

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009Г.

Данни за предприятието:

- Наименование: ХЕНД
- Правна форма: ЕДНОЛИЧНО ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ
- ЕИК: 103597021
- Седалище и адрес на управление: ГР.ВАРНА, БУЛ.ЦАР ОСВОБОДИТЕЛ 25
- Адрес за кореспонденция: ОБЛ.ВАРНА, ГР.ВАРНА, П.К.9002, РАЙОН ОДЕСОС, БУЛ.ЦАР ОСВОБОДИТЕЛ 25

Финансовият отчет:

- се отнася само за предприятието;
- се отнася за периода от **01.01.2009г.** до **31.12.2009г.** ;
- е изготвен на 31.03.2010г.;
- е изготвен в български лева, а числата са в хиляди лева;
- е обявен за публикуване на 07.04.2009г. с протокол-решение на едноличния собственик на капитала.

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:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

B. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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.

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.

Инвестиционни имоти.

Като инвестиционни имоти се третира и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира повишението на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е

незначителна спрямо предназначението на имота като цяло. За целта са обследвани критериите: генерирани приходи от имота.

Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и ОС на дружеството.

Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода

Модела на справедливата стойност – по тяхната справедлива (пазарна) стойност, за чието определяне се вземат под внимание фактори, както следва:

а) при наличие на активен пазар: най-вероятната настояща цена, която нормално може да се получи на активен пазар за конкретния вид инвестиционен имот, отчитайки неговата специфика.

б) при липса на активен пазар за конкретния вид инвестиционен имот се анализират и обследват настоящи цени на активен пазар за имоти от различно естество, които цени се коригират, за да се отразят тези различия; скоростни цени на по-малко активни пазари, които цени се коригират, за да се отразят промените в икономическите условия в периода след датата, на която са се осъществили сделките на тези цени; прогнозиране на дисконтирани парични потоци на базата на настоящите пазарни наемни плащания за подобни имоти с процент на дисконтиране, отразяващ настоящите пазарни оценки на несигурността в сумата и в разпределението във времето на паричните потоци.

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.

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.

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 постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените 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 след всяка доставка.

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. В края на всеки календарен месец текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции, се оценяват по централния курс на БНБ за дадената валута. Получените разлики при оценката на текущите вземания в чуждестранна валута 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.

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.

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 в края на всеки месец се оценяват по курса на БНБ за дадената валута. Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

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. Невнесен 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 законите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокритите 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.

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.

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

В края на всеки календарен месец задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции, се оценяват по централния курс на БНБ за съответната валута. Получените при тези оценки разлики се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

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 извършването 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;

Бизнескомбинации.

Бизнескомбинацията придобиване се отчита чрез прилагането на счетоводния метод на покупко-продажбата.

Всяко повишение на първоначалната стойност на придобиването над дела на предприятието в справедливата стойност на придобитите нетни активи към датата на придобиването, се отчита като положителна репутация. Положителната репутация се амортизира на систематична база по време на полезния ѝ живот. Възприетият метод за амортизация на положителната репутация е линейният метод. След първоначалното признаване положителната репутация се отчита по стойност, намалена с начислената амортизация и всякакви натрупани загуби от обезценка.

Повишението на дела на предприятието в справедливата стойност на придобитите нетни активи над първоначалната стойност на придобиването към датата на придобиването се отчита като отрицателна репутация. Отрицателната репутация се третира и отразява в актива на баланса като отрицателна величина, намалена с начислената амортизация.

Отрицателната репутация, съответстваща на определената сума на бъдещи разграничими загуби и разходи, които не представляват разграничими пасиви към датата на придобиването, се отчита като приход в периода, в който се отчитат очакваните загуби и разходи. Когато отрицателната репутация не може да бъде определена като разграничими очаквани бъдещи загуби и разходи, установени надеждно към датата на придобиване, тя се отчита като приход в отчета за приходите и разходите, както следва: сумата, надхвърляща справедливите стойности на разграничимите непарични активи се признава веднага за приход, а сумата, която не надхвърля справедливите стойности на разграничимите непарични активи, се признава систематично като приход по линейния способ за срок, определен въз основа на оставащия осреднен полезен срок на годност на разграничимите придобити амортизируеми активи.

Признаване на приходи от строителни дейности.

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;

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.

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

Отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет : 1 218 хил.лв

Отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет :140 хил.лв.

Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет
1EUR = 1.95583 лева; 1USD = 1.364090 лева

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

Издадени от предприятието ценни книжа: няма издадени ценни книжа

Персонал:

Категория персонал	Средносписъчен брой	Възнаграждение в хил.лева
Управленски персонал	11	57
Аналитични специалисти	-	-
Техници и други приложни специалисти	1	4
Административен персонал	8	19
Персонал зает с услуги за насел., охрана и търговия	404	1276
Квалифицирани работници в селското, горското, рибното и ловното стопанство	-	-
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	2	6
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	1	2
Професии, неизискващи специална квалификация	44	130

Размер на предоставените аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление : 0 хил.лв.

Гаранции предоставени на административния персонал и членовете на органите на управление: няма

Размер на предоставените аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление по категории няма предоставени

Гаранции предоставени на административния персонал и членовете на органите на управление по категории няма предоставени

Дружеството е дъщерно дружество на Хепи ЕАД

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

Задължения в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения:

Статия	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	

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

Дълготрайни нематериални активи

В хиляди лева

	31.12.2009г.	31.12.2008г.
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:	196	43
ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ- 50%	40	26
ДРУГИ ДЪЛГ. НЕМАТ. АКТИВИ- 15%	156	17

Дълготрайни материални активи

В хиляди лева

	31.12.2009г.	31.12.2008г.
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:	3834	512
АВТОМОБИЛИ- 25%	387	3
КОМПЮТРИ-2003- 50%	148	50
МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ- 20%	18	3

МАШИНИ-2003- 30%	1136	436
СГРАДИ- 4%	938	0
СТОПАНСКИ ИНВЕНТАР- 15%	38	20
СТОПАНСКИ ИНВЕНТАР-2003- 15%	1113	0
СЪОРАЖЕНИЯ И ПРЕДАВАТЕЛНИ- 4%	33	0
ТРАЙНИ ПОКРИТИЯ- 10%	23	0

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%
Машини, оборудване, съоръжения	30%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%
Програмни продукти, софтуер	50%
Права върху интелектуална собственост	
Други дълготрайни нематериални активи	15%

Дългосрочни финансови активи

Предприятието не притежава дългосрочни финансови активи

Отсрочени данъци

В хиляди лева	Към 31.12.2009г.	
	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода		
Данъчни загуби за пренасяне	168	0
Непризнати разходи за лихви	0	0
Неизползвани компенсируеми отпуски	52	5
Общо	220	5
Признати през периода		
Данъчни загуби за пренасяне	1 957	0
Непризнати разходи за лихви	0	0
Неизползвани компенсируеми отпуски	71	7
Общо	2 028	7
Обратно проявление през периода		
Данъчни загуби за пренасяне	168	0
Непризнати разходи за лихви	0	0
Ползвани компенсируеми отпуски	44	4
Общо	212	4
Салдо в края на периода		
Данъчни загуби за пренасяне	1 957	0
Непризнати разходи за лихви	0	0
Неизползвани компенсируеми отпуски	79	8
Общо	2 036	8

Материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е **346 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.

Търговски вземания

В хиляди лева

Наименование	Към 31.12.2009г.	Към 31.12.2008г.
Вземания от клиенти	431	219
Вземания по предоставени аванси	0	71
Вземания от предприятия от групата в т.ч.:	67	400
- вземания от продажби на активи и услуги	219	388
- вземания по предоставени аванси	21	21
- вземания по предоставени заеми	0	0
Вземания от асоциирани и смесени предприятия	2	0
- вземания от продажби на активи и услуги	2	0
- вземания по предоставени аванси	0	0
- вземания по предоставени заеми	0	0
Други вземания в т.ч.:	16	18
- вземания по предоставени заеми	0	0
- съдебни и присъдени вземания	0	0
- вземания по липси и начети	0	0
- данъци за възстановяване	4	16
- вземания от персонала	0	0
- други	2	13
Общо	516	708

Парични средства

В хиляди лева

Наименование	Към 31.12.2009г.	Към 31.12.2008г.
Парични средства в лева	297	420
Парични средства в чуждестранна валута	0	0
Блокирани парични средства	1506	0
Общо	1 803	420

Разходи за бъдещи периоди

Вид на отсрочения разход	Сума в хил.лв.
Краткосрочни разходи – до 1 година в т.ч.:	216
Застраховки автомобили	14
Имуществени застраховки	2
Абонаментно поддържане	16
Наеми	147
Реклама	2
Абонамент периодичен печат	2
Други разходи за бъдещи периоди	5
Лихви по лизингови договори	28
Дългосрочни разходи – над 1 година в т.ч.:	0
Общо:	216

Основен капитал

Съдружници/Акционери	2009г.			2008г.	
	Брой дялове	Номинална стойност лв. за 1 дял	%	Брой дялове	%
Хепи ЕАД	80	100	100	80	100

Получени кредити

В хиляди лева

Кредит:	Към 31.12.2009г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заем от свързани лица в т.ч.:	578			
- от Хепи ЕАД	578	10	31.12.2010	няма
Търговски заеми от трети лица в т.ч.:				
Банкови кредити в т.ч.:				

Общо:	578			
-------	-----	--	--	--

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.:	60	27			
Интерлийс ауто ЕАД	35	8	плаващ	няма	2010
Порше лизинг ЕООД	25	19	плаващ	няма	2010
Договори за експлоатационен лизинг в т.ч.:	0	0			
Общо:	60	27			

Текущи данъчни задължения

в хиляди лева

Наименование	Към 31.12.2009г.	Към 31.12.2008г.
ДДС за внасяне	22	0
Данък върху доходите на физическите лица	14	13
Местни данъци и такси	0	0
Задължения за корпоративен данък	0	65
Други данъци	0	0
Общо	36	78

Финансирания и приходи за бъдещи периоди

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

Сделки със свързани лица

Наименование на свързаното лице	Описание на типа свързаност	Сделки през годината					Към 31.12	
		Попълки	Продажби	Пред. заеми	Пол. заеми	Лихви	Вземания	Задължения
2	3	4	5	6	7	8	10	11
АКВА ЕООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	39	0	0	0	0	0	39
АРЕА ЕООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	44	0	0	0	0	1	63
БАР ЕООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	79	66	0	0	0	115	0
ДЖУЛАЙ ЕООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	0	0	0	0	0	1	0
ЕЙЧ БИ ДЖИ АСЕТС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД	лица, в чийто управителен или контролен орган участва едно и също лице	0	0	0	0	0	0	13
ЕЙЧ БИ ДЖИ ФОНД ЗА ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ АД СИЦ	лица, в чийто управителен или контролен орган участва едно и също лице	0	0	0	0	0	0	0
ИНДАСТРИАЛ КЕЙТЪРИНГ ООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	0	0	0	0	0	4	0
МАЙ ЕООД	лица, в чийто управителен или контролен орган участва едно и също лице	32	0	0	0	0	9	9
О.К.-2 ЕООД	лица, в чийто управителен или контролен орган участва едно и също лице	12	14	0	26	0	159	0
О.К.-99 ООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	0	0	0	0	0	0	0
ПРИВИЛИДЖ ЕООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	141	0	0	0	0	0	333
ПРИВИЛИДЖ САНДАНСКИ ЕООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	77	0	0	0	0	0	49
РОУЕЛ БЪЛГАРИЯ ООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	0	0	0	0	0	0	0
СТОЛОВО ХРАНЕНЕ ООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	0	1	0	0	0	0	0

ТЕМПЛАР ЕООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	0	0	0	0	0	0	0
ТУДЕЙ ЕООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	0	0	0	0	0	0	0
ХЕНД БУРГАС ООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	23	0	0	0	0	0	14
ХЕНД ПЛОВДИВ ООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	0	0	0	0	0	0	0
ХЕПИ 2 ЕООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	0	10	0	0	0	145	0
ХЕПИ 2000 ЕООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	183	44	0	0	1	1	236
ХЕПИ ЕАД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	2142	34	0	2838	139	0	835
ХЕПИ ЛЕЙДИ ЕООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	2836	1	0	0	0	4	607
ХЕПИНЕС ООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	0	0	0	0	0	0	0
ХЕСТИЯ-77 ЕООД	лица, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество;	0	0	0	0	0	0	0
ОРЛИН ИВАНОВ ПОПОВ	лица, едното от които участва в управлението на другото или на негово дъщерно дружество	0	0	0	0	0	0	0
ТЕОДОРА ИВАНОВА ПОПОВА	лица, едното от които участва в управлението на другото или на негово дъщерно дружество	0	0	0	0	0	0	0
КАЛОЯН ЙОРДАНОВ БЛАГОЕВ	лица, едното от които участва в управлението на другото	0	0	0	0	0	0	0
Общо:		5 608	170	0	2 864	140	439	2 198

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

Договори за строителство

През отчетния период не са осъществявани строителни дейности.

Провизии, условни активи и пасиви

През отчетния период е призната провизия за наем на недвижим имот в размер на 153 хил.лева.

Провизира се наемът за ресторант "Хепи-Рубин" намиращ се в гр.София, пл.Света Неделя 4, поради неизяснен собственик на недвижимият имот и съдебни спорове между претендентите за собственик. Наемът ще се провизира до изясняване на собственика и сключване на договор за наем

Наемът, изчислен на база на последния сключен договор и коригиран с индекса на инфлацията се превежда по набирателна сметка до приключване на делото за определяния на собственика на имота.

Към 31.12.2009г. натрупаните провизии за наем са в размер на 663 хил.лв.

Върху провизията не е начислен и отсрочен данък.

Разходи

През отчетният период са отчетени следните разходи в хил.лева, както следва:

суровини и материали	1 345
външни услуги	3 197
разходи за възнаграждения	1 570
разходи за осигуровки	315
разходи за амортизация и обезценки	666
балансова стойност на продадени активи	6 134
провизии	153
разходи за лихви и други финансови разходи	175
Общо разходи	13 663

През отчетният период са отчетени разходи за одит в размер на 6 хил.лева.

Приходи

През отчетният период са отчетени следните приходи от продажби в хил.лева, както следва:

продажби на стоки	12 797
продажби на услуги	49
други приходи от продажби	88
други лихви и финансови приходи	34
Общо приходи от обичайната дейност	12 698

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

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

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.

Дата: 31.03.2010г.

Ръководител:

/Калоян Благоев/

Съставител:

/Веселин Лоринков/

