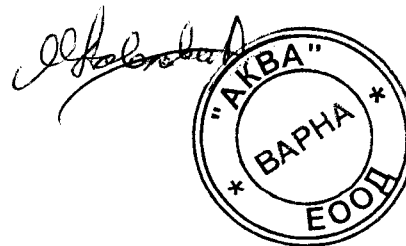
(Хил.лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	536	492	44	844	546	298
2 Парични потоци, свързани с предоставени депозити			0	1	0	1
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	8	(8)	1	6	(5)
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни.			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики.			0			0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	0	0	0	6	(6)
7 Платени и възстановени други данъци	0	42	(42)	30	41	(11)
8 Плащания при разпределения на печалби			0			0
9 Други парични потоци от основна дейност	5	0	5			0
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	541	542	(1)	876	599	277
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2 Парични потоци, свързани с финансови активи			0			
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от увеличаване на капитала	0	0	0	95	0	95
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	728	82	646	279	698	(419)
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни-	34	686	(652)			0
5 Плащания на задължения по лизингови договори	0	0	0			0
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики-	0	0	0			0
7 Други парични потоци от финансова дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	762	768	(6)	374	698	(324)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1 303	1 310	(7)	1 250	1 297	(47)
Д. Парични средства в началото на периода			17			64
Е. Парични средства в края на периода			10			17

Дата: 30.03.2009

Съставител: Иван Игнев

Ръководител: Милена Павлова

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2008Г.
НА АКВА ЕООД**

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и следни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7. Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

B. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойността метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство. Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на разходите за единица продукция не се увеличава. В този случай неразмесените общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразмесените



общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

6. Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заклучителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;

- възмездно прехвърляне на вземането;
 - производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
 - с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
 - преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

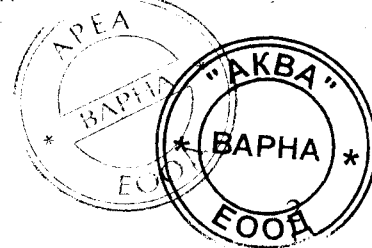
Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заклучителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви.

Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения
- капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и
- номиналната стойност на емитираните акции.



- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат – печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

13. Признаване на приходи от строителни дейности.

13. 1. Признаване на приходи по договори за строителство.



Договорът за строителство е договор за създаване на актив или съвкупност от активи. Като такъв се класифицира договор, при който купувачът може да определи параметрите на постройката - основните структурни елементи от дизайна на сградата и/или да определи основни структурни изменения, ако изграждането на сградата е започнало. При такива договори приходът се признава по метода „Дял на завършеното строителство“, при положение, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Делът на завършеното строителство се определя по един от следните метода;

- съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта от натуралното изпълнение на работата по договора;

13. 2. Признаване на приходи от други строителни дейности.

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да се класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаите когато клиентите не могат да определят параметрите на постройката.

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.

Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извършва само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършване на услуги в съответствие със СС 18.

14. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценено намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 17 хил. лв.

2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 77 хил. лв.

3. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – 1 евро = 1.95583 лева; 1 щатски долар = 1.387310 лева

4. Предприятия, в които предприятието притежава 20 процента или повече от капитала: дружеството не притежава дялове от капитала на други предприятия.

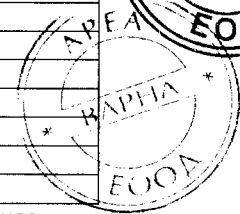
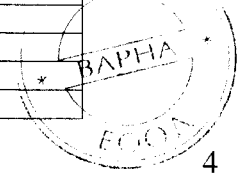
5. Издадени от предприятието ценни книжа – предприятието не е издавало ценни книжа.

6. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	2
Аналитични специалисти	-
Техници и други приложни специалисти	1
Административен персонал	1
Персонал зает с услуги за насел., охрана и търговия	-
Квалифицирани работници в селското, горското, рибното и ловното стопанство	-
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчий	-
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	-
Професии, неизискващи специална квалификация	-

7. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление – по категории –

Категория персонал	Хил. лева
Управленски персонал	14
Аналитични специалисти	-
Техници и други приложни специалисти	3
Административен персонал	2



8. Размер на предоставените аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление по категории - няма предоставени такива
9. Гаранции предоставени на административния персонал и членовете на органите на управление по категории – няма предоставени такива
10. Дружеството не е дъщерно дружество и не консолидира отчета си с отчетите на други предприятия.
11. Сума на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години:

Статия	Сума хил.лв
Облигационни заеми	-
Задължения към финансови предприятия	-
Получени аванси	-
Задължения към доставчици	-
Задължения по полици	-
Задължения към предприятия от групата	-
Задължения към асоциирани и смесени предприятия	-
Други задължения	-
Общо	0

12. Сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения:

Статия	Сума хил.лв	Естество и форма на обезпечението
Облигационни заеми	-	Няма
Задължения към финансови предприятия	-	Няма
Получени аванси	-	Няма
Задължения към доставчици	-	Няма
Задължения по полици	-	Няма
Задължения към предприятия от групата	-	Няма
Задължения към асоциирани и смесени предприятия	-	Няма
Други задължения	-	Няма
Общо	0	-

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

1. Дълготрайни нематериални активи

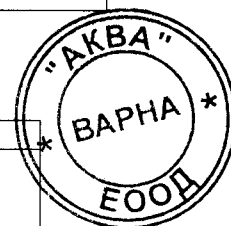
В хиляди лева

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Балансова стойност на нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост (залози) – по групи активи:	0	0
Стойност на поетите ангажменти за придобиване на нематериални активи, включително размера на авансовите плащания.	0	0
Стойността на ползваните в дейността нематериални активи – чужда собственост.	0	0
Балансова стойност на нематериалните активи, които временно са извадени от употреба.	0	0
Обща сума на разходите за текущия отчетен период за изследователска дейност.	0	0
Обща сума на разходите за развитие за текущия отчетен период и с натрупване.	0	0
Стойност на нематериалните активи, придобити от развитие през текущия отчетен период.	0	0
Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи:	0	0

2. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):	0	0
Сумата на поетите ангажменти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания.	0	0
Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост:	0	0
Балансова стойност на дълготрайни материални активи, които временно са извадени от употреба.	0	0
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:	161	0
КОМПЮТРИ И СОФТУЕР- 50%	8	



3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират. Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4%
Машины, оборудване, съоръжения	30%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%
Програмни продукти, софтуер	50%
Права върху интелектуална собственост	-
Други дълготрайни нематериални активи	15%

4. Дългосрочни финансови активи

Предприятието не притежава дългосрочни финансови активи

5. Отсрочени данъци

В хиляди лева

	Към 31 декември 2008г.	
	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода		
Данъчни загуби за пренасяне	3	0
Непризнати разходи за лихви	0	0
Неизползвани компенсируеми отпуски	0	0
Общо	3	0
Признати през периода		
Данъчни загуби за пренасяне	0	0
Непризнати разходи за лихви	0	0
Неизползвани компенсируеми отпуски	1	0
Общо	1	0
Обратно проявление през периода		
Данъчни загуби за пренасяне	3	0
Непризнати разходи за лихви	0	0
Ползвани компенсируеми отпуски	0	0
Общо	3	0
Салдо в края на периода		
Данъчни загуби за пренасяне	0	0
Непризнати разходи за лихви	0	0
Неизползвани компенсируеми отпуски	1	0
Общо	1	0

6. Материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е **0 хил.лв.**

Няма наличие на обстоятелствата, които да водят до намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност.

Няма дадени в залог за обезпечаване на пасиви стоково-материалните запаси.

7. Търговски вземания

В хиляди лева

Наименование	31 декември 2008 г.	31 декември 2007 г.
Вземания от клиенти	0	0
Вземания по предоставени аванси	67	102



Вземания от предприятия от групата в т.ч.:	383	809
- вземания от продажби на активи и услуги	355	173
- вземания по предоставени аванси	0	0
- вземания по предоставени заеми	28	636
Вземания от асоциирани и смесени предприятия	0	0
- вземания от продажби на активи и услуги	0	0
- вземания по предоставени аванси	0	0
- вземания по предоставени заеми	0	0
Други вземания в т.ч.:	13	35
- вземания по предоставени заеми	9	28
- съдебни и присъдени вземания	0	0
- вземания по липси и начети	0	0
- данъци за възстановяване	3	3
- вземания от персонала	0	0
- други	1	4
Общо	463	946

8. Парични средства

В хиляди лева

Наименование	31 декември 2008 г.	31 декември 2007 г.
Парични средства в лева	9	3
Парични средства в чуждестранна валута	0	0
Блокирани парични средства	0	0
Общо	9	3

9. Разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева

Вид на отсрочения разход	Сума
Краткосрочни разходи – до 1 година в т.ч.:	36
- наем	36
Дългосрочни разходи – над 1 година в т.ч.:	0
Общо:	36



10. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 80 дяла с номинална стойност в размер на 100 лева на дял.

Съдружниците в Дружеството са:

Съдружници/Акционери	2008 г.	2008 г.	2007	2007
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
Хепи ЕАД	80	100	30	37.5
Севън холдинг ЕАД	0	0	50	62.5
Общо:	80	100	80	100



11. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

В хиляди лева

Кредит:	Към 31.12.2008 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заем от свързани лица в т.ч.:	0			
Търговски заеми от трети лица в т.ч.:	0			
Банкови кредити в т.ч.:	0			
Общо:	0			

12. Задължения по договори за финансов и експлоатационен лизинг:

В хиляди лева

	Сума на задължението към края на годината	Сума на финансовия разход за бъдещ период към края на годината	Лихвен %	Предоставено обезпечение	Краен срок на договора
Лизингови договори					
Договори за финансов лизинг в т.ч.:	0	0	-	-	-
Дог овори за експлоатационен лизинг в т.ч.:	0	0	-	-	-
Общо:	0	0			

13. Текущи данъчни задължения

в хиляди лева

Наименование	Към 31 декември 2008 г.	Към 31 декември 2007 г.
ДДС за внасяне	1	2
Данък върху доходите на физическите лица	0	0
Местни данъци и такси	0	0
Задължения за корпоративен данък	6	0
Други данъци	0	3
Общо	7	5

14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

През отчетния период не са налице финансирания и приходи за бъдещи периоди.

15. Сделки със свързани лица

Дружеството има отношения на свързано лице с: АКВА ЕООД, АРЕА ЕООД, БАР ЕООД, ДЖУЛАЙ ЕООД, ЕЙЧ БИ ДЖИ АСЕТС МЕНИДЖМЪНТ ООД, ЕЙЧ БИ ДЖИ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ АДСИЦ, ИНДАСТРИАЛ КЕЙТЪРИНГ ООД, КОНТРАСТ ИНВЕСТ АД, МАЙ ООД, О.К.-2 ЕООД, О.К.-99 ООД, ПРИВИЛИДЖ ЕООД, САНДЕЙ ООД, СЕДЕМ ЕООД, СТОЛОВО ХРАНЕНО ООД, ТУДЕЙ ЕООД, ХЕНД ЕООД, ХЕПИ 2 ООД, ХЕПИ 2000 ООД, ХЕПИ ЕАД, ХЕПИ ЛЕЙДИ ООД, ХЕПИНЕС ЕООД, ХОТЕЛ ОРБИТА ЕАД, КОНСОРЦИУМ ХЕПИ ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ ДЗЗД, Орлин Иванов Попов, Теодора Иванова Попова.

В хиляди лева

Сделки през периода						Салдо					
Вземания			Задължения			Вземания			Задължения		
Заеми	Лихви	Продажби	Заеми	Лихви	Покупки	Заеми	Лихви	Продажби	Заеми	Лихви	Покупки
55	1	488	65	0	4	0	0	132	0	0	154

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

16. Договори за строителство

През отчетния период не са осъществявани строителни дейности.

17. Провизии, условни активи и пасиви

През отчетния период не са налице условия за признаване на провизии и условни пасиви.

18. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности

Стойностния праг на същественост под който даден нематериален или материален актив се признава, като текущ разход се променя от 500 лв. на 700 лв.

През отчетния период не са извършвани други промени в счетоводната политика, както и корекция на счетоводни грешки.

19. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване на 30.03.2009г. с протокол от Общото събрание на съдружниците.

Дата: 30.03.2009г.

Ръководител: Милена Павлова

Съставител: Иван Игнев

