"БЯЛА ХОЛИДЕЙ " ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2008 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

" БЯЛА ХОЛИДЕЙ " ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

/Съдружник /	/дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Норберт Лембке	22.80	1140 лв		
Карстен Хинц	38.60	1930 лв		
Дитер Вулфинг	38.60	1930 лв		

Управителните органи на „.Бяла Холидей ООД,

Общо събрание на съдружниците

1. Норберт Лембке....
2. Карстен Хинц....
3. Дитер Вулфинг

Управители на дружеството са горепосочените лица.

Дружеството се представлява от винаги двама от управителите заедно.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е проектиране и строителство управление,придобиване и продажба на недвижими имоти и др.....

.....

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.
До 31.12.2007 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите,приходите и разходите.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо

III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални активи:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.
Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния приод .
Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали счучаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради и конструкции	4%
Машини и оборудване	30%
Транспортни средства	25%
Съоръжения	10%
Други дълготрайни активи	15%
Компютърна техника	50%

2.Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	5
Други	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

Информация за измененията в нетекущите /дълготрайни материални и нематериални/ активи е предоставена в следната справка.

Приложение 1-2

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Инвестициите представени във финансовия отчет са подробно описани в следната справка.

Приложение 3

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- √ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- √ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- √ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- √ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- √ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- √ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

- √ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.
Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

4. Отстрочени данъци

Изменението на отстрочените данъци е представено в следната справка.

Приложение 4

5. Текущи (краткотрайни) активи

5.1. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема сойност.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители .
Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но немогат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка
Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки, . Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производсвения капацитет – месечно, годишно .
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- √ разходи за съхранение в склад.
- √ административни разходи.
- √ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Информация за състава на материалните запаси е предоставена в следната справка.

Копирай тук Приложение 5

5.2. Вземания

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табакова

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.
- Даньците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

√ без фиксиран падеж
√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2008 и 2007 година е представена в следната справка.

Приложение 6.

6. Инвестиции (краткосрочни финансови активи)

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.
Информацията за текущите финансови активи към 31 декември 2008 и 2007 година е представена в следната справка.

Приложение 7.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2007г.

Информация за състава на паричните средства е представена в следната справка.

Приложение 8.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:
Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, без да се приспада невнесения капитал

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството.

Резерв свързан с изкупени собствени акции: образува се като част от специализираните резерви.
Резерв съгласно учредителен акт – формират се на основание изискванията на устава или на учредителния договор на дружеството.
Други резерви – допълнителни резерви.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Изменението на натрупаните печалби/загуби от минали години, както и информация за текущата печалба към 31.12.2008 г. са представени в следната справка.

Приложение 9.

10. Провизии и сходни задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.
Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:
- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събтия към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението
При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

Информация за начислените провизии към 31.12.2008 г. е представена в следната справка.
Приложение 10.

11. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:
- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:
- √ Държани за търгуване.
- √ Държани до настъпване на падеж.
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:
- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни органицации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството.Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данъкПровизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

√ без фиксиран падеж

√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

Информацията за задълженията към 31.12.2008 г. е прдставена в следната справка.

Приложение 11.

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2007 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции годишно

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признанават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2008г. е 10% .Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табакева

периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи ипасиви.

Движението на отсрочените данъци е показано в следната справка.

Приложение 4.

14.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"
Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- √ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- √ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- √ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- √ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- √ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:
ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- √ отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;

- √ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- √ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- √ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- √ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

15.Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

16. Обезценки на активи

Оберценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
През 2008г.не са отчетени обезценки.

17.Свързани лица

Дружеството оповестява свързани лица :

Бяла Холидей е свързано лице с Холидей Конструкшън ООД , от която през 2008 г е закупила поземлен имот и трафопост.

Информация за сделките между свързани лица е представена в следната справка.

Приложение 12.

18.Договори за строителство

Приходите по договори за строителство включват:
-първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.
В отчетените приходи са включени гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок .

Разходите по договорите за строителство включват:
- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табъ

за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;

- √ разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
- √ други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнесят към договорите за строителство са:

- √ общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора;
- √ разходи, свързани с продажби;
- √ разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора;
- √ амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен пред следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

Признаване на приходите и разходите по договора
Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.
Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.
Съгласно приетата счетоводна политика признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".
Етапът на изпълнение на договор се определя по метода:

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

/Изберете метода който сте приели в счетовдната си политика/
Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:

- √ приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- √ разходите по договора се признават за разход за периода, през който са направени;

Признаване на очакваните загуби
Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като други разходи за дейността.Загубите по строителните договори се признават в годината на възникване .

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет има незавършени договори за строителство.

Информация за договорите за строителство е представена в следната справка.

Приложение 13.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

19.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Информация за видовете отчетени разходи е представена в следната справка.

Приложение 14.

21.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принцира на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: [illegible]

...ията за видовете приходи е представена в следната справка.

...**паричния поток**

...отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

...се класифицират като парични потоци от:

...дейност

...онна дейност

...дейност

...**промените в собствения капитал**

...а политика да се изготвя отчета чрез включване на :

...загуба за периода

...разпределената печалба както и движенията за периода

...приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се ...но в собствения капитал.

...ект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с

...разпределение на капитал между собствениците

...промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

...ществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, ...можните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва ...ансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни ...рументи не е обичайна практика в Република България.

...ктиви, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно ...ажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят ...ия. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на ...оки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

...**ствания**

...**та на баланса**

...годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са ...ращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания ...ията на СС 10

...**положения и приблизителни счетоводни преценки**

...Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия ...ството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни ... при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на ...асивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най- ...която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия ...ите резултати биха могли да се различават от представените в настоящия

...**тели**

Адвокат: Гаванска

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на *БЯЛА ХОЛИДЕЙ ООД*

адрес *УЛ.НИКОЛАЙ ГОГОЛ 28*

за *31.12.2008*

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
А. Салдо в началото на отчетния период	**5**	-	-				-	-	**(116)**		**(111)**
Б. Салдо след промени в счетоводната	***5***	-	-	-	-	-	-	-	***(116)***	-	**(111)**
1 Финансов резултат за текущия период										971	**971**
В. Салдо към края на отчетния период	***5***	-	-	-	-	-	-	-	***(116)***	***971***	**860**
Г. Собствен капитал към края на отчетния	**5**	-	-	-	-	-	-	-	(116)	**971**	**860**

Дата: 26.2.2009

Съставител: .....
Е . Табакова

Ръководител: .....
Д. Вулфинг

Водещ ангажимента одитор:
Г. Хаджийски
СОП "Одитконсулт 99" ООД

Дата:21.03.2009

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №062
"Одитконсулт 99" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Advokat: Табанска

" БЯЛА ХОЛИДЕЙ " ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2008 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

	Стойност	Стойност
Рентабилност:		
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.31	0
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	1.13	0.95
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.22	0.04
Коеф. на капитализация на активите	0.19	6.18
Ефективност:		
Коеф. на ефективност на разходите	1.45	0
Коеф. на ефективност на приходите	0.66	0
Ликвидност:		
Коеф. на обща ликвидност	0.91	0.05
Коеф. на бърза ликвидност	0.19	0.62
Коеф. на незабавна ликвидност	0.26	1.93
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.05	0.01
Финансова автономност:		
Коеф. на финансова автономност	0.20	0.04
Коеф. на задлъжнялост	5.07	22.82

Дата: **Съставител:**

" БЯЛА ХОЛИДЕЙ " ООД СОФИЯ

Ръководител:

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *БЯЛА ХОЛИДЕЙ ООД*

адрес *УЛ.НИКОЛАЙ ГОГОЛ 28*

за *31.12.2008*

	Наименование на разходите	Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
	а	1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1729	
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	150	2391
	а) суровини и материали	33	7
	б) външни услуги	117	2384
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	10	6
	а) разходи за възнаграждения	8	5
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	2	1
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	6	5
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:		5
	- разходи за амортизация	6	5
V	Други разходи, в т. ч.:	52	27
	а) балансова стойност на продадените активи	5	
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5):	*1947*	*2429*
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	129	113
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	10	3
	Общо финансови разходи (6+7):	*129*	*116*
VIII	~~Печалба от обичайната дейност~~	1066	0
IX	Извънредни разходи		
	Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7+9):	*2076*	*2545*
X.	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1066	0
XI.	Разходи за данъци от печалбата	95	(12)
XII.	*Други данъци, алтернативни на корпоративния данък*		*0*
XIII.	Печалба (Б-В-Г)	971	12
	Всичко (Общо разходи В + Г + Д)	3142	105

	Наименование на приходите	Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
	а	1	2
Б. Приходи			
I.	*Нетни приходи от продажби, в т.ч.:*		0
	а) продукция	3121	
	в) услуги	21	0
II.	*Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство*		*2428*
III.	*Разходи за придобиване на активи по стопански начин*	*0*	*0*
IV	*Други приходи, в т.ч.:*	*0*	*0*
	Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)	3142	2428
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
	Общо финансови приходи (5+6+7)	*0*	*0*
8.	Загуба от обичайната дейност	0	(117)
9.	Извънредни приходи		
	Общо приходи(1+2+3+4+5+6+7+9)	*3142*	*2428*
10.	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	(117)
11.	Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)	0	12
	Всичко (Общо приходи + 11)	3142	105

Дата 26.2.2009 Съставител: ..... Ръководител .....

"БЯЛА ХОЛИДЕЙ" ООД София

Р.О Г. Харлинская
21.03.09

СОП Одитконсулт-99 ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №062 "Одитконсулт 99" ООД

БАЛАНС

БЯЛА ХОЛИДЕЙ ООД

адрес **УЛ.НИКОЛАЙ ГОГОЛ 28**

към **31.12.2008**

АКТИВ

	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а		1	2
А.	**Записан, но невнесен капитал**			
Б.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**			
I.	***Нематериални активи***		-	
	Общо за група I:		-	-
II.	***Дълготрайни материални активи***			
1	Земи и сгради, в т. ч.:		1 112	
	- земи		1 032	
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		8	17
3	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			2 430
	Общо за група II:		***1 120***	***2 447***
III.	***Дългосрочни финансови активи***			
1	Акции и дялове в предприятия от група		120	
	Общо за група III:		***120***	-
IV.	***Отсрочени данъци***			
	Общо за раздел Б:		**1 240**	**2 447**
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I.	***Материални запаси***			
	- готова продукция		3 134	
	Общо за група I:		***3 134***	-
II.	***Вземания***			
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		22	620
2	Други вземания, в т. ч.:		650	476
	Общо за група II:		***672***	***1 096***
III.	***Инвестиции***			
	Общо за група III:		-	-
IV.	***Парични средства, в т. ч.:***			
	- в брой		1	13
	- в безсрочни сметки (депозити)		168	9
	Общо за група IV:		***169***	***22***
	Общо за раздел В:		**3 975**	**1 118**
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**		**3**	**12**
	Сума на актива (А+Б+В+Г)		**5 218**	**3 577**
В.	**Условни активи**			

ПАСИВ

	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а		1	2
А.	**Собствен капитал**			
I.	***Записан капитал***		***5***	***5***
II.	***Премии от емисии***		-	
III.	***Резерв от посредващи оценки***			
IV.	***Резерви***			
	Общо за група IV:		-	-
V.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:***			
1	- неразпределена печалба			(11)
2	- непокрита загуба		(116)	(105)
	Общо за група V:		(116)	(116)
VI.	***Текуща печалба (загуба)***		971	
	Общо раздел А:		**860**	**(111)**
Б.	**Провизии и сходни задължения**			
	Общо за раздел Б:		-	-
В.	**Задължения**			
1	Задължения към доставчици, в т. ч.:		1 164	1 121
2	Други задължения, в т. ч.:		3 109	2 538
3	- до 1 година		3 109	
4	- данъчни задължения, в т. ч.:			29
5	- до 1 година		85	
	Общо раздел В, в т. ч.:		**4 358**	**3 688**
1	- до 1 година		3 194	-
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		-	-
	Сума на пасива (А+Б+В+Г)		**5 218**	**3 577**
Г.	**Условни пасиви**			

Дата 25.2.2009 Съставител: ..... Ръководител: .....

"БЯЛА ХОЛИДЕЙ" ООД * София *

Р.О. Г. Харитиевски

21.03.09

СОП „Одитконсулт-99" ООД

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №062 "Одитконсулт 99" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на *БЯЛА ХОЛИДЕЙ ООД*

адрес *УЛ.НИКОЛАЙ ГОГОЛ 28*

за *31.12.2008*

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 882	2 675	1 207	1 276	3 504	(2 228)
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		11	(11)		6	(6)
3 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		5	(5)		2	(2)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**3 882**	**2 691**	**1 191**	**1 276**	**3 512**	**(2 236)**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		81	(81)			-
2 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания		120	(120)			-
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	**-**	**201**	**(201)**	**-**	**-**	**-**
В. Парични потоци от финансовата дейност			-			
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	483	1 207	(724)	2 516	109	2 407
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		119	(119)			-
3 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-		2	(2)
4 Други парични потоци от финансовата дейност			-		148	(148)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**483**	**1 326**	**(843)**	**2 516**	**259**	**2 257**
Г. Изменение на паричните средства през периода	**4 365**	**4 218**	**147**	**3 792**	**3 771**	**21**
Д. Парични средства в началото на периода			**22**			**1**
Е. Парични средства в края на периода			**169**			**22**

Дата 26.2.2009

Ръководител: .....

Д. Вулфинг

Водещ ангажимента одитор:

Г. Хаджийски

СОП "Одитконсулт 99" ООД

Дата Дата:21.03.2009

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №062
"Одитконсулт 99" ООД

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1 Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				0			0				0			0	0
3 Търговска репутация				0			0				0			0	0
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи															
1 Земи и сгради, в т.ч.:	0		0		0	0	1113	0	1	0	1	0	0	1	1112
- земи		1032		1032			1032				0			0	1032
- сгради		81		81			81		1		1			1	80
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	22		7	15			15	5	4	2	7			7	8
3 Съоръжения и друга				0			0				0			0	0
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	22	1113	7	15	0	0	1128	5	5	2	8	0	0	8	1120
III. Дългосрочни финансови активи															
1 Акции и дялове в предприятия от група	0	120	0	120	0	0	120	0	0	0	0	0	0	0	120
2 Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			0	0			0				0			0	0
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени преприятия				0			0				0			0	0
5 Дългосрочни инвестиции		120		120			120				0			0	120
6 Други заеми				0			0				0			0	0
7 Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	0	120	0	120	0	0	120	0	0	0	0	0	0	0	120
IV. Отсрочени данъци															
Общ сбор (I+II+III+IV)	22	1233	7	135	0	0	1248	5	5	2	8	0	0	8	1240

Съставител:

Дата:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Адвокат: Табанска

УЧАСТИЯ В КАПИТАЛИ НА ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ /ИНВЕСТИЦИИ/

(хил. лв.)

Наименоваине и седалище на предприятието, в които са съучастията	Размер на съучастието	Процент на съучастие в капитала на другото	Съучастие в ценни книжа, приети за търговия на фондовата борса	Съучастие в ценни книжа, неприети за търговия на фондовата борса
а	1	2	3	4
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия				
Бяла инфрастркчър уотър ООД	120	50.083		
2				
3				
4				
Обща сума I:	*120*		*0*	*0*
II. В смесени предприятия				
1				
2				
3				
4				
Обща сума II:	*0*		*0*	*0*
III. В асоциирани предприятия				
1				
2				
3				
4				
Обща сума III:	*0*		*0*	*0*
IV. В други предприятия				
1				
2				
3				
4				
Обща сума IV:	*0*		*0*	*0*
Общо сума за страната (I+II+II+IV) :	***120***		***0***	***0***
А. В чужбина				
I. В дъщерни предприятия				
1				
2				
3				
4				
Обща сума I:	*0*		*0*	*0*
II. В смесени предприятия				
1				
2				
3				
4				
Обща сума II:	*0*		*0*	*0*
III. В асоциирани предприятия				
1				
2				
3				
4				
Обща сума III:	*0*		*0*	*0*
IV. В други предприятия				
1				
2				
3				
4				
Обща сума IV:	*0*		*0*	*0*
Общо сума за чужбина (I+II+II+IV) :	***0***		***0***	***0***

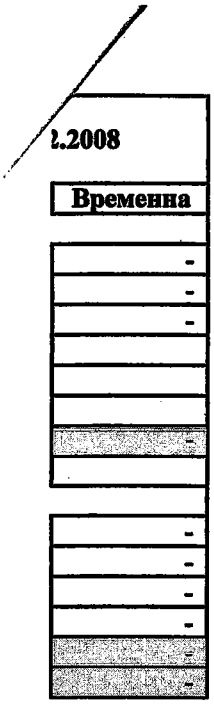
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

ДАНЪЧНИ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ

(хил. лева)

Временна разлика	31.12.2007		Движение на отсрочените данъци 2008 г.				31.12
			увеличение		намаление		
	Данъчна	Временна	Данъчна	Временна	Данъчна	Временна	Данъчна
Активи по отсрочени данъци							
Амортизации							-
Обезценка							-
Компенсируми отпуски							-
Слаба капитализация	(112)	(11)			112	11	-
Провизии							
Общо активи:	(112)	(11)	-	-	112	11	-
Пасиви по отсрочени данъци							
Преоценъчен резерв							-
Амортизации							-
							-
							-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	(112)	(11)	-	-	112	11	-

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ **ЛВ**

Бяла Холидей ООД

УЛ.НИКОЛАЙ ГОГОЛ 28

31.12.2008

Материали:	***0***	***0***
.....		
.....		
.....		
.....		
Стоки :		***0***
.....		
.....		
Незавършено производство		
Продукция	***3134241.31***	
Други материални запаси		***0***
Всичко материални запаси:	***3134241.31***	***0***

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

ВЗЕМАНИЯ

А. ВЗЕМАНИЯ

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал			0
II. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми			
- други			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Други дългосрочни вземания в т.ч.:	0	0	0
- финансов лизинг			
- дългосрочни аванси			
- други			
Всичко за II:	0	0	0
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми			
- от продажби			
- други			
2. Вземания от клиенти	22	22	
3. Вземания от предоставени аванси			
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	274	274	0
- данък за общините			
- данък върху печалбата			
- данък върху добавената стойност	274	274	
- възстановени данъчни временни разлики			
- други данъци			
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	376	376	0
- по рекламации			
- по липси и начети			
- от социалното осигуряване			
- други	376	376	
Всичко за III:	672	672	0
Общо вземания: (I+II+III)	672	672	0

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

ТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

(хил. лв.)

Показатели	Вид и брой на ценните книжа			Стойност на ценните книжа					
					преоценка			в това число:	
	обикновени	привилегировани	конвертируеми	отчетна стойност	увеличение	намаление	преоценена стойност (4+5-6)	инвестиции от техн. резерви	инвестиции от други резерви
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Краткосрочни финансови активе в ценни книжа									
1. Акции									
2. Изкупени собствени акции									
3. Облигации									
4. Изкупени собствени облигации									
5. Държавни ценни книжа									
Всичко за I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дългосрочни финансови активи в ценни книжа									
1. Акции									
2. Облигации									
3. Държавни ценни книжа									
4. Инвестиционни бонове									
5. Други документи и права									
Всичко за II:	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА!
Адвокат: Табанска

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2008	Към годината завършваща на 31.12.2007
Парични средства в брой	**1024.6**	**12568.2**
Във валута		
В лева	**1024.6**	**12568.2**
Парични средства в разплащателни сметки	**168229.6**	**9389.29**
В разплащателни сметки в лева	21704.05	7429.6
В разплащателни сметки във валута	146525.55	1959.69
Блокирани парични средства	**0**	**0**
Парични еквиваленти	**0**	**0**
Всичко парични средства:	**169254.2**	**21957.49**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

СПРАВКА ЗА ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.	
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки,промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	*0*
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденти, в т.ч.	
- за държавата	
4. Дарения	
5. Увеличаване на основния капитал	
6. За други цели	
7. Неразпределена печалба	
Обща сума III.	*0*
IV. Неразпределена печалба към 31.12.	
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.	***116***
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко II.	*0*
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
1. Неразпределан печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	*0*
IV.Непокрита загуба към 31.12.	***116***
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	971
2. Загуба	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА!
Адвокат: Табанска

ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(хил. лева)

Показатели	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
а	1	2	3	4
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	0	0	0	0
2. Провизии за данъци в т.ч.:	0	0	0	0
- отстрочени данъци	11		11	
3. Други провизии и сходни задължения				0
Обща сума: (1+2+3)	0	0	0	0

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:	0	0	0	0
- заеми				
- доставки на активи и услуги				
2. Задължения по получени банкови заеми, в. т.ч.				0
- редовни заеми				
- просрочени до 3 години				
- просрочени над 3 години				
3. Задължения по получени търговски заеми				
4. Задължения по облигационни заеми				
5. Задължения по получени аванси				
6. Отсрочени данъци				
7. Други дългосрочни задължения в т.ч.:				
- финансов лизинг				
Всичко за I:	0	0	0	0
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:				
- доставени активи и услуги				
- дивиденти				
2. Задължения към финансови предприятия, в. т.ч.				
- към банки				
- просрочени				
3. Задължения към доставчици и клиенти	1164	1164		
4. Задължения по получени търговски заеми	1943		1943	
5. Получени аванси	1166	1166		
6. Задължения към персонала				
7. Задължения към социалното осигуряване				
- социално осигуряване				
- здравно осигуряване				
- други				
8. Данъчни задължения в т.ч.:	85	85		
- данък за общините				
- данък върху печалбата	84	84		
- данък върху добавената стойност				
- други данъци	1	1		
9. Други краткосрочни задължения				
- неплатени лихви				
Всичко за II:	4358	2415	1943	0
Общо задължения: (I+II)	4358	2415	1943	0

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вид на сделката	Свързано лице доставчик	Годината приключваща на 31.12.2008	Годината приключваща на 31.12.2007
		Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
Покупка на земя и трафопост	Холидей Констракшън ООД	1163901.84	
Всичко сделки :		1163901.84	0

Вид на сделката	Свързано лице клиент	Годината приключваща на 31.12.2008	Годината приключваща на 31.12.2007
		Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
Всичко сделки:		0	0

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Изработил: Т. Танска

ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО

ДОГОВОРИ	Разходи съответст-ващи на признатите приходи	Отчетени разходи срещу които няма признат приход	Начислени приходи	Начислени приходи на база етап на завършен договор	Признати печалби	Размер на получените авансови плащания	Размер на задържани средства
договор 1	1947		3121		1147		
договор 2							
Всичко строителни договори	**1947**	**0**	**3121**	**0**	**1147**	**0**	**0**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА:
Адвокат: Табанска

ПРИХОДИ

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2008	Годината приключваща на 31.12.2007
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	*3142*	*0*
Продажби на продукция	**3121**	**0**
Продажби на стоки	**0**	**0**
Услуги	**21**	**0**
Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор		
Приходи от договори за строителство		
Други услуги		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	2428
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
Други приходи	0	0
в т.ч. от продажба на ДМА		
в. т.ч от продажба на материали		
в. т.ч от наеми		
в т.ч. от възстановени обезценки		
в.т.ч. от отписани задължения		
в т.ч.приходи от финансирания		
дарения свързани с активи		
дарения свързани с приходи		
Всичко приходи от оперативна дейност:	*3142*	*2428*

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

РАЗХОДИ

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2008	Годината приключваща на 31.12.2007
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	*1729*	*-2428*
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:	*150*	*2391*
а/Суровини и материали		
Основни материали за производство	33	7
Спомагателни материали		
Ел.енергия		
.....		
.....		
Всичко разходи за материали:	*33*	*7*
б/Разходи за външни услуги:		
Подизпълнители	117	2384
Ремонти		
Консултански и други договори		
.....		
.....		
.....		
Всичко разходи за външни услуги:	*117*	*2384*
Всичко разходи за материалии външни услуги:		*2391*
Разходи за персонала:		
Производствен персонал		
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски		
Административен персонал	10	6
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски		
Всичко разходи за персонала:	*10*	*6*
Всичко разходи за амортизации и обезценка:		*5*
а/разходи за амортизация и обезценка на ДМА		
разходи за аморатизации	*6*	*5*
разходи за обезценки		
б/разходи за обезценки на текущи активи		
Всичко разходи за амортизация и обезценки:	*6*	*5*
Други разходи в т.ч.	*52*	

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

а/ балансова стойност на продадени активи	5	
б/ провизии		
в/ други в т.ч.	47	0
Разходи за командировки		
Разходи представителни		
Разходи за брак		
.....		
.....		
.....		
Всичко други разходи:	52	0
Всичко разходи	1947	2370

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат: Табанска

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА
„БЯЛА ХОЛИДЕЙ" ООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ***„БЯЛА ХОЛИДЕЙ" ООД***, включващ счетоводния баланс към 31.12.2008 г. и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит.

Нашият отдит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторските стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедурии зависят от преценката на одитора включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, незвисимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изрязаване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол

на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното предстяване във финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това ***удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти*** финансовото състояние на ***„БЯЛА ХОЛИДЕЙ" ООД*** към 31.12.2008 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Други въпроси

Също така ***удостоверяваме съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на „БЯЛА ХОЛИДЕЙ" ООД към 31.12.2008 г.***

Дата: **21.01.2009** г.

София, п.к. 1404
ж.к. "Гоце Делчев"
Ул. "Кирил Ботев" , бл.26Е, вх.Б

ЗАВЕРИЛ:
/р.о. № 244/94 - Г.Хаджийски/

СОП "ОДИТКОНСУЛТ 99" ООД:

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №062
"Одитконсулт 99" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
Адвокат Грбанска