СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ХАРДБРАТ ЕООД

към 31.12.2008

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	5,00	5,00
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии,			**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собсвени акции		
Общо за група I:			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	26,00	26,00
1. Земи и сгради, в т. ч.:	152,00	152,00	Общо за група IV:	26,00	26,00
- земи	42,00	39,00	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
- сгради	110,00	113,00	- неразпределена печалба	134,00	130,00
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	8,00	8,00	- непокрита загуба	-130,00	-130,00
3. Съоръжения и други	184,00	188,00	Общо за група V:	4,00	0,00
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	16,00	9,00	**VI. Текуща печалба (загуба)**	16,00	6,00
Общо за група II:	360,00	357,00	Общо за раздел А:	51,00	37,00
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т. ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочни 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	10,00	10,00	**В. Задължения**		
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т. ч.:		
номинална стойност в хил. лв.			до 1 година		
Общо за група III:	10,00	10,00	над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		

Общо за раздел Б:	370,00	367,00	до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година		
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т. ч.:		
1. Суровини и материали	22,00	8,00	до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	2,00		4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	52,00	43,00
- продукция			до 1 година	20,00	1,00
- стоки	2,00		над 1 година	32,00	42,00
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т. ч.:		
Общо за група I:	24,00	8,00	до 1 година		
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	8,00	14,00	6. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:		
над 1 година			до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:			над 1 година		
над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т. ч.:	4,00	5,00	8. Други задължения, в. т. ч.:	308,00	325,00
над 1 година			до 1 година	5,00	2,00
Общо за група II:	12,00	19,00	над 1 година	303,00	323,00
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:	2,00	2,00
1. Акции и дяловев предприятия от група			до 1 година	2,00	2,00
2. Изкупени собствени акции			над 1 година		
номинална стойност в хил. лв.			- осигурителни задължения, в т. ч.:	1,00	
3. Други инвестиции			до 1 година	1,00	
Общо за група III:			над 1 година		
IV. Парични средства, в т. ч.:			- данъчни задължения, в т. ч.:	2,00	
- в брой		1,00	до 1 година	2,00	
- в безсрочни сметки (депозити)		1,00	над 1 година		
Общо за група IV:		2,00	Общо за раздел В, в т. ч.:	360,00	368,00
Общо за раздел В:	36,00	29,00	до 1 година	25,00	3,00
Г. Разходи за бъдещи периоди	5,00	9,00	над 1 година	335,00	365,00
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	411,00	405,00	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	411,00	

Дата на съставяне: 28.02.2009

Съставител: Галя Стефанова

Ръководител: Чавдар Соколов

Вярно с

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ХАРДБРАТ ЕООД

31.12.2008

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	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.:	**90,00**	**95,00**	а) продукция	**70,00**	**60,00**
а) суровини и материали	**66,00**	**77,00**	б) стоки	**31,00**	**43,00**
б) външни услуги	**24,00**	**18,00**	в) услуги	**51,00**	**61,00**
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	**45,00**	**26,00**	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	**38,00**	**21,00**	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	**7,00**	**9,00**
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	**7,00**	**5,00**	4. Други приходи, в т. ч.:	**37,00**	**10,00**
- осигуровки, свързани с пенсии	**6,00**	**4,00**	- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	**16,00**	**14,00**	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	**196,00**	**183,00**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
- разходи за амортизация	16,00	14,00	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т. ч.:	**20,00**		7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи	19,00	34,00	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**171,00**	**169,00**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	**7,00**	**7,00**			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	**7,00**	**7,00**			
8. Печалба от обичайна дейност	**18,00**	**7,00**	8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**178,00**	**176,00**	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)	**196,00**	**183,00**
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**18,00**	**7,00**	10. Счетоводна загуба (общо приходи общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	**2,00**	**1,00**			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	**16,00**	**6,00**	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**196,00**	**183,00**	Всичко (Общо приходи)	**196,00**	**183,00**

Дата на съставяне: 28.02.2009

Съставител: Галя Стефанова

Ръководител Чавдар Соколов

Вярно

О Т Ч Е Т
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
ХАРДБРАТ ЕООД
31,12,2008 г.

Мярка: Хил. лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Паричните потоци, свързани с търгов-ски контрагенти	251	142	109	198	129	69
2. Паричните потоци, свързани с трудови възнаграждения		44	(44)		25	(25)
3. Паричните потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни		1	(1)			
4. Други парични потоци от основна дейност		13	(13)		4	(4)
Всичко парични потоци от осн. дейност (А)	251	200	51	198	158	40
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТ. ДЕЙНОСТ						
1. Паричните потоци, свързани с дълго-трайни активи	1	19	(18)	1	24	(23)

Мярка: Хил. лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
Вс. парични потоци от инвест. дейност (Б)	1	19	(18)	1	24	(23)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНС. ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	28	28	-	20		20
2.Плащания на задължения по лизингови договори		35	(35)		40	(40)
Вс. парични потоци от финанс. дейност (В)	28	63	(35)	20	40	(20)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	280	282	(2)	219	222	(3)
Д. Парични средства в началото на периода						5
Е. Парични средства в края на периода			-			2

Дата на съставяне: 28,02,2009 г.

Съставител:
/Галя Стефанова/

Ръководител:
/Чавдар Соколов/

Верно с оригинала!

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ХАРДБРАТ ЕООД

към 31.12.2008 г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5,00						26,00	136,00	-130,00		37,00
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки								-2,00			-2,00
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:											
- увеличение											
- намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										16,00	16,00
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:											
- за дивиденти											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5,00						26,00	134,00	-130,00	16,00	51,00
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5,00						26,00	134,00	-130,00	16,00	51,00

Дата на съставяне: 28.02.2009 Съставител: Галя Стефанова Ръководител: Чавдар Сокоров

Вярно с оригинала:

ЕООД ХАРДБРАТ БАНКЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „ХАРДБРАТ" ЕООД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 Г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2008 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и НСФОМСП, приети с ПМС 46 /21.03.2005 г., изм.и доп. ДВ, бр.86/26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Хардбрат" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано по ф.д.1836/1992 г. на Пернишки Окръжен Съд. Седалището е в гр. Земен, ул.Г.Димитров 39, а адресът на управление е Банкя 1320, ул.Разтоварище 1.
„Хардбрат" ЕООД е дружество, което развива дейност в сферата на ресторантьорството и хотелиерството и притежава собствен хотел с ресторант и кафе-сладкарница "Белвю" в гр. Банкя.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Дружеството е с капитал 5000 лева. Едноличен собственик на капитала е Чавдар Каменов Соколов.

ОСНОВНИ АКЦЕНТИ НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2008 Г.

Основните акценти на дейността през 2008 г. са:
-продажба на хранителни стоки и кухненска продукция;
-предоставяне на нощувки в хотел.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2009 Г.

Стопанските цели за 2009 г. са свързани с разширяване на дейността на дружеството и увеличаване на приходите от продажби.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на дружеството към края на годината и неговия финансов резултат,

промените в паричните потоци и в собствения капитал. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с НСФОМСП.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2008 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите НСФОМСП, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие.

Ръководството е отговорно за конкретното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемане на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА „ХАРДБРАТ" ЕООД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2008 Г.

1.База за изготвяне

Дружеството изготвя финансовите си отчети въз основа на Закона за счетоводството и НСФОМСП.

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

Финансовите отчети са изготвени в хиляди левове.

2. Принцип на действащото предприятие

Финансовите отчети на дружеството са изготвени въз основа на принципа на действащо предприятие, което предполага, че дейността на дружеството няма да бъде прекратена в обозримо бъдеще. Като се има предвид очакваната дейност на дружеството през следващия отчетен период и оценката на бъдещи парични потоци от тази дейност, ръководството на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

3. Операции в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по съответния валутен курс в деня на сделката. Произхождащите отрицателни и положителни курсови разлики при разплащанията се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

4. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансови рискове:

-Промени във валутните курсове;

-Промени в лихвените проценти;
-Промени в кредитните периоди, предоставяни на клиентите.
Ръководството на дружеството се стреми да избягва загуби от промените на валутните курсове.

Лихвен риск.Лихви по търговски и банкови кредити.
За текущата си дейност дружеството не използва банкови кредити.
"Хардбрат" ЕООД използва оборотни средства, предоставени от собственика, когато това е необходимо.

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си. За просрочени вземания дружеството предприема съответните съдебни действия по събирането им.

Ликвиден риск
Дружеството се стреми да поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

5. Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви

Ръководството е преценило, че справедливата стойност на балансовите финансови инструменти не се различава съществено от тяхната балансова стойност. Тези балансови инструменти включват парични средства в брой, вземания, привлечени средства, разплащателни сметки и депозити и други краткосрочни активи и пасиви, които имат договорен характер. Ръководството на дружеството вярва, че балансовата стойност на тези отделни финансови активи и пасиви се приближава до тяхната справедлива стойност.

6. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи
Разходите за основно и допълнително трудово възнаграждение и социалните надбавки (включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.) се начисляват месечно според условията в трудовите и други договори с персонала. Предприятието използва държавната програма за доходи с определени вноски.
Към 31.12.2008 г. разходът за доходи на персонала е 38 хил.лв., а неизплатените доходи към датата на баланса са 2 хил.лв.
Разходите за неизползвани компенсируеми отпуски се начисляват годишно като за база се използват трудовите възнаграждения, валидни към датата на съставяне на баланса и действащите за 2008 г. ставки на осигурителните вноски. Годината, следваща датата на съставяне на баланса, е тази, през която се предполага, че доходите от компенсируеми отпуски ще бъдат изплатени.

През отчетният период персоналът е използвал полагащия се платен годишен отпуск и не са начислени разходи за неизползвани компенсируеми отпуски.

Дългосрочни доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието, може да варира между 2 и 6 брутни месечни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на годишния финансов отчет. Към датата на годишния финансов отчет дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения, тъй като ръководството е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид възрастовата структура на персонала и характера на дейността.

ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

АКТИВИ

7. Дълготрайни материални активи

В предприятието един актив се отчита като дълготраен материален актив, когато :

- има натурално - веществена форма;
- се използва за производство, продажба на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни цели;
-се очаква да бъде използван през повече от един отчетен период;
-стойността му може надеждно да се изчисли;
-предприятието очаква да получи икономически изгоди от него.

Стойностният праг на същественост за дълготрайните активи е 500.00 лева.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, която включва доставната цена, всички невъзстановими данъци и такси и всички разходи, пряко свързани с въвеждането на активите в експлоатация, намалена с натрупаната амортизация и признатата обезценка.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

С последващите разходи, свързани с отделен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандарта ефективност на актива. Всички други разходи се

третират като текущи разходи. Примери за разходи, които водят до увеличаване на икомомическите изгоди са:
-удължаване на полезния срок на годност на актива;
-подобряване на качеството на продукцията/услугите;
-възможност за създаване на нов продукт или услуга;
-съкращаване на производствените разходи.

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи/ разходи от дейността.
Разходите за консервиране (временно извеждане от употреба за определен период от време) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка.
През периода няма дълготрайни материални активи, временно изведени от употреба.
Амортизации:
Дружеството прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните си активи както следва:

	2008 г.	2007 г.
Сгради и съоръжения	2%	2%
Машини и оборудване	15%	15%
Автомобили	5%	5%
Компютърно оборудване	25%	25%
Други дълготрайни материали активи	7.5%	7.5%

Към 31.12.2008 г. дружеството отчита следните промени в дълготрайните активи и натрупаната амортизация:

Показатели	Отчетна стойност в началото на	Стойност на постъпилите през периода	Стойност на излезлите през периода	Отчетна стойност в края на периода	Балансова стойност в края на периода

	периода				
Земи	39	3	0	42	42
Сгради	121		0	121	110
Машини и оборудване	18	3	2	19	8
Съоръжения и други ДМА	208	7	4	211	184
ДМА в процес на изграждане	9	7	0	16	16
Общо:	395	20	6	409	360

Отчетната стойност на активите, които са напълно амортизирани към 31.12.2008 г. е както следва:
-Газобалонно оборудване-360.00лева
-Котел U-22-8 секционен-1399.17 лева
-Монитор Самсунг-440.83 лева
-Преносим компютър Ace 1414 LC- 1203.00 лева
-Принтер EPSON-350. 00 лева

Ограничения:
Дружеството няма дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост. "Хардбрат"ЕООД има актив, заложен като обезпечение по задължение към ТД на НАП-Перник по ревизионен акт 140800164/26.06.2008 г. –котел Vitorond -200-160 kW с отчетна стойност 8895.00 лв. и балансова стойност 3335.59 лв. Дружеството няма ангажименти за придобиване на материални активи.
Няма дълготрайни материални активи-чужда собственост, които се използват в дейността на предприятието.

През периода дружеството няма загуби от обезценка на дълготрайни материални активи.

8. Нематериални дълготрайни активи
В предприятието един актив се отчита като дълготраен нематериален актив, когато :
- няма физическа субстанция;
-стойността му може надеждно да се определи;
-предприятието очаква да получи икономически изгоди от него.
Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, която включва: доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси и

всички разходи, пряко свързани с подготовка за използването му, намалена с натрупаната амортизация и признатата обезценка.
Балансовата стойност на всеки дълготраен нематериален актив се преглежда всяка година и ако се сметне за необходимо, се отчита обезценка на активите.
С последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други разходи се третират като текущи разходи, а именно:
-за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензии, разрешителни със срок до 1 година;
-за въвеждане в експлоатация на активи;
-за повторно започване на преустановена дейност или за преустановяване на дейност;
-за обучение, реклама, промоция, реорганизация.
Към датата на финансовия отчет дружеството не притежава дълготрайни нематериални активи.
Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни нематериални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи/ разходи от дейността.
Разходите за консервиране (временно извеждане от употреба за определен период от време) се отчитат като текущи разходи за периода , през който са възникнали. В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените дълготрайни нематериални активи за обезценка.
През периода няма дълготрайни нематериални активи, временно изведени от употреба.

Ограничения:
Дружеството няма дълготрайни нематериални активи с ограничения върху правото на собственост, както и активи, заложени като обезпечения по задължения. Дружеството няма неотменими ангажименти за придобиване на нематериални активи.
Няма дълготрайни нематериални активи-чужда собственост, които се използват в дейността на предприятието.

През периода дружеството не отчита загуби от обезценка на нематериални активи.

9. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции в дъщерни или асоциирани предприятия се отчитат по себестойност.

10. Дългосрочни вземания

Към 31.12.2008 г. дружеството има дългосрочно вземане в размер на 10 хил.лв. (предоставени гаранционни суми на "Мобилтел" ЕАД и "Електроразпределение Столично" ЕАД в размер на 1 хил.лв., размера на данъчния кредит по погасителните вноски за лизингов договор към "И Еф Джи Лизинг" ЕАД в размер на 7 хил.лв., както и размера на данъчния кредит по фактури, който ще се ползва през следващия отчетен период-2 хил.лв.).

11. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута (евро) са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008 г. -1.95583 лева за 1 евро.

Размерът на паричните средства на дружеството към 31.12.2008 г. е както следва:

-Парични средства в брой-0 хил.лв.

-Парични средства в безсрочни депозити-0 хил.лв.

12.Материални запаси

Материалните запаси първоначално са оценени по цена на придобиване. Изписването им се извършва по средно претеглена стойност. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната цена и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Загуби от обезценки:

През отчетния период дружеството няма загуби от обезценка на стоково-материални запаси до нетната им реализуема стойност.

База за разпределението на разходите в предприятието

Общопроизводствените разходи за материали (електроенергия, вода, гориво, спомагателни материали, хигиенни материали и др.) и за външни услуги се разпределят в съотношение 70:30 съответно за хотелиерската и ресторантьорската дейност. Общопроизводствените разходи за ресторантьорската дейност се включват в себестойността на готовата продукция правопропорционално на разходите за материали, вложени във всеки един продукт.

Административните разходи и разходите за продажби се разпределят на база приходите от продажби на продукция, стоки, услуги и други приходи.

Към 31.12.2008 г. дружеството разполага с 22 хил.лв. материали , в т.ч.:

- 19 хил.лв. строителни материли;

- 1 хил.лв. материали за основната дейност , предназначени за направата на кухненската продукция;
-2 хил.лв. спомагателни материали.
Към 31.12.2008 г. наличните стоки (предимно алкохолни и безалкохолни напитки) са 2 хил.лв.
Дружеството не разполага с налична и нереализирана продукция към датата на баланса.

Ограничения:
Дружеството няма стоково-материални запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

13.Краткосрочни вземания

Вземанията са оценени по стойността им на възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута-по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008 г., намалени със стойността на обезценката. Дружеството обезценява вземанията си както следва:

100 % в случай на обявяване на длъжника в несъстоятелност или ликвидация и вземането е класифицирано по ред, който не предполага неговото събиране.
100 % в случай на смърт на физическото лице-длъжник
100 % в случай на влязло в сила съдебно решение, съгласно което дружеството не би могло да претендира повече по съдебен ред за вземането.
100 % в случай на изтекъл давностен срок без да бъдат предприети съответните съдебни мерки за събиране на вземането.
50 % в случай на заведени дела, изходът от които не може да се определи към датата на баланса.

Вземания по надвнесени данъци или данъци за възстановяване се обезценяват въз основа на документ за извършена ревизия на дружеството или след изтичане на давностния срок.

Видове вземания:
Вземането по предоставен аванс към 31.12.2008 г. е 8 хил. лв. То представлява даден аванс по договор с "ААА Веника- Венцислав Йочколовски" ЕТ от 15.08.2007 г. за изработка на архитектурен проект за смяна предназначението на сладкарницата в хотелски стаи и надстройка на терасата на хотел "Белвю". Общата цена по договора е 5376.00 евро (10514.54 лева) с ДДС .
Дружеството има вземане по ДДС от ТД на НАП-Перник в размер на 4 хил.лв., което възниква през м.11.2007 г.

След подадено искане за възстановяване на сумата е възложена ревизия по прилагане на ЗКПО (за периода от 01.01.2002 г. до 31.12.2004 г.), ЗДДФЛ (за периода от 01.01.2002 г. до 31.12.2004 г.) и ЗДДС (за периода от 01.02.2005 г. до 30.11.2007 г.) със Заповед за възлагане на ревизия 800017/07.01.2008 г.
С ревизионен акт 140800164/26.06.2008 г. на ТД на НАП-Перник е отказано връщане на горепосочената сума. Освен това е начислена допълнителна сума за внасяне в бюджета в размер на 5 хил.лв. (произходът на тази сума е главно непризнат данъчен кредит по доставки от "Сандрини А" ЕООД).
На 22.07.2008 г. "Хардбрат" ЕООД подава жалба до Директора на дирекция "Обжалване и управление на изпълнението" при Централното Управление на НАП чрез ТД на НАП-Перник.
С решение 1446/02.10.2008 г. на Дирекция "Обжалване и управление на изпълнението" при Централното Управление на НАП е отменен ревизионен акт 140800164/26.06.2008 г. в частта на установените задължения по ЗДДС за данъчните периоди 01.05.2005 г.-31.01.2007 г.
Указано е да бъде извършена нова ревизия от друг ревизиращ екип.
Със Заповед за възлагане 800413/17.11.2008 г. е възложена ревизия по спазване на ЗДДС за периода 01.05.2005 г.-31.01.2007 г.
Към датата на годишния финансов отчет сумата от 4 хил. лв. остава дължима от ТД на НАП-Перник.

14. Данъчни временни разлики

Данъчните временни разлики се представят по балансовия метод за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана при прилагането на счетоводните стандарти. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват приложимите данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики .

Основните временни разлики имат следния произход:

-Данъчни временни разлики върху разходите, преставляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходите за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42 ал.1,5,8 от ЗКПО). През 2008 г. възникват разлики в размер на 2 хил.лв.
През 2008 г. дружеството е признало данъчни временни разлики върху непризнатите през 2007 г. разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ (чл.42 ал.3 и 6 от ЗКПО) в размер на 1 хил.лв.

Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.

15. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди за в размер на 5 хил.лв. и представляват разликата между стойността на наетите активи по финансов лизинг и общата сума на договорените наемни плащания.

ПАСИВИ

16. Задължения

Задълженията са оценени по тяхната стойност на възникване, а тези, деноминирани в чужда валута –по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008 г.

Основните задължения на дружеството към 31.12.2008 г. са както следва:

Дългосрочни задължения-335 хил.лв., в т.ч.:
-задължения по предоставен заем от собственика-261 хил.лв.
-задължение по финансов лизинг към "И Еф Джи Лизинг" ЕАД-39 хил.лв.
-задължение по финансов лизинг към "Интерлийз Ауто" ЕАД-35 хил.лв.

Краткосрочни задължения:
Задължения към доставчици и клиенти -20 хил. лв., в т.ч.:
-"И Еф Джи Лизинг" ЕАД (погасителна вноска от м.12.2008 г. по финансов лизинг)- 2 хил.лв.
-"София газ"ЕАД (доставка на природен газ) -1 хил.лв.
- други доставчици ("Мобилтел "ЕАД и "Софийска Вода" АД)-1 хил.лв.
- задължение към клиента "Банкя СЕ Проджект енд Риъл Естейт" ООД в размер на 16 хил.лв. По предварителен договор от 23.09.2008 г. за покупко-продажба на първия етаж на хотел-ресторант "Белвю"е договорено получаване на авансово плащане от 25 500 евро (49873.66 лв.) без ДДС и в последствие, със споразумение от 26.01.2009 г., е договорено анулиране на сделката, като "Хардбрат" ЕООД задържа 18 000 евро (35204.94 лева) без ДДС и се задължава да върне 7 500 евро (14668.73 лева) без ДДС.
Сумата от 18 000 евро (35204.94 лева) е призната като приход от други продажби в настоящия финансов отчет.
Задължения към персонала -2 хил. лв.
Осигурителни задължения -1 хил.лв.
Данъчни задължения (корпоративен данък за 2008 г.)-2 хил.лв.

17. Неусвоени финансирания /дарения

Даренията, свързани с активи или разходи се представят в баланса по приходния метод, т.е. дарението се признава за приход пропорционално на извършения разход или съответно на разхода за амортизация .

18. Провизии

Провизии се признават при наличие на правни или конструктивни задължения по най-добрата приблизителна оценка към датата на финансовия отчет.

Изчисляването на провизиите по неизползвани платени отпуски и осигуровки върху тях се извършва въз основа на договорените работни заплати на персонала към датата на финансовия отчет въз основа на информацията за полагаемия и използван през годината платен годишен отпуск.

Изчисляването на осигуровките върху полагаемите платени годишни отпуски се прави по действащите за текущата година ставки на съответните видове осигуровки.

Възможно е при ползване на отпуските размерът на действителните разходи да се отличава от начислените провизии, поради евентуални промени в размера на трудовите възнаграждения и възможни промени в действащата нормативна уредба.

През 2008 г. персоналът е използвал полагаемите се отпуски по силата на трудовото законодателство и провизии по неизползвани отпуски не са начислени.

19. Лизинг

Финансов лизинг

Договорите за придобиване на активи, при които Дружеството поема в значителна степен рисковете и изгодите от собствеността върху актива, се определят като договори за финансов лизинг. Дълготрайният материален актив първоначално се оценява по по-ниската от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните плащания по лизинга. Предприятието отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между стойността на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания. За текущ финансов разход се признава частта от разхода за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Отчетната стойност на закупените чрез финансов лизинг активи е 117 хил.лв., в т.ч.:

- Автомобил "Нисан Патфайндър"- 70 хил.лв.
- Автомобил "Шевролет Каптива"-47 хил.лв.

Задълженията по лизинговите договори към 31.12.2008 г. възлизат на 74 хил.лв., а разходите за бъдещи периоди-5 хил.лв.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

20. Основен капитал

Основният капитал е оценен по номинална стойност и съответства на актуалната съдебна регистрация на дружеството.
Основният капитал към 31.12.2008 г. е 5000 лв.

21. Резерви

Резервите представляват обложени в предходни периоди печалби на дружеството, определени като резерви съгласно решението на едноличния собственик. Резервите са оценени по номинална стойност.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

22.Признаване на приходите и разходите

Признаването на приходите и разходите се извършва в момента на тяхното възникване, независимо от условията и реда на погасяването им.

23. Приход се признава когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода от сделката;
-сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
-направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;
-приходите се признават едновременно с извършените разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Размерът на признатите приходи за отчетния период е 189 хил.лв. Основните видове приходи за отчетния период са :

	2008 г.	2007 г.
Продажба на продукция	70 хил.лв.	60 хил.лв
Продажба на стоки	31 хил.лв.	43 хил.лв.
Продажба на услуги (предоставяне на нощувки)	43 хил.лв.	45 хил.лв
Продажба на услуги (предоставяне под наем на активи на "Воден Свят-Банкя" АД)	8 хил.лв	16 хил.лв.
Други приходи		
- сделка с "Банкя СЕ Проджект енд Риъл Естейт" ООД	36 хил.лв.	-
- продажба/предоставяне под наем на земеделска земя	1 хил.лв	10 хил.лв.

Размерът на признатите разходи за отчетния период е 178 хил.лв. Дружеството отчита разходи по икономически елементи, както следва :

	2008	2007
Материали	66	77
Външни услуги	24	18
Амортизации	16	14
Разходи за възнаграждения	38	21
Разходи за осигуровки	7	5
Разходи за лихви и банкови такси	7	7
Други разходи, в т.ч.:	20	34
-балансова стойност на продадените активи	19	34
-други	1	-
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-

Размерът на разходите е коригиран с разходите за придобиване на ДМА съответно с 7 хил.лв. за 2008 г. и 9 хил.лв. за 2007 г.

24. Финансовият резултат за годината е счетоводна печалба в размер на 18 хил.лв. и балансова печалба 16 хил.лв.
Дружеството не е начислявало дивиденти през отчетния период.

25. Текущият разход за данък се определя съгласно разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане. Приложимата ставка за 2008 г. е 10 %. Разходът за корпоративен данък е в размер на 2 хил.лв.

26. Отсрочените данъчни активи и пасиви се включват в данъчната печалба по балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички данъчни временни разлики. Отсрочените активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличие на облагаема печалба в следващите отчетни периоди. Промяната в отсрочените данъци е в размер на 0 хил. лв.

27. Сумата на разхода за данъци, свързана с промени в счетоводната политика и фундаментални грешки е в размер на 0 лв.

ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

28. Промените в счетоводната политика се отразяват като намаление или увеличение на неразпределената печалба или загуба от предходни периоди, въз основа на препоръчителния подход по НСФОМСП 8.
През отчетния период Дружеството не е извършвало промени в счетоводната политика.

ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

29. Фундаменталните грешки са такива грешки, които оказват значителен ефект върху финансовите отчети за един или повече предходни периоди. Коригирането на фундаменталните грешки става по препоръчителния подход на НСФОМСП 8, като с размера на корекцията се променя салдото на неразпределените печалби и непокрити загуби от предходни отчетни периоди.
През отчетния период дружеството има констатирана грешка в размер на 2 хил.лв. (отчетен е по-малък размер на разхода за лихви по финансов лизинг към "И Еф Джи Лизинг" ЕАД за 2006 г.)

СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

30. Свързани лица са: „Воден Свят-Банкя" АД, "Ви Ес Турс" ООД, „М-357"ЕООД, „Еко Ризортс" АД, Чавдар Каменов Соколов.

31.Сделките между свързани лица през отчетния период са :
- предоставяне на краткосрочен заем от Чавдар Соколов в размер на 28 хил.лв.
- погасяване на краткосрочен заем от Чавдар Соколов в размер на 28 хил.лв.
-предоставяне под наем на земеделска земя на Чавдар Соколов -1 хил.лв.
-предоставяне под наем на активи на "Воден Свят-Банкя" АД-8 хил.лв.

УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

32. Условните задължения са възможни задължения, които произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено от настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат контролирани от предприятието.
Условно задължение е и настоящо задължение, което произтича от минали събития, но не е признато в баланса, защото : 1) не е вероятно за погасяването му да бъде необходим ресурс или 2) размерът на задължението не може да бъде определен надеждно.

33. Условните активи са възможни активи, които произтичат от минали събития и чието съществуване може да бъде потвърдено само от настъпването на несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат контролирани от предприятието.

34. През отчетния период Дружеството няма условни активи и пасиви.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

35. Събитията след датата на годишния финансов отчет са такива събития, които възникват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване. Коригиращи събития са онези събития, които доказват условия, съществуващи към датата на годишния финансов отчет. Ефектите от такива събития са отразени в текущия финансов отчет на дружеството.
Некоригиращи са онези събития, които показват възникване на условия след датата на годишния финансов отчет.
Дружеството няма коригиращи или некоригиращи събития, възникнали след датата на годишния финансов отчет.

Банка
28.02.2009

Ръководител:
Чавдар Соколов

Съставител:
Галя Стефанова

Вярно с оригинала!