

ЕЙ И ЕС МАРИЦА ИЗТОК 1 ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 ДЕКЕМВРИ 2007

СЪДЪРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	1
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	3
БАЛАНС	5
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	8
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	9

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2007 ГОДИНА

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

АЕС Марица Изток 1 ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с решение No 3080 на Старозагорския окръжен съд по ф.д. No 1412/. Дружеството е с дялов капитал в размер на 5,000 лв. разпределен между 5 дяла, с номинална стойност от 1,000 лв. всеки.

Основната дейност на Дружеството е разработването и реализирането на проект, съгласно който Дружеството ще изгради, притежава и оперира транспортна система и депо за съхранение на отпадъчни продукти - пепел и гипс, които ще бъдат изхвърляни от новата Електрическа централа, използваща лигнитни въглища, с мощност от 2 x 300 MW нетно (Електрическата централа). Електрическата Централа ще бъде построена върху терен, собственост на дружество, свързано лице на Група Ей И Ес.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитие и резултати от дейността

Дружеството е сключило договор със Ей И Ес ЗС Марица Изток I ЕООД (Собственика) за извозване и депониране на отпадъци на 7 декември 2005, по силата на което Собственикът се съгласява да компенсира Дружеството за извършените услуги.

Разрешенията, включително екологичното разрешение, което изисква оценка на влиянието върху околната среда бяха получени през юли 2007. Сключен е договор с изпълнителя на проекта за изграждане на транспортната система за извозване на отпадъците на 8 септември 2006 и строителните работи започнаха през септември 2007.

Важни събития, настъпили след приключване на финансовата годината

След приключването на финансовата година Дружеството сключи договор за изграждането на депо за съхранение на отпадъчни продукти.

СТРУКТУРА НА ДЯЛОВИЯ КАПИТАЛ

Дяловият капитал е в размер на 5,000 лв., който се състои от 5 дяла, всеки от които в размер на 1,000 лв. Към датата на изготвяне на финансовия отчет, издаденият, емитиран и изцяло платен капитал на Дружеството е 5,000 лв.

Съвет на директорите

Поради това, че Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност, няма Съвет на директорите. Управителите назначени от Собственика са Питър Литгоу, Пол Найджъл Уитакър и Лирой Рийд.

Компанията-майка на дружеството е ЕЙ И ЕС България БВ (Едноличният собственик), регистрирана в Холандия.

ПЕРСПЕКТИВИ ЗА 2008

Дружеството очаква да продължи с изграждането на транспортната система за извозване на отпадъците и депо за съхраняване на отпадъците и за момента не очаква съществени закъснения от планирания график за изграждане.

Дружеството понастоящем извършва оценка на възможностите за финансиране на дейността си със заеми.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА РЪКОВОДСТВОТО

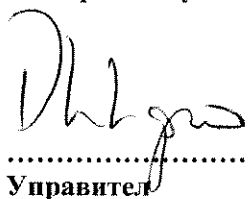
Съгласно изискванията на Българското законодателство, ръководството е задължено да изготвя финансов отчет за всяка отчетна година, който вярно и честно да представя финансовото състояние и финансовите резултати на Дружеството към края на годината. Ръководството е изготвило настоящия финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени от Комисията на Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че при изготвянето на финансовия отчет е приложена подходяща счетоводна политика.

Ръководството потвърждава, също така, че приложимите МСФО, одобрени от Комисията на Европейския съюз са спазвани и финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно да поддържа точни счетоводни записи с цел да съхрани активите на Дружеството и да предприеме нужните мерки за предотвратяване и разкриване на потенциални измами и други нередности.

Питър Литгоу:



.....
Управител
ЕИ И ЕС Марица Изток 1 ЕООД
София, 7 март 2008

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2007**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на Ей И Ес Марица Изток 1 ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Ей И Ес Марица Изток 1 ЕООД (“Дружеството”), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 и отчета за доходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, приключваща 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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството на Дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет, който да не съдържа 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, основаващо 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 грешки.

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 Дружеството, 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 Дружеството. 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

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2007 както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, одобрени от Комисията на Европейския съюз.

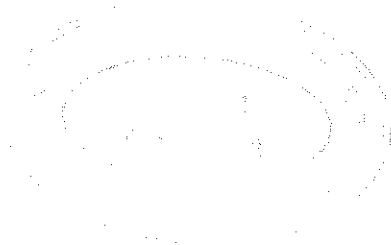
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад на ръководството за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишният доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, не е част от индивидуалния финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2007, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, одобрени от Комисията на Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството от 7 март 2008, се носи от ръководството на Дружеството.

Deloitte Audit OOD
Делойт Одит ООД



Асен Димов
Управител
Регистриран одитор



7 март 2008
София

ЕЙ И ЕС МАРИЦА ИЗТОК 1 ЕООД

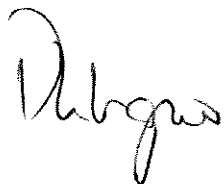
БАЛАНС

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2007

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бел.	Към 31 декември 2007	Към 31 декември 2006 (преизчислен)
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	3	37,474	15,406
Нематериални активи		4	8
Авансови плащания на контрагент	4	432	3,484
Общо нетекущи активи		37,910	18,898
Текущи активи			
Отсрочени данъци	5	34	1
Вземания	6	1,020	133
Парични средства и парични еквиваленти	7	5,296	586
Общо текущи активи		6,350	720
ОБЩО АКТИВИ		44,260	19,618
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Търговски задължения и провизии	8	748	637
Дължим корпоративен данък		-	6
Общо текущи пасиви		748	643
Нетекущи пасиви			
Дължими удръжки	10	1,854	428
Задължения към персонала		35	-
		1,889	428
Собствен капитал			
Основен капитал	9	5	5
Допълнителни капиталови вноски	9	42,050	18,580
Натрупана загуба		(38)	(15)
Загуба за годината		(394)	(23)
Общо собствен капитал		41,623	18,547
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		44,260	19,618

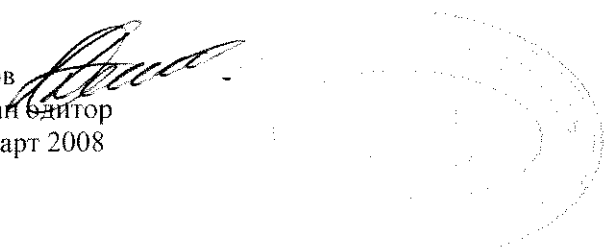
Питър Литгоу, Управител:



София, 7 март 2008

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Асен Димов
Регистриран бдител
София, 7 март 2008



ЕЙ И ЕС МАРИЦА ИЗТОК 1 ЕООД

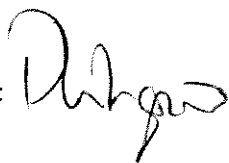
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2007

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бел.	Годината, приключваща на 31 декември 2007	Годината, приключваща на 31 декември 2006
Приходи		-	58
Разходи за дейността и административни разходи	11	(433)	(336)
Финансови приходи, нетно	12	6	260
Загуба преди данъчно облагане		(427)	(18)
Данъчен разход / приход		33	(5)
ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА		(394)	(23)

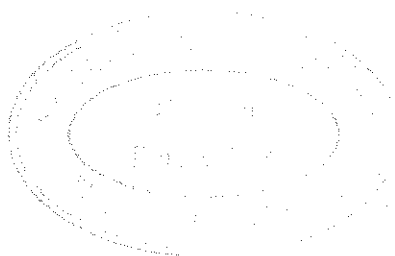
Питър Литгоу, Управител:



София, 7 март 2008

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Асен Димов
Регистриран одитор
София, 7 март 2008



ЕЙ И ЕС МАРИЦА ИЗТОК 1 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2007

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Годината, приключваща на 31 декември 2007	Годината, приключваща на 31 декември 2006
Оперативна дейност		
Загуба преди данъчно облагане	(427)	(18)
Преизчисления за:		
Амортизация	59	24
(Печалба)/загуба от курсови разлики	4	(448)
Увеличение на провизии	35	-
Разходи за лихви и други банкови такси, нетно	(10)	188
	(339)	(254)
Увеличение на вземания	(889)	(52)
Увеличение на задълженията	13	1,127
	(1,215)	821
Платени лихви и други банкови такси	10	(188)
Платен данък върху печалбата	(9)	-
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ (ЗА) ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	(1,214)	633
Инвестиционна дейност		
Покупка на нетекущи активи	(327)	(9,434)
Разходи за дълготрайни материални активи в процес на изграждане	(17,262)	(5,662)
Авансови плащания към контрагенти	43	(3,484)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	(17,546)	(18,580)
Финансова дейност		
Допълнителни вноски в капитала	23,470	18,580
Получени заеми от свързани лица	-	11,649
Плащания по получени заеми от свързани лица	-	(11,791)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	23,470	18,438
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ	4,710	491
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	586	95
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА	5,296	586

Питър Литгоу, Управител:

София, 7 март 2008

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Асен Димов
Регистриран одитор
София, 7 март 2008

ЕЙ И ЕС МАРИЦА ИЗТОК 1 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2007

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Капиталови вноски	Нагрупана загуба	Общо
Салдо към 1 януари 2006	5	-	(15)	(10)
Вноски в капитала	-	18,580	-	18,580
Загуба за 2006	-	-	(23)	(23)
Салдо към 31 декември 2006	5	18,580	(38)	18,547
Допълнителни вноски в капитала	-	23,470	-	23,470
Загуба за 2007	-	-	(394)	(394)
Салдо към 31 декември 2007	5	42,050	(432)	41,623

Питър Литгоу, Управител:



София, 7 март 2008

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Асен Димов
Регистриран одитор
София, 7 март 2008



1. Обща информация

Ей И Ес Марица Изток 1 ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност регистрирано с решение № 3080 на Старозагорски окръжен съд по фирмено дело № 1412 с основен капитал 5,000 лева, разпределен в пет дяла, всеки с номинална стойност от хиляда лева. Към датата на финансовия отчет емитираният дялов капитал на Дружеството е в размер на 5,000 лева.

Основната дейност на Дружеството е разработването и реализирането на проект, съгласно който Дружеството ще изгради, притежава и оперира транспортна система и депо за съхранение на отпадъчни продукти - пепел и гипс, от новата Електрическа централа, използваща лигнитни въглища, с мощност от 2 x 300 MW нетно (Електрическата централа). Електрическата Централа ще бъде построена върху терен, собственост на дружество, свързано лице на Група Ей И Ес.

Депото за съхранение на отпадъците от пепел и гипс, в резултат от дейността на Електрическата централата, ще отстои на около 9 километра от централа. Теренът на депото е собственост на Дружеството и ще предостави достатъчен капацитет за поемане на твърди отпадъци за период от 15-20 години от дейността на Електрическата централа.

Разрешенията, включително екологичното разрешение, което изисква оценка на влиянието върху околната среда са получени през юли 2007. Сключен е договор с изпълнителя на проекта за изграждането на транспортната система за извозване на отпадъците на 8 септември 2006 и строителните работи започват през септември 2007.

Дейността на Дружеството през годината, приключваща на 31 декември 2007 е финансирана единствено от неговия собственик по силата на договор за допълнителни вноски от страна на собственика. Дружеството в момента оценява възможностите за набиране на заеман капитал за финансиране на изграждането на депото за съхранение на отпадъчни продукти.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и значими счетоводни политики

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) одобрени за прилагане от Комисията на Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет за предходната година е изготвен в съответствие с българското национално счетоводно законодателство, което изисква за 2006 приложението на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издание 2005, валидно от 1 януари 2005. В настоящият финансов отчет няма съществени промени като резултат от приложението на текущите МСФО, валидни за 2007.

През текущата година Дружеството прилага МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване“, в сила за финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2007, както и последвалите изменения в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“, които определят разширени оповестявания във финансовия отчет във връзка с представянето на финансовите инструменти на Дружеството и управлението на капитала.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и значими счетоводни политики (продължение)

Следните разяснения на Комитета за разяснения на международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) влизат в сила през 2007:

- КРМСФО 7 Прилагане на подхода за преизчисление в съответствие с МСС 29 *Докладване в условията на хиперинфлация*;
- КРМСФО 8 Обхват на МСФО 2;
- КРМСФО 9 Представяне на внедрените деривативи;
- КРМСФО 10 Междинни финансови отчети и обезценка;
- КРМСФО 11 МСФО 2: Плащания на базата на изкупени акции и акции на дружествата от групата.

Приложението на тези разяснения не е довело до промени в счетоводните политики на Дружеството.

Дружеството е избрало да не прилага предварително следните стандарти и разяснения, в сила за периоди след 01 януари 2008:

- МСФО 23 Промяна - Разходи за лихви по заеми, валидна от 1 януари 2009;
- МСФО 8 Оперативни сегменти, валиден от 1 януари 2008;
- КМСФО 12 Споразумения за концесия, валиден от 1 януари 2008;
- КМСФО 13 Програми за лоялни клиенти, валидна за периоди след 1 юли 2008;
- КМСФО 14 МСС 19 Промяна – Активи с дефинирани ползи (Приходи); минимално изискване за финансиране и тяхното взаимодействие, валидна от 1 януари 2008.

Ръководството на Дружеството възнамерява да приложи през 2008 разясненията, изброени по-горе, и смята, че тяхното приложение няма да има съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане.

Този финансов отчет е изготвен с общо предназначение и съдържа информация за финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2007.

2.2 Принципи на действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството към и за годината, приключваща на 31 декември 2007 е изготвен на принципа на действащото предприятие. Дейността на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2007 е финансирана изцяло от неговия собственик по силата на договор за вноски от страна на собственика.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и значими счетоводни политики (продължение)

2.3 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и загуба от обезценка.

Капиталовите разходи за активи в процеса на строеж, когато инженерните планове са готови или Дружеството е придобило разрешително за строеж от официалните власти, или вече е започнало строителни работи, са капитализирани като Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи. В тези разходи са включени свързани дейности, възлагане, разходи по кредити, както и всички преки разходи. Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи се капитализират като са оценени в такава пропорция съответстваща на извършената работа, освен ако не са представителни за етапа на завършеност. Отклоненията в строителните работи, претенциите и поощрителните суми се включват до степента, до която са съгласувани с доставчика. Ако проектът е приключен, тези разходи се капитализират и прехвърлят в съответната категория активи, за която се начислява амортизация по ставката за съответната категория, а ако проектът е изоставен, тези разходи се отнасят за сметка на приходите.

Амортизацията на имоти, машини, съоръжения и оборудване, с изключение на земя и разходи за придобиване на дълготрайни активи, се начислява така, че да се отписва една постоянна сума от компонентите на себестойността на имоти, машини, съоръжения и оборудване до тяхната остатъчна стойност през полезния живот на активите. Полезният живот на активите се преразглежда периодично като се отчита икономическото и техническо морално остаряване, както и нормалното износване, и се начислява провизия, когато балансовата стойност не може да се възстанови.

Амортизационната норма се основава на следните оценки за полезен живот, като се прилага линейният метод на амортизация:

	Полезен живот
Конвейерна система	10 - 40 години
Стопански инвентар, инструменти и оборудване	3 - 10 години
Компютърно оборудване	1 - 2 години
Моторни превозни средства	3 - 5 години
Сгради	50 години

Разходите за разработване на проекти възникват основно при установяване на възможности и разработване на проекти и обикновено включват анализ на възможностите, предварителни разходи за оферти, разходи за професионални и други свързани с това консултантски услуги. Тези разходи се признават като разходи при възникване, освен когато преките разходи се капитализират като Разходи за придобиване на активи, от гледна точка на това, че съществува сигурност че проектът ще продължи до приключването му и че нетните парични потоци ще възстановят капитализираните разходи.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и значими счетоводни политики (продължение)

Печалбата или загубата при отписване или изваждането от употреба на даден обект от имоти, машини, съоръжения и оборудване се определя като разлика между постъпленията от продажби и отчетната стойност на активите, и се признава в отчета за доходите.

2.4 Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Дружеството, които най-вероятно ще генерират икономически ползи, превишаващи разходите, за период над една година, са представени по себестойност, намалена с размера на начислената амортизация и загуба от обезценка. Амортизацията се изчислява на базата на прекия метод, така че да отписва записаната себестойност на нематериалните активи през техния полезен живот, който е от една до две години за компютърен софтуер и съгласно срока на лизинга по отношение на подобрения на наети активи.

2.5 Обезценка на материални и нематериални активи

В края на всяка година Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на материалните и нематериалните активи, за да се определи дали има индикации за обезценка. Материалните активи на Дружеството са представени чрез имоти, машини, съоръжения и оборудване. Ако има такива индикации, се изчислява възстановимата стойност на актива, за да се определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на един актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращата парични постъпления единица, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба, и стойността в употреба. При извършване на оценка на стойността в употреба, прогнозираните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната нетна сегашна стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъчно облагане, който отразява текуща пазарна оценка на времевата стойност на паричните средства и специфичните за актива рискове.

Когато така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращата парични постъпления единица) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава за приход или разход веднага, освен когато активът е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се третира като намаление от обезценка.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, балансовата стойност на актива (или генериращата парични постъпления единица) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената балансова стойност да не надвишава стойността, която би била призната, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен когато съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай възстановяването на загубата от обезценка се третира като увеличение на преоценъчния резерв.

2.6 Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно в следствие на това да се наложи Дружеството да уреди това задължение. Провизиите се оценяват въз основа на най-добрата преценка на ръководството за необходимите разходи за покриване на задължението, дисконтирани до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и значими счетоводни политики (продължение)

2.7 Информация за справедлива стойност

Международен счетоводен стандарт 32 “Финансови инструменти: Оповестяване и представяне” (МСС 32) посочва изисквания за оповестяване в бележките към финансовия отчет на информация относно справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. За тази цел, справедливата стойност се определя като сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив уреден, между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им. Понастоящем не съществува достатъчно натрупан пазарен опит, стабилност и ликвидност за финансовите активи и пасиви на Дружеството. Съответно тяхната справедлива стойност не може да бъде определена. Ръководството счита, че представените отчетни стойности са най-верни и съдържат полезна информация при тези обстоятелства.

2.8 Финансови инструменти

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой, разплащателни сметки, както и други краткосрочни високоликвидни инвестиции, които са обратими в конкретни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират съгласно съдържанието на разпоредбите в подписаните договори и определенията за финансов пасив.

Капиталови инструменти

Капиталов инструмент е всеки договор, който доказва остатъчен дял в активите на Дружеството, след приспадане на всички негови пасиви. Капиталовите инструменти, издадени от Дружеството се отчитат на базата на получените постъпления, нетно от преки разходи по емисии, ако има такива.

Търговски задължения

Задълженията по покупки се отчитат първоначално по справедлива стойност, а в последствие по амортизирана стойност като се прилага методът на ефективния лихвен процент.

2.9 Функционална валута и валута на представяне

Съгласно българското законодателство, Дружеството води счетоводството си и изготвя финансовите си отчети в български лева (лв.), националната валута на Република България, която е валутата на представяне. Ръководството счита, че функционалната валута на Дружеството е еврото, която е валутата на основната икономическа среда, в която осъществява дейността си. Българският лев е фиксирана към еврото при обменен курс 1.95583 лева за 1 евро. Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.).

2. База за изготвяне на финансовия отчет и значими счетоводни политики (продължение)

2.10 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, т.е. сделките деноминирани във валути различни от еврото, се преизчисляват по обменния курс в деня на сделката, освен в случаите, когато са подписани обвързващи или съвпадащи форуърдни валутни договори и се прилагат курсовете посочени в договорите. В края на годината паричните активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват в български лева по обменния курс на датата на баланса или, когато е необходимо, по договорения обменен курс на хеджиращия инструмент. Всички печалби и загуби, произтичащи от преизчисляването на салдата, се включват в отчета за доходите.

2.11 Данъчно облагане

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от дължимите текущи и отсрочени данъци. Дължимият текущ данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Облагаемата печалба за годината се различава от печалбата, призната във финансовия отчет, тъй като изключва пера от приходите и разходите, които подлежат на облагане или приспадане в други периоди, и пера, които не подлежат на облагане или приспадане. Задължението на Дружеството за текущ данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Отсрочените данъци се признават за всички разлики между данъчната основа, използвана за изчисляване на облагаемата печалба, на активите и пасивите и тяхната балансова стойност във финансовия отчет, като се използва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степенята, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Към датата на баланса се прави преглед на балансовата стойност на активите по отсрочени данъци и те се обезценяват до степенята, до която е вероятно да няма бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се възстановява целият или част от актива.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Отсрочените данъци се включват в печалбата или загубата, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, които се дебитират или кредитират директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци също се признават директно в капитала.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато Дружеството има законно основание да отписва текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви, когато те се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и значими счетоводни политики (продължение)

2.12 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки които се отразяват на отчетените стойности на активите, пасивите и оповестяванията на условните активи и задължения към датата на баланса и върху отчетените стойности на приходите и разходите през отчетния период. Тези преценки се основават на наличната информация към датата на изготвяне на финансовия отчет, като действителните резултати биха могли да се различават от тези преценки.

2.13 Валутен риск

В някои случаи Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута, различна от еврото. Тъй като тези случаи са редки, ръководството счита, че колебанията в обменните курсове не могат да доведат до значителни печалби или загуби от курсови разлики, поради което Дружеството понастоящем не използва специални финансови инструменти за хеджиране с цел предпазване от излагането си на риск от такива промени в обменните курсове. Сделките, деноминирани в евро не носят валутен риск, тъй като еврото е фиксирано към българския лев, както е обяснено в бел. 2.9.

2.14 Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като няма заеми или други финансови инструменти потенциално изложени на лихвен риск.

2.15 Грешки

Към 31 декември 2006 Дружеството не е начислило и представило разходи за дълготрайни материални активи, и не е начислило задължения за консултантски и инженерингови услуги, извършени от контрагент по договор за консултантски услуги. Този пропуск е установен през 2007 и съответно са направени ретроспективни корекции.

Ретроспективните корекции са направени в съответствие с МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки” и сравнителната информация е преизчислена. В резултат промените в сравнителната информация са както следва:

	Към 31.12.2006 (преди корекции)	Ретроспективни корекции	Към 31.12.2006 (преизчислен)
Капитализирани разходи (имоти, машини, съоръжения и оборудване)	15,114	292	15,406
Задължения	(345)	(292)	(637)

3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя	Компютърно оборудване и моторни превозни средства	Разходи за придобиване на ДМА (преизчислени)	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ				
Към 1 януари 2006	-	-	374	374
Придобити през 2006 (преизчислени)	8,904	197	5,954	15,055
Към 31 декември 2006 (преизчислен)	8,904	197	6,328	15,429
Придобити през 2007	301	28	21,837	22,166
Излезли през 2007	-	(68)	-	(68)
Към 31 декември 2007	9,205	157	28,165	37,527
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ				
Към 1 януари 2006	-	-	-	-
Амортизация за 2006	-	23	-	23
Към 31 декември 2006	-	23	-	23
Амортизация за 2007	-	55	-	55
Отписана амортизация на излезли активи през 2007	-	(25)	-	(25)
Към 31 декември 2007	-	53	-	53
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ				
Към 31 декември 2007	9,205	104	28,165	37,474
Към 31 декември 2006	8,904	174	6,328	15,406

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи, във връзка с изграждането на депото за отпадъци и съоръженията за отпадъци, са описани в бел. 1.

4. Авансови плащания на контрагент

	Към 31 декември 2007	Към 31 декември 2006
Авансови плащания по ПДИ Договор	-	3,484
Предплатени застрахователни премии	432	-
	432	3,484

Авансовите плащания до датата на баланса са извършени в полза на основния контрагент съгласно договора за проектиране, доставка и изграждане (ПДИ Договор) на съоръженията за извозване на отпадъците.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2007

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

5. Отсрочени данъци

Признатите отсрочени данъчни активи и пасиви от Дружеството и движенията през отчетния период са както следва:

	Данъчни загуби	Временни разлики	Общо
Към 1 януари 2006	-	-	-
Отсрочен данъчен актив	-	1	1
Към 31 декември 2006	-	1	1
Отсрочен данъчен актив	28	5	33
Към 31 декември 2007	28	6	34

По-долу е представен анализ на салдата по отсрочени данъци за нуждите на финансовото отчитане:

	Към 31 декември, 2007	Към 31 декември, 2006
Отсрочен данъчен актив - текущ	6	1
Отсрочен данъчен актив - нетекущ	28	-
	34	1

Към датата на баланса общата сума на временните разлики, за които е признат отсрочен данъчен актив е 58 хил. лв. (2006: 7 лв.).

6. Вземания

	Към 31 декември, 2007	Към 31 декември, 2006
ДДС за възстановяване	996	101
Други предплатени разходи и вземания	15	19
Аванси по доставчици	9	13
	1,020	133

7. Парични средства и парични еквиваленти

	Към 31 декември, 2007	Към 31 декември, 2006
Парични средства в брой	7	3
Парични средства в банки в лева	299	31
Парични средства в банки в чуждестранна валута	4,990	552
	<u>5,296</u>	<u>586</u>

8. Търговски задължения и провизии

	Към 31 декември, 2007	Към 31 декември, 2006
Начислени задължения за премии и неизползван платен годишен отпуск	220	292
Задължения към доставчици	91	15
Поддръжка на съоръжения в строеж	6	-
Други начислени разходи	431	330
	<u>748</u>	<u>637</u>

9. Основен капитал и капиталови вноски

Към датата на настоящия финансов отчет напълно внесения капитал на Дружеството е в размер на 5,000 лева, разпределен в пет дяла, всеки с номинална стойност от хиляда лева.

Адресът на регистрация на Дружеството е ул. Република № 72, 6280 Гълъбово, България. Собственик на Дружеството е Ей И Ес България БВ, дружество, регистрирано в Холандия, и окончателният собственик е Ей И Ес Корпорейшън, САЩ, регистрирано в Делавеър, САЩ.

През годината Дружеството е получило допълнителни вноски в капитала от Ей И Ес България Холдинг БВ, съгласно условията на Договора за вноски на акционера в размер на 12,000 хил. евро. Представени във валутата на представяне, те възлизат на 23,470 хил. лв., и са записани като допълнителни вноски в капитала към датата на баланса, тъй като все още не са преобразувани в основен капитал.

10. Дължими удръжки

Дължими удръжки в размер на 1,854 хил. лв. се състоят главно от 10% удръжки, направени от Дружеството при извършване на авансово плащане в полза на изпълнителя ТАКРАФ съгласно договор за изграждане на съоръженията за извозване на отпадъци.

11. Разходи за дейността и административни разходи

	Годината, приключваща на 31 декември 2007	Годината, приключваща на 31 декември 2006
Разходи за възнаграждения на персонала и други свързани разходи	97	-
Начислени разходи за премии и неизползван платен годишен отпуск	71	-
Представителни разходи	10	63
Преводачески услуги	22	-
Разходи за командировки	27	69
Разходи за наем на офис, консумативи и комунални услуги	20	37
Консултантски услуги	35	48
Амортизация	59	24
Разходи за данъци	80	63
Други административни разходи	12	32
	<u>433</u>	<u>336</u>

12. Финансов приход, нетно

	Годината, приключваща на 31 декември 2007	Годината, приключваща на 31 декември 2006
(Приходи)/разходи за лихви	(18)	176
Банкови такси и комисионни	8	12
(Печалба)/загуба от курсови разлики	4	(448)
	<u>(6)</u>	<u>(260)</u>

13. Данъчно облагане

	Годината, приключваща на 31 декември 2007	Годината, приключваща на 31 декември 2006
Текущи данъци	-	(6)
Отсрочен данъчен приход (виж бел. 5)	33	1
Разход за данък върху печалбата за годината	<u>33</u>	<u>(5)</u>

Приложимата данъчна ставка през годината е 10% (2006: 15%). Отсрочените данъци са изчислени на базата на ставка за корпоративния данък от 10%, в сила от 1 януари 2007.

13. Данъчно облагане (продължение)

Разходите за данъци за годината може да бъдат равнени към резултатите, отчетени в отчета за доходите за годината, приключваща на 31 декември 2007, както следва:

	Годината, приключваща на 31 декември 2007	Годината, приключваща на 31 декември 2006
Загуба преди данъчно преобразуване	(427)	(18)
Приложим корпоративен данък по съответната данъчна ставка	43	3
Данъчен ефект на разходи, непризнати за данъчни цели	(10)	(10)
Данъчен ефект от използването на данъчни загуби, непризнати в предходни периоди	-	2
Данъчен разход / приход	<u>33</u>	<u>(5)</u>

14. Сделки със свързани лица и неуредени салда

Свързани лица за Дружеството са собственикът и всички компании в рамките на групата Ей И Ес. Дружеството е сключило следните преки сделки със свързани лица:

	Годината, приключваща на 31 декември 2007	Годината, приключваща на 31 декември 2006
Приходи		
ЕЙ И ЕС ЗС МАРИЦА ИЗТОК 1 ЕООД - управленски услуги	-	58
Продажба на нетекущи активи		
ЕЙ И ЕС ЗС МАРИЦА ИЗТОК 1 ЕООД – продажба на превозни средства и префактуриране на застрахователни премии	46	-
Разходи		
ЕЙ И ЕС ЕЛЕКТРИК ЛИМИТЕД, Великобритания - лихви по заеми	-	(191)

Главницата по заема, отпуснат от Ей И Ес Електрик Лимитед, Великобритания е напълно изплатена през годината, приключваща на 31 декември 2006.

Към 31 декември 2007 Дружеството има двама мениджъри с общи годишни заплати в размер на 478 хил. лв. (2006: 43 хил. лв.).

15. Поети ангажименти

Към 31 декември 2007 Дружеството има поети ангажименти, свързани с капиталови разходи за изграждането на транспортна система за извозване на отпадъци в размер на 32,680 хил. лв. (2006: 42,169 хил. лв.).

16. Условни вземания и задължения

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Дружеството няма условни вземания и задължения.

17. Събития след датата на баланса

След датата на баланса Дружеството е сключило договор за изграждане на съоръженията за отпадъци, изхвърляни в земята.