

СПРАВКА

за оповестяване на счетоводната политика

Утвърдена:.....

/ Ангел Желев-управител/



Счетоводна политика на "ХЕПИ ТУР" ООД

А. Предмет на дейност:

Фирма "Хепи Тур" ООД е създадена през 1998 г. като дружество с ограничена отговорност, с основен предмет на дейност хотелиерство, ресторантьорство и туроператорска дейност. "Хепи Тур" ООД е собственик на хотел "Хавана", който работи целогодишно.

Б. База за изготвяне на годишния финансов отчет:

1. Закон за счетоводството.
2. НСФОМСП. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в СС и ЗС, се прилагат изискванията на МСС.
3. Данъчни закони, засягащи дейността на дружеството.
4. Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

В. Основи за изготвяне на годишния финансов отчет:

Счетоводният модел, възприет при изготвянето на финансовия отчет на предприятието, се основава на избраните бази за оценка и представяне, основни предположения, принципи и концепция за капитала.

Целта на счетоводната политика е да даде сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна, т.е.:

- представя достоверно резултатите и финансовото състояние на предприятието;
- отразява икономическата същност на събитията и операциите, а не само правната им форма;
- е неутрална и безпристрастна;
- е предпазлива;

-е пълна във всички материални аспекти;

Счетоводството се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл. 4 от Закона за счетоводството.

Основни счетоводни принципи:

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

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

Когато годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с този принцип, но са известни данни и обстоятелства, водещи до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност, тези данни и обстоятелства се оповестяват.

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

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

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

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

2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:

а) всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;

б) систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;

в) синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;

г) междинно и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;

д) изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;

е) прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет

а) ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал;

б) лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях.

Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените първични

счетоводни документи се анулират и се съставят нови.

в) съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.

4. Съдържание на годишния финансов отчет:

а) счетоводен баланс;

б) отчет за приходите и разходите ;

в) отчет за паричния поток, изготвен по прекия метод ;

г) отчет за собствения капитал;

д) приложение с елементи съгласно т.19.2 от СС 1- Представяне на финансовите отчети;

Г. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет:

1. Дълготрайни материални активи

1.1 Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване. Цената на придобиване е:

а) покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Придобити активи с разсрочено плащане – по реда на т 4.2 от СС 16;

б) себестойност – когато са създадени в предприятието;

в) справедлива цена – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

г) по оценка приета от съда и всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

1.2 Оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното признаване

По препоръчителен подход – след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Честота на обезценка – всяка година;

1.3. Праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив, който е възприет от предприятието – 500,00 лева ;

1.4 Амортизация - дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Земя не се амортизира

Сгради -4%

Съоръжения -20%

Машини -20%

Оборудване-20 %

Транспортни средства -20%

Стопански инвентар-15 %

Компютри-20%

От 01.01.2003г. Новопридобитите активи се амортизират с данъчните амортизационни норми:

Сгради 4%

Машини и съоръжения 30%

Компютри 50%

Транспортни средства 25%

Пътна настилка 10%

Други дълготрайни материални активи 15%

Освен счетоводния амортизационен план, за целите на данъчното облагане предприятието изготвя и води данъчен амортизационен план- съгласно изискванията на чл.22 от ЗКПО.

1.5 Отписване на дълготрайни материални активи:

а) при продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата балансова стойност. Разликите – печалби или загуби се отчитат в отчета за приходи и разходи.

б) при замяна с други активи – не се отчита печалба или загуба;

в) трансформиране в стока с цел продажба – по балансовата му стойност;

г) трансформиране в инвестиция – разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разсрочен финансов разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години.

д) когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидиране. Преразглеждане на балансовата стойност на активите и определяне на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.

е) при отписване на преоценяван дълготраен материален актив, резервът от последващите оценки, създаден за него се отчита като неразпределена печалба от минали години;

ж) не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонт, за реконструкция, за подобрения, за консервиране и други.

При извеждане на дълготрайни материални активи от временна употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляване на амортизации.

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

1.6 Поддръжка и ремонти на дълготрайни материални активи

а) поддръжка и ремонти се отчитат като текущи разходи;

б) значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

2. Нематериални дълготрайни активи

2.1 Първоначалната оценка на външно създаваните нематериални активи е цена на придобиване.

а) когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, цената на придобиване не се изменя. Разликата между доставната цена и сумата на плащанията се отразява като разходи за лихви;

б) когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база (договор за концесии) първоначалната оценка се определя по реда на т. 4.3 от СС 38;

в) при разсрочено плащане на валутна база първоначалната оценка се определя въз основа на валутния курс към датата на придобиването;

г) СС 38 т. 4.7, 4.8, 4.9 и 4.10 се използват от предприятието.

2.2 Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция.

2.3 Оценка след първоначално признаване

-по препоръчителен подход – т. 7.1 от СС 38;

2.4 Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод за:

*за софтуер и права върху софтуер: за 6 год-15% амортизац.норма;

*всички останали-за 5 или 6 год- също 15% аморт.норма;

Придобитите от началото на 2003 г. ДНМА-софтуер се амортизират с 50% норма- за 2 г.

2.5 Отписване на нематериални активи

а) отписва се неговата балансова стойност;

б) разликите до балансовата стойност при отписване на нематериалните активи се отчитат по реда т. 8.2 от СС 8;

2.6 Последващи разходи, свързани с нематериални активи

а) разходи, представени в т.6.1 и 6.2 от СС 38 се отчитат като текущи разходи;

б) разходите, представени в т. 6.3 и 6.4 от СС 38 се отчитат респективно като увеличение на отчетната стойност или като придобиване на отделен нематериален актив.

2.7 Разходи за вътрешно създаване на нематериални активи, които не формират отчетна стойност

а) изследователска фаза на вътрешен проект;

б) вътрешно създаване на търговски марки, наименования, издателски права, клиентни бази;

- в) административни и други общи разходи;
- г) разход за обучение на персонала за работа с нематериалния актив.

Посочените разходи се отчитат като текущи разходи.

3. Инвестиционни имоти

Към 31.12.2007 г. предприятието не притежава инвестиционни имоти..

4. Биологични активи

Към 31.12.2007 г. предприятието не притежава биологични активи.

5. Финансови дълготрайни активи

Включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, облигации и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции.

5.1. Първоначална оценка

- а) включва разходите за придобиване на инвестицията;
- б) по оценка на вещи лица при апорт.

5.2. Последваща оценка на акции, дялове и съучастия в дъщерни и асоциирани предприятия, малцинствени съучастия и участия в смесени предприятия.

- а) прилагане метода на собствения капитал по реда на т.т. 4.1 до 4.10 включително от СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия;
- б) Прилагане на себестойностния метод по реда на т.т. 5.1 и 5.2 от СС 28

5.3. Отчитане на инвестиции, участващи в консолидиран отчет – по реда на т. 6.1 от СС 28

5.4. Инвестиции, които не се консолидират – по реда на т.6.2 от СС 28

5.5. Намаляване стойността на инвестицията – отчита се по реда на т. 7.1., 7.2., 7.3. от СС 28

5.6. Дългосрочни вземания с фиксиран падеж – първоначална оценка по цена на придобиване по реда на т.5.1. и т.5.2. от СС 32 Финансови инструменти – последваща оценка по реда на т.6.2. от СС 32

5.7. Дългосрочни вземания без фиксиран падеж се отчитат по себестойност

5.8. Разликите от обезценка на дългосрочните вземания се отчитат като текущи финансови разходи

5.9. Разликите от последваща оценка на дългосрочни вземания в чуждестранна валута се отчитат като положителни или отрицателни курсови разлики

5.10. Дългосрочни вземания, произтичащи от финансово лизингови договори – по реда на т.4.4. и 4.5. от СС 17 Лизинг

6. Краткотрайни (краткосрочни) активи на предприятието.

Краткотрайните активи по принцип включват:

- материални запаси;
- краткосрочни вземания;
- краткосрочни финансови активи;
- парични средства;

Предвид дейността на предприятието, то разполага със значително количество материали и стоки

6.1 Материални запаси са краткотрайни активи, придобити под формата на:

6.1.1 Материали, придобити чрез покупка и предназначени основно за влягане в основния производствен процес-производството на кухненска продукция.

- при тяхната покупка се заприходяват по цена на придобиване (историческа цена) или доставна стойност, която включва следните разходи за закупуване:

- а) покупна цена;
- б) вносни мита;
- в) такси;
- г) невъзстановими данъци и акцизи;
- д) разходи по доставка – превози, товарно-разтоварни работи.

- Тяхната оценка в края на отчетния период е по-ниската от доставната им стойност или нетната им реализуема стойност:

а) Нетната реализуема стойност се определя от комисия, назначена със заповед на ръководството.

За целите на определянето на нетната реализуема стойност комисията може да използва лицензиран оценител.

б) Разликите между отчетната стойност и нетната реализуема стойност се отчитат по реда на т.т. 11.2., 11.3. от СС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси.

в) Честота на оценката – към 31 декември на отчетната година.

- Методи на отписване:

- средно претеглена стойност ;

Период на установяване на средно претеглената стойност – годишно;

- Когато материалите не се използват за влягане в производство на продукция и услуги същите се предлагат за продажби.

а) Продажната стойност (справедливата) се определя от комисия, назначена от ръководството

б) Разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход или текущ разход

- Закупените материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На гърба на първичния документ (фактура) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влягането в употреба.

6.1.2 Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби

- Заприходяват се при покупката по историческа цена – доставна стойност, която включва:

- а) покупна цена;
- б) вносни мита;
- в) такси;
- г) невъзстановими данъци и акцизи;
- д) разходи по доставка, които могат да бъдат:

- превози,
- товарни и разтоварни работи,
- монтаж и пробна експлоатация.

- В разходите за закупуване не се включват:

- а) складовите разходи за съхранение на стоките;
- б) административните разходи;
- в) финансовите разходи;
- г) извънредните разходи.

Те се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

- Търговските отстъпки и работи, предоставени от доставчика намаляват доставната стойност на стоките.

Методи на отписване при продажбите

- средно претеглена стойност (при всяка доставка)

Оценка в края на отчетния период по нейна реализуема стойност по т.т.11.1, 11.2, 11.3, 11.4 от СС 2.

- Разликите от обезценката се отчитат като текущи разходи, а когато в следващ период има увеличение, се отчитат текущи приходи до стойността на стоките преди тяхното намаление.

6.1.3 Продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба.

Себестойността на извършените услуги се формира от извършените преки и непреки производствени разходи.

а) Преките произв.разходи са пряко свързани с извършването на съответните услуги:

- разходи за външни услуги
- разходи за амортизация на активите в осн.дейност
- разходи за заплати на персонала, зает в осн.дейност
- разходи за осигуровки на персонала в осн.дейност
- други

б) Непреките произв.разходи се включват в себестойността на продукцията на база нетните приходи от продажби от съответния продукт.

в) В себестойността на услугите не се включват:

- административните разходи – извършени за общата организация и управление на предприятието;
- разходите за продажби, когато има такива;

Всички тези разходи в края на отчетния период се разпределят на база приходите от продажби.

6.1.4 Незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията

При извършване на услуги незавършено производство няма.

При производство на продукцията:

- отчита се по реда на т. 1.3
- когато има отчетени разходи в незавършено производство и от тях не може да бъде завършен продукт за реализиране на икономическа изгода на предприятието, набраната стойност се отписва като текущ разход след обосновка на комисия, която извършва инвентаризация
- незавършеното производство се установява периодично – в края на всяка година от комисия, назначена от ръководството.

6.1.5 Селскостопанска продукция

Предприятието не извършва селскостопанска дейност.

6.2 Краткосрочни вземания

а) предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Те могат да бъдат:

- а) вземания от свързани предприятия;
- б) вземания от клиенти;
- в) вземания от доставчици;
- г) вземания по предоставени търговски заеми;

д) съдебни и присъдени вземания;

е) данъци за възстановяване;

ж) други краткосрочни вземания;

6.2.2 Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.

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

Периодично краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети (или друга честота).

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

6.2.4 В края на отчетния период се извършва оценка на краткосрочни вземания по реда на СС 32 Финансови инструменти.

Разликата от обезценката се отчита като текущ финансов разход.

6.2.5 Краткосрочните вземания, от възникнали временни разлики при данъчното облагане се отчитат по реда на СС 12 Данъци от печалбата.

6.3 Краткосрочни финансови активи.

6.3.1 Предприятието класифицира като краткосрочни финансови активи, които се притежават от предприятието за период от 12 месеца, придобити с цел продажба. Те могат да бъдат:

а) финансови активи в свързани предприятия - акции, дялове, съучастия;

б) изкупени собствени дългови ценни книжа;

в) краткосрочни ценни книжа;

г) благородни метали и скъпоценни камъни;

д) други.

6.3.2 Краткосрочни финансови активи при тяхното придобиване се оценяват по историческа цена;

6.3.3 В края на отчетния период краткосрочните финансови активи се оценяват по реда на СС 32 Финансови инструменти. Разликите се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

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

6.4.1 В зависимост от тяхното местонахождение те се класифицират като:

а) парични средства в брой;

б) парични средства в безсрочни депозити в банки;

в) блокирани парични средства;

г) парични еквиваленти;

д) суми в подотчетни лица.

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

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

6.4.4 Намалението на паричните средства в чуждестранна валута поради разплащане на сделки и финансови операции се извършва по курса на придобиване или средно претеглен курс;

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

6.4.6 Курсови разлики, произтичащи от парични позиции, които представляват нетна инвестиция в чуждестранно предприятие се отчитат като резерв.

7. Собствен капитал

Към 31.12.2007 г. собственият капитал на предприятието включва осн.капитал, резерв от последващи оценки, непокрита загуба от мин.години, неразпред.печалба от мин.год. и фин.резултат от тек.период-загуба.

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща:

7.1 Основен капитал – представя се в баланса съобразно броя на записаните дялове от съдружниците. Към 31.12.2007 г. осн.капитал възлиза на 6 хил.лв.;

7.2 Резерв от последващи оценки- към 31.12.2007 г. преоценъчните резерви възлизат на 23 хил.лв.;

7.3 Финансов резултат, представен като:

а) неразпределена печалба от мин.години- към 31.12.2007 г. възлиза на 264 хил.лв.;

б) непокрита загуба от мин.години-към 31.12.2007 г. възлиза на 1911 хил.лв.;

в) балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци- за 2007 г. е реализиран фин.резултат- печалба в размер на 30 хил.лв.;

8. Пасиви

Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода.

Класифицират се в баланса като:

8.1 Дългосрочни пасиви

Дългосрочни са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца.

Лихвените плащания, свързани с дългосрочните задължения се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане.

Дългосрочните пасиви на предприятието към 31.12.2007 г. включват:

8.1.1 Задължения към свързани предприятия-1375 хил.лв.;

8.1.2 Задължения към финансови предприятия – в т.ч. към банки-2 362 хил.лв.;

8.1.3 Отсрочени данъци-0 хил.лв.;

Дългосрочните задължения, деноминирани в чуждестранна валута първоначално се вписват в баланса на предприятието по централния курс на БНБ към датата на възникването.

В края на отчетния период дългосрочните задължения се оценяват по централния курс на БНБ за съответната валута, а разликите се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Погасителните вноски на дългосрочните задължения, отнасящи се за текущия отчетен период се прекласифицират като краткосрочни задължения в случай, че останат непогасени в края на отчетния период.

8.2 Краткосрочни пасиви

Краткосрочни са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Към 31.12.2007 г. те включват:

8.2.1 Задължения към финансови предприятия – в т.ч. към банки-945 хил.лв.;

8.2.2. Задължения към свързани предприятия: 97 хил.лв.;

8.2.3 Задължения към доставчици и клиенти-423 хил.лв.;

8.2.4 Задължения към персонала:

а) задължения за заплати, които не са изплатени към края на 2007г-23 хил.лв.;

б) задължения за неизползуваните към края на 2007 г платени годишни отпуски на персонала-17 хил.лв. Стойността на неизползуваните платени годишни отпуски се признават като текущи разходи за отчетния период в съответствие с СС 19, т.3.3.

8.2.4 Задължения към осигурителни предприятия.

Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни и здравноосигурителни фондове. Като задължения към осигурителните предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за:

а) задължително социално, здравно осигуряване и осигуряване в универсален пенсионен фонд -11 хил. лв., в т.ч. задължения за осигурителни вноски върху неизползуваните компенсируеми отпуски на персонала към 31.12.2007 г.- 4 хил. лв.;

Начислените вноски за социално и здравно осигуряване на персонала се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.

8.2.5 Данъчни задължения – произтичат от неизплатени в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство. Те включват:

а) задължения за местни данъци и такси-8 хил.лв.;;

б) задължения за данъци върху дохода на персонала и курортна такса-3 хил.лв.;;

8.2.6 Други краткосрочни задължения, включващи задължения за лихви, за глоби и неустойки, задължения

към други кредитори, непредставени в предишните статии от баланса- в размер на 11 хил.лв;

9. Приходи

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

9.1 Обхват на приходите:

9.2 Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Те са:

а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

9.3 Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

9.4 Когато възникне неяснота по събирането на сумата, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

9.6 Извършване на услуги – съгласно т.7.1, 7.2, 7.3 от СС18;

10. Финансирания

Към 31.12.2007 г. няма отчетени такива.

11. Разходи за опазване на околната среда

Към 31.12.2007г. няма отчетени такива

12. Провизии

12.1 Определения и видове:

Провизия – задължение с неопределена срочност или размер.

Към 31.12.2007 г. няма отчетени такива.

13. Нетни печалби и загуби за периода, Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика- съгласно СС 8

13.1 Определения – съгласно точка 2 от СС 8.

13.2 Печалба и загуба от обичайната дейност.

БАЛАНС**"ХЕПИ ТУР" ООД**

на

адрес

България, гр. Варна, кк "Златни пясъци" хотел "Хавана"

към

31.12.2007

А К Т И В		
Раздели, групи, статии		Сума
		(хил.лева)
		текуща година
		предходна година
а		1
		2
A.	Дълготрайни (дългосрочни) активи	
I.	Дълготрайни материални активи	
1	Земи (терени)	336
2	Сгради и конструкции	2482
3	Машини и оборудване	106
4	Транспортни средства	0
5	Други дълготрайни материални активи	65
6	Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	57
Общо за група I:		3046
II.	Дълготрайни нематериални активи	
1	Програмни продукти	2
2	Други дълготрайни нематериални активи	9
Общо за група II:		11
III.	Дългосрочни финансови активи	
1	Дългосрочни вземания, в т. ч.:	460
	- от свързани предприятия	460
	- други дългосрочни вземания	0
Общо за група III:		460
IV.	Търговска репутация	
Общо за група IV:		0
V.	Разходи за бъдещи периоди	
Общо раздел А:		3517
Б.	Краткотрайни (краткосрочни) активи	
I.	Материални запаси	
1	Материали	19
2	Стоки	3
Общо за група I:		22
II.	Краткосрочни вземания	
1	Вземания от клиенти и доставчици	105
2	Данъци за възстановяване	13
3	Други краткосрочни вземания	2

П А С И В		
Раздели, групи, статии		Сума
		(хил.лева)
		текуща година
		предходна година
а		1
		2
A.	Собствен капитал	
I.	Основен капитал	
1	Записан капитал	6
Общо за група I:		6
II.	Резерви	
1	Резерв от последващи оценки	23
Общо за група II:		23
III.	Финансов резултат	
1	Натрупана печалба (загуба)	(1647)
	- в т.ч. Неразпределена печалба	264
	- в т.ч. Непокрита загуба	(1911)
2	Текуща печалба (загуба)	30
Общо за група III:		(1617)
Общо раздел А:		(1588)
Б.	Дългосрочни пасиви	
I.	Дългосрочни задължения	
1	Задължения към свързани предприятия	1375
2	Задължения към финансови предприятия	2362
	- в.т.ч. към банки	2362
3	Отсрочени данъци	10
4	Други дългосрочни задължения	
Общо за група I:		3737
II.	Приходи за бъдещи периоди и финансираня	
Общо за раздел Б:		3737
В.	Краткосрочни пасиви	
I.	Краткосрочни задължения	
1	Задължения към свързани предприятия	97
2	Задължения към финансови предприятия	945
	- в.т.ч. към банки	945
3	Задължения към доставчици и клиенти	423
4	Задължения към персонала	40

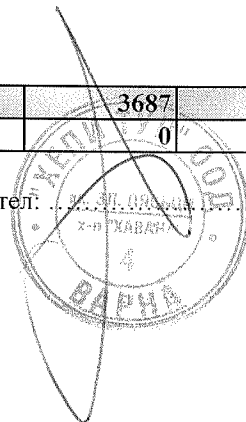
Общо за група II:		120	155
III.	Краткосрочни финансови активи		
Общо за група III:		0	0
IV.	Парични средства		
1	Парични средства в брой	15	2
2	Парични средства в безсрочни депозити	8	50
3	Блокирани парични средства	0	25
Общо за група IV:		23	77
V.	Разходи за бъдещи периоди	5	16
Общо за раздел Б:		170	283
Сума на актива (А+Б)		3687	3520
В.	Условни активи	0	0

5	Задължения към осигурителни предприятия	11	19
6	Данъчни задължения	11	1
7	Други краткосрочни задължения	11	6
Общо за група I:		1538	1634
II.	Приходи за бъдещи периоди и финансираня		
Общо раздел В:		1538	1634
Сума на пасива (А+Б+В)		3687	3520
Г.	Условни пасиви	0	0

Дата 28.02.2008г.

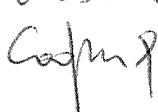
Съставител:

Ръководител:



Заверен по данни от аудиторски доклад: 

18.03.2008г.





ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**"ХЕПИ ТУР" ООД**

кк "Златни пясъци" хотел "Хавана"

01.01.2007-31.12.2007

на

адрес

за

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а		2
A. Разходи за обичайна дейност		
I. Разходи по икономически елементи		
1 Разходи за материали	1027	947
2 Разходи за външни услуги	535	472
3 Разходи за амортизации	271	294
4 Разходи за възнаграждения	269	216
5 Разходи за осигуровки	59	54
6 Други разходи	67	63
в т.ч.:		
- обезценка на активи		
- провизии		
Общо за група I:	2228	2046
II. Суми с корективен характер		
1 Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	29	34
2 Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин		
3 Изменения на запасите от продукция и незавършено производство		
4 Приплоди и прираст на животни		
5 Други суми с корективен характер		
Общо за група II:	29	34
III. Финансови разходи		
1 Разходи за лихви	387	174
в т.ч. лихви към свързани предприятия	387	64
2 Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
3 Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	9	16
4 Други разходи по финансови операции	26	37
Общо за група III:	422	227
Б. Общо разходи за дейността (I+II+III)	2679	2307
В. Печалба от обичайна дейност	22	0
IV. Извънредни разходи		
Г. Общо разходи (Б+IV)	2679	2307
Д. Счетоводна печалба	22	0
V. Разходи за данъци	(8)	(12)
- Данъци от печалбата		0
- Дан. ефекти от врем. разлики	(8)	(12)
Е. Печалба (Д-V)	30	0
Всичко (Г+V+E)	2701	2295

Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
A. Приходи от обичайна дейност		
I. Нетни приходи от продажби на:		
1 Продукция		
2 Стоки	364	177
3 Услуги	2120	1693
4 Други	172	228
Общо за група I:	2656	2098
II. Приходи от финансиране	0	0
в т.ч. от правителството	0	0
III. Финансови приходи		
1 Приходи от лихви	30	
в т.ч. лихви от свързани предприятия	30	
2 Приходи от участия		
в т.ч. дивиденди		
3 Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
4 Положителни разлики от промяна на валутни курсове	15	68
5 Други приходи от финансови операции		
Общо за група III:	45	68
Б. Общо приходи от дейността (I+II+III)	2701	2166
В. Загуба от обичайна дейност	0	141
IV. Извънредни приходи		
Г. Общо приходи (Б+IV)	2701	2166
Д. Счетоводна загуба	0	141
Е. Загуба (Д+V)	0	129
Всичко (Г+Е)	2701	2295

Дата 28.02.2008г.

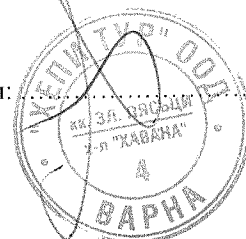
Съставител:

Ръководител:

Заверен икономически аудиторски документ: В/П/

18-03-2008г.

Сифт



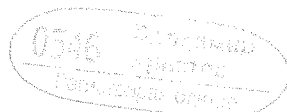
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД**"ХЕПИ ТУР" ООД**на
адрес **кк "Златни пясъци" хотел "Хавана"**за **01.01.2007-31.12.2007** (хил. лева)

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	2766	1813	953	2464	1845	619
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	11	354	(343)	14	289	(275)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)		8	(8)
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
6	Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци	57	37	20	103	1	102
7	Други парични потоци от основната дейност	1	96	(95)	2	131	(129)
Всичко парични потоци от основната дейност		2835	2301	534	2583	2274	309
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2	76	(74)		83	(83)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		2	76	(74)	0	83	(83)
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2102	2268	(166)	4304	4492	(188)
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		348			113	(113)
3	Плащания на задължения по лизингови договори						0
Всичко парични потоци от финансовата дейност		2102	2616	(514)	4304	4605	(301)
Г. Изменение на паричните средства през		4939	4993	(54)	6887	6962	(75)
Д. Парични средства в началото на периода				77			152
Е. Парични средства в края на периода				23			77

Дата: 28.02.2008 Съставител:

Ръководител:

Заверта коректно финансов доклад: *[Signature]*
18-03-2008г.
[Signature]



Завършено и влязло в сила
18.03.2008г.
свирен

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

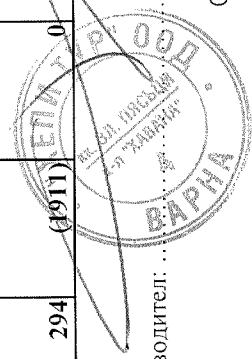
"ХЕПИ ТУР" ООД

кк "Златни пясъци" хотел "Хавана"

01.01.2007-31.12.2007

(хил. лева)

Показатели	Основен капитал	Резерви				Финансов резултат			Общо собствен капитал
		Премии от емисия	Резерв от последващи и оценки на активи и пасиви	Общи	Специализирани резерви	Други	Печалба	Загуба	
a	1	2	3	4	5	6	7	8	10
Салдо в началото на отчетния период	6		21				264	(1911)	(1620)
1 Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:									
увеличение									
намаление									
2 Финансов резултат за текущия период							30		
3 Разпределения на печалба									
в т.ч. за дивиденди									
4 Покриване на загуба							0		
5 Последващи оценки на ДМА в т.ч.:									
увеличение									
намаление									
Последващи оценки на финансови активи и									
6 инструменти в т.ч.:									
увеличение									
намаление									
Промени в счетоводната политика, грешки и									
7 др.									
8 Други изменения в собствения капитал			2						
Салдо към края на отчетния период	6	0	23	0	0	0	294	(1911)	0 (1588)
Промени от преводи на годишни финансови									
9 отчети на предприятия в чужбина									
Промени от преизчисляване на финансови									
10 отчети при свръх инфлация									
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	6	0	23	0	0	0	294	(1911)	0 (1588)



Дата: 28.02.2008

Съставител:

Ръководител:

Справка за дълготрайните (дългосрочни) активи

"ХЕЛИ ТУР" ООД

31.12.2007

(XIII. 1988)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните 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 постъпите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	на стойност (4+5-6)	в началото на периода	начислено на през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление				
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I. Дълготрайни материални активи																	
1 Земи (терени)	336			336			336				0			0	336		
2 Сгради и конструкции	3406			3406			3406	788	136		924			924	2482		
3 Машини и оборудване	757	87	23	821			821	631	106	22	715			715	106		
4 Съоръжения				0			0				0			0	0		
5 Транспортни средства	6			6			6	6	0		6			6	0		
6 Основни стада				0			0				0			0	0		
7 Други дълготрайни материални активи	164	9	2	171			171	83	25	2	106			106	65		
Общо за група I:	4669	96	25	4740	0	0	4740	1508	267	24	1751	0	0	1751	2989		
II. Дълготрайни нематериални активи																	
1 Права върху собственост				0			0				0			0	0		
2 Програмни продукти	11		2	9			9	6	3	2	7			7	2		
3 Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0		
4 Други дълготрайни нематериални активи	25	8		33			33	23	1	0	24			24	9		
Общо за група II:	36	8	2	42	0	0	42	29	4	2	31	0	0	31	11		
III. Дългосрочни финансови активи (без дългосрочни вземания)																	
1 Дялове и участия, в т. ч. във:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
- дъщерни предприятия				0			0				0			0	0		
- смесени предприятия				0			0				0			0	0		
- асоциирани предприятия				0			0				0			0	0		
- други предприятия				0			0				0			0	0		
2 Инвестиционни имоти				0			0				0			0	0		
3 Други дългосрочни ценни книжа				0			0				0			0	0		
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
IV. Търговска репутация																	
1 Положителна				0			0				0			0	0		
2 Отрицателна				0			0				0			0	0		
Общо за група IV:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Общ сбор (I+II+III+IV)	4705	104	27	4782	0	0	4782	1537	271	26	1782	0	0	1782	3000		

Дата: 28.02.2008

Съставител:

Ръководител:

Справка за вземанията, задълженията и провизиите

на "ХЕПИ ТУР" ООД

към 31.12.2007

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.:	460	0	460
- предоставени заеми	460		460
- 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:	460	0	460
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми			
- от продажби			
- други			
2. Вземания от клиенти	36	36	
3. Вземания от предоставени аванси	69	69	
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	13	13	0
- данък за общините			
- данък върху печалбата	7	7	
- данък върху добавената стойност	4	4	
- възстановени данъчни временни разлики	2	2	
- други данъци			
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	2	2	0
- по рекламации			
- по липси и начети			
- от социалното осигуряване	2	2	
- други			
Всичко за III:	120	120	0
Общо вземания: (I+II+III)	580	120	460

Б. 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:	1375	0	1375	0
- заеми	1120		1120	
- доставки на активи и услуги	255		255	
2. Задължения по получени банкови заеми, в. т.ч.	2362	0	2362	0
- редовни заеми	2362	0	2362	
- просрочени до 3 години	0			
- просрочени над 3 години	0			
3. Задължения по получени търговски заеми	0			
4. Задължения по облигационни заеми	0			
5. Задължения по получени аванси	0			
6. Отсрочени данъци	0			
7. Други дългосрочни задължения в т.ч.:	0			
- финансов лизинг	0			
Всичко за I:	3737	0	3737	0

II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:	97	97		
- доставени активи и услуги	97	97		
- дивиденди	0			
2. Задължения към финансови предприятия, в. т.ч.	945	945		
- към банки	945	945		
- просрочени	0			
3. Задължения към доставчици и клиенти	106	106		
4. Задължения по получени търговски заеми	0			
5. Получени аванси	317	317		
6. Задължения към персонала	40	40		
7. Задължения към социалното осигуряване	11	11	0	
- социално осигуряване	5	5		
- здравно осигуряване	1	1		
- други	5	5		
8. Данъчни задължения в т.ч.:	11	11	0	
- данък за общините	0			
- данък върху печалбата	0			
- данък върху добавената стойност	0			
- други данъци	11	11		
9. Други краткосрочни задължения	11	11		
- неплатени лихви	0			
Всичко за II:	1538	1538	0	0
Общо задължения: (I+II)	5275	1538	3737	0

В. ПРОВИЗИИ

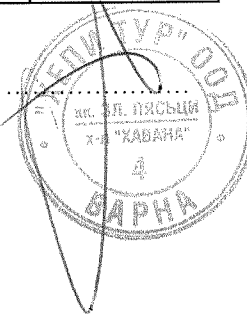
(хил. лева)

Показатели	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
а	1	2	3	4
1. Провизии за правни задължения	0	0	0	0
2. Провизии за конструктивни задължения	0	0	0	0
3. Други провизии				0
Обща сума: (1+2+3)	0	0	0	0

Дата: 28.02.2008

Съставител:

Ръководител:



Справка за ценните книжа

на "ХЕПИ ТУР" ООД

към 31.12.2007

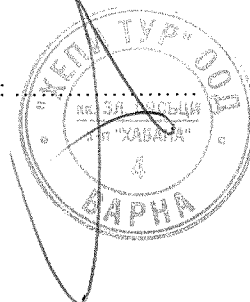
(хил. лв.)

Показатели	Вид и брой на ценните книжа			Стойност на ценните книжа					
	обикновен и	привилеги рованы	конвертир уеми	отчетна стойност	преоценка		преоценен а стойност (4+5-6)	в това число:	
					увеличен ие	намален ие		инвестиции и от техн. резерви	инвестиции от други резерви
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Краткосрочни финансови активи 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

Дата: 28.02.2008

Съставител:

Ръководител:



Справка за участията в капиталите на други предприятия

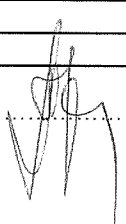
на "ХЕПИ ТУР" ООД

към 31.12.2007

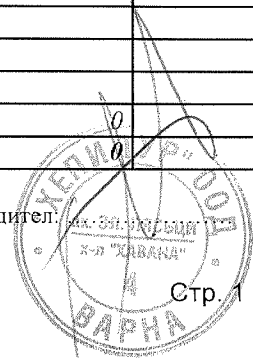
(хил. лв.)

Наименование и седалище на предприятието, в които са съучастиата	Размер на съучастието	Процент на съучастие в	Съучастие в ценни книжа, приети за	Съучастие в ценни книжа, неприети за
а	1	2	3	4
A. В страната				
<i>I. В дъщерни предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума I:	0		0	0
<i>II. В смесени предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума II:	0		0	0
<i>III. В асоциирани предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума III:	0		0	0
<i>IV. В други предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума IV:	0		0	0
Общо сума за страната (I+II+III+IV) :	0		0	0
A. В чужбина				
<i>I. В дъщерни предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума I:	0		0	0
<i>II. В смесени предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума II:	0		0	0
<i>III. В асоциирани предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума III:	0		0	0
<i>IV. В други предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума IV:	0		0	0
Общо сума за чужбина (I+II+III+IV) :	0		0	0

Дата: 28.02.2008

Съставител: 

Ръководител:



Стр. 1 от 1

Справка за приходите и разходите от лихви

Елемент № 7.6 към НСС 1

на "ХЕПИ ТУР" ООД

към 31.12.2007

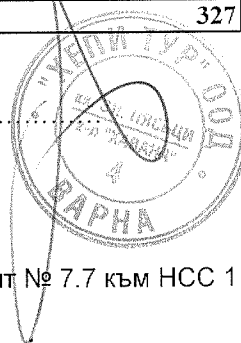
(хиляди лева)

Показатели	Сума	
	начислени	платени / получени
а	1	2
I. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки		
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми	30	
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми		
4. Лихви по търговски заеми		
5. Други лихви		
6. Лихви по депозитни сметки по чл.280 от ТЗ		
Обща сума (1+2+3+4+5)	30	0
II. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. :		
- редовни заеми в левове		
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:		
- редовни заеми в левове	32	0
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута	336	327
- просрочени заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок		
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения	19	
7. Други лихви		
Обща сума (1+2+3+4+5+6+7)	387	327

Дата: 28.02.2008

Съставител:

Ръководител:



Елемент № 7.7 към НСС 1

Справка за извънредните приходи и разходи

на "ХЕПИ ТУР" ООД

към 31.12.2007

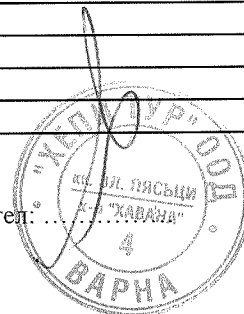
(хиляди лева)

Показатели	Сума	
	а	1
I. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ		
1. Получени застрахователни обезщетения		
2. Други		
Обща сума I:		0
II. ИЗВЪНРЕДНИ РАЗХОДИ		
1. Разходи от природни и други бедствия		
2. Разходи от принудително отчуждаване на активи		
3. Други		
Обща сума II:		0

Дата: 28.02.2008

Съставител:

Ръководител:



Справка за финансовите резултати

на "ХЕПИ ТУР" ООД

към 31.12.2007

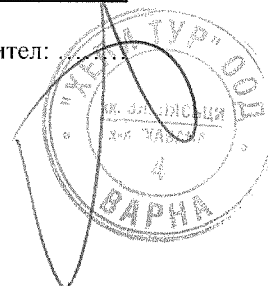
(хил. лева)

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	
<i>I. Неразпределена печалба към 01.01.</i>	264
<i>II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :</i>	
1. Печалбата от предходната година	0
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
<i>III. Разпределение на печалбата от минали години :</i>	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	
- за държавата	
4. Дарения	
5. Увеличаване на основния капитал	
6. За други цели	
7. Неразпределена печалба	
Обща сума III.	0
<i>IV. Неразпределена печалба към 31.12.</i>	264
Б. Непокрита загуба	
<i>I. Непокрита загуба към 01.01.</i>	(1782)
<i>II. Увеличение на загубата за сметка на :</i>	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	(129)
2. Други	
Всичко II.	(129)
<i>III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :</i>	
1. Неразпределен печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	0
<i>IV. Непокрита загуба към 31.12.</i>	(1911)
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	30
2. Загуба	

Дата: 28.02.2008

Съставител:

Ръководител:



СПРАВКА
за активите и пасивите по отсрочени данъци към 31.12.2007 г.

Видове временни разлики, данъчни загуби и кредити	Размер на временната разлика, данъчната загуба или кредит	Актив по отсрочени данъци	Пасив по отсрочени данъци
I. В НАЧАЛОТО НА ГОДИНАТА			
А. Намаляеми	21	3	
1 Компенсируеми отпуски	21	3	
2. Лихви слаба капитализация	405	0	
3			
4			
5			
6			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	426	3	
Б. Облагаеми	102	10	
1.Разлика между СБС и ДБС	102	10	
2			
3			
4			
5			
6			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)	102	10	
В. Данъчни загуби	1178	0	
Г. Данъчни кредити			
II. ИЗМЕНЕНИЯ ПРЕЗ ГОДИНАТА (възникнали и признати през годината)			
А. Намаляеми			
1 Компенсируеми отпуски възникнали	12	1	
2 Компенсируеми отпуски признати	(16)	(2)	
3. Лихви слаба капитализация	78	0	
4.Разлика между СБС и ДБС	6	1	
5			
6			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	80	0	
Б. Облагаеми			
1.Разлика между СБС и ДБС	(102)	(10)	
2			
3			
4			
5			
6			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)	(102)	(10)	
В. Данъчни загуби	(169)	0	
Г. Данъчни кредити			
III. КОРЕКЦИИ			
А. Намаляеми			
1.			
2			
3			
4			
5			
6			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	0	0	
Б. Облагаеми			
1.			
2			
3			
4			
5			
6			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)			

В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
IV. В КРАЯ НА ГОДИНАТА (I + II + III)			
А. Намаляеми	506	3	
1 Компенсируеми отпуски	17	2	
2. Лихви слаба капитализация	483	0	
3. Разлика между СБС и ДБС	6	1	
4			
5			
6			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)	506	3	
Б. Облагаеми			
1. Разлика между СБС и ДБС	0	0	
2			
3			
4			
5			
6			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)	0	0	
В. Данъчни загуби	1009	0	
Г. Данъчни кредити			
Дата: 28.02.2008 Съставил: Ръководител:			

Забележка: В раздел II измененията на сумите на временните разлики, данъчните загуби и кредити и сумите на активите и пасивите по отсрочени данъци се посочват нетно (компенсирано като разлика между възникналите и признатите през годината).

В раздел III се посочва корекцията на сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци само в резултат на промяна в данъчната ставка.

В раздели II и III измененията и корекциите на сумите на временните разлики, данъчните загуби и кредити и сумите на активите и пасивите по отсрочени данъци се посочват като:

Положителна величина, когато изменението/корекцията води до увеличение на сумата в края на годината спрямо сумата в началото на годината;

Отрицателна величина, когато изменението/корекцията води до намаление на сумата в края на годината спрямо сумата в началото на годината.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО РЪКОВОДСТВОТО
НА “ХЕПИ ТУР” ООД
гр. Варна**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество с ограничена отговорност “ХЕПИ ТУР” ООД (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 г. и отчет за приходите и разходите (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 Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, 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 конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружество с ограничена отговорност "ХЕПИ ТУР" ООД към 31 декември 2007 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството дружеството изготвя годишен доклад за дейността за годината завършваща на 31 декември 2007г. Годишният доклад за дейността на дружеството не е част от приложения индивидуален годишен финансов отчет.

Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството.

Годишният доклад за дейността за годината приключваща на 31 декември 2007г. съответства във всички съществени аспекти на приложения индивидуален годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2007г.

**18 Март 2008г.
София**

ЗАВЕРИЛ:

/д.е.с. В. Христов/

