Весел Бар ООД
Финансов отчет
31 декември 2010 г.

Весел Бар ООД
Финансов отчет
31 декември 2010 г.

Съдържание

		Страница
Счетоводен Баланс		2
Отчет за приходите и разходите		3
Отчет за паричните потоци (пряк метод)		4
Отчет за промените в собствения капитал		5
Приложение към финансовия отчет		6
1	Обща информация	6
2	Счетоводна политика	6
3	Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи	15
4	Отсрочени данъчни активи и пасиви	16
5	Материални запаси	16
6	Капитал	16
7	Други задължения	17
8	Разходи за материали	17
9	Разходи за външни услуги	17
10	Разходи за персонала	17
11	Други разходи	18
12	Приходи от продажби	18
13	Разходи за данъци	18
14	Политика на ръководството по отношение управление на риска	19
15	Валутен риск	19
16	Лихвен риск	19
17	Кредитен риск	19
18	Събития настъпили след датата на баланса	19

Весел Бар ООД
Финансов отчет
31 декември 2010 г.

Счетоводен Баланс

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)
	Текуща год.		Текуща год.
а	1	а	1
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		**А. Собствен капитал**	
IV. Отсрочени данъци	*1*	I. Записан капитал	-
Общо за раздел Б:	*1*	VI. Текуща печалба (загуба)	(13)
		Общо за раздел А:	*(13)*
		В. Задължения	
		8. Други задължения, в т.ч.	14
		над 1 година	14
		Общо за раздел В, в т.ч.:	*14*
		до 1 година	-
		над 1 година	14
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	1	**СУМА НА ПАСИВА (А +В)**	1

Дата на съставяне: 25.03.2011 г.

Съставил:.....
/В. Сергиева – Вълчева/

Управител:.....
/П. Герасимова/

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

Отчет за приходите и разходите

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)
	Текуща год.		Текуща год.
а	1	а	1
А. Разходи		**Б. Приходи**	
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	12	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	6
а) суровини и материали	2	в) услуги	6
б) външни услуги	10	*Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 4)*	6
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	3	*Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)*	6
а) разходи за възнаграждения	2	8. Загуба от обичайна дейност	14
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1	*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 +5 + 6 + 7 +9)*	6
5. Други разходи, в т.ч.:	5	10. Счетоводна загуба (общо приходи— общо разходи)	14
- балансова стойност на продадените активи	2		
Общо разходи за оперативна дейност (2 + 3 + 4 + 5)	20	*11. Загуба (10+ред11 и 12от раздел А)*	13
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	20		
12. Други данъци, алтернативни на корп. Данък	(1)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 +13)	19	**Всичко (Общо приходи + 11)**	19

Дата на съставяне: 25.03.2011 г.

Съставил:.....
/В. Сергиева – Вълчева/

Управител:.....
/П. Герасимова/

Отчет за паричните потоци

Наименование на паричните потоци	Текущ период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност			
1. Парични потоци, свързани с търговски контагенти	6	(17)	(11)
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(3)	(3)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	*6*	*(20)*	*(14)*
В. Парични потоци от финансова дейност			
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	14	-	14
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	*14*	-	*14*
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**20**	**(20)**	-
Д. Парични средства в началото на периода			-
Е. Парични средства в края на периода			-

Дата на съставяне: 25.03.2011 г.

Съставил:.....
/В. Сергиева – Вълчева/

Управител:.....
/П. Герасимова/

Отчет за промените в собствения капитал

Показатели	Записан капитал	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
а	1	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	-	-	-
6. Финансов резултат за текущия период	-	(13)	(13)
11. Салдо към края на отчетния период	-	(13)	(13)

Дата на съставяне: 25.03.2011 г.

Съставил:.....
/В. Сергиева – Вълчева/

Управител:.....
/П. Герасимова/

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

1 Обща информация

Дружеството „Весел Бар" ООД има за основна дейност Дейност на питейни заведения.

„Весел Бар" е регистрирано като дружество с ограничена отговорност на 20.05.2010 г. със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Бачо Киро № 12 ет.5 ап.9. Съдружници и управители на дружеството са Полина Петкова Герасимова и Магдалена Стоянова Сотирова .

Към датата на отчета 31.12.2010 г. в дружеството няма назначени служители на трудов договор, тъй като дейността на дружеството е със сезонен характер – летен сезон.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 година.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на тези финансови отчети са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна

банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

2.4 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно – временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденти, с

изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

2.5 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

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:

- софтуер 2 години
- други 10 години

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.6 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

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 приходите и разходите за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на

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

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

- Сгради 25 години
- Компютри 2 години
- Машини 4 години
- Транспортни средства 10 години
- Автомобили 4 години
- Стопански инвентар 6-7 години
- Други 6-7 години

Избраният праг на същественост за имоти, машини, съоръжения и оборудване на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.7 Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален астив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба.

2.8 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. Те могат да са обект и 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, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;

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.
Не се включват в разходите по закупуване:
- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредни разходи.

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

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

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база произведена продукция по видове за периода.

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, застраховки и други външни услуги. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на нормалния капацитет на производствените мощности – месечно.

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.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно

възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.9 Вземания

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.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Обезценката на вземанията се отчита в съответствие с СС 32 „Финансови инструменти" като разликата между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

Данъците 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
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

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

2.10 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за

периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на НСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от Дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходите и разходите за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в собствения капитал.

2.11 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 немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

2.12 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.13 Собствен капитал и плащания на дивиденти

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове. Плащането на дивиденти е спрямо дяловото участие и след приемане на решение от съдружниците.

Финансовият резултат включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и загуби от минали периоди, посочени в Отчета за приходите и разходите.

2.14 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват банкови заеми, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходите и разходите.
Банковите заеми са за оборотни средства – извършване на ремонт на наети търговски площи и покупка на стока. Те са отразени в баланса на Дружеството, нетно от разходите по получаването на кредита. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в Отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, при използване на метода на ефективния лихвен процент и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

2.15 Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- с 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
Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

2.16 Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по

сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

2.17 Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд., включващи : краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.
Като задължения към персонал и осигурителни организации 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.

2.18 Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признаят като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки ,активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.
Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

2.19 Печалба/загуба за отчетния период

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,

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.

3. Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи

Към 31.12.2010 г. в дружеството няма дълготрайни материални, нематериални и финансови активи.

4. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби, при използване на данъчна ставка 10%, могат да бъдат представени като:

	2010 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2010 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв
Данъчна загуба	1	-
	1	-

Виж пояснение 13 във връзка с разхода за данъци на Дружеството.

5. Материални запаси

	2010 '000 лв
Стоки	-
	-

При определянето на нетната продажна цена на материалните запаси ръководството използва възможно най-надеждната информация, която е налична към момента на извършване на преоценката.

6. Капитал

2.1 Основен капитал

Основеният капитал на Дружеството се състои от 100 дяла с номинална стойност в размер на: 2 лв за дял.

Собственик на Дружеството е представен както следва:

	2010 Брой дялове	2010 %
Полина Петкова Герасимова	50	50
Магдалена Стоянова Сотирова	50	50
	100	100

7. Други задължения

	2010 '000 лв
- Допълнителна вноска по чл.134 от ТЗ, в т.ч.	14
- Полина Петкова Герасимова	7
- Магдалена Стоянова Сотирова	7
	14

8. Разходи за материали

	2010 '000 лв
Административни	1
За дейността	1
Разходи за материали	**2**

9. Разходи за външни услуги

	2010 '000 лв
Наем	8
Правни и консултантски разходи	1
Комунални разходи	1
Разходи за външни услуги	**10**

10. Разходи за персонала

	2010 '000 лв
Разходи за заплати	2
Разходи за осигуровки на персонал	1
Разходи за персонал	**3**

11. Други разходи

	2010 '000 лв
Балансова стойност на продадени стоки	2
Балансова стойност на бракувана стока	3
Други разходи	**5**

12. Приходи от продажби

	2010 '000 лв
Приходи от продажба на стоки	6
Приходи от продажби	**6**

13. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % и действително признатите данъчните разходи в Отчета за доходите могат да бъдат равнени както следва:

	2010 '000 лв
Финансов резултат за периода преди данъци	(14)
Данъчна ставка	10%
Очакван разход за данък	1

	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно данъчната декларация:		
- Липса и брак на материални запаси (чл.28 ал.2)	3	-
Общо увеличения:	3	-
Разход за данък, нетно		**1**

14. Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

15. Валутен риск

Дружеството е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

16. Кредитен риск

Максималния кредитен риск свързан с финансови активи е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството.
Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

17. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми, както са описани в бележка 13, включват заеми с плаващ лихвен процент и поради това Дружеството е изложено на лихвен риск.

18. Събития настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на публикуването му, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Дата на съставяне: 25.03.2011 г.

Съставил:.....
/В. Сергиева – Вълчева/

Управител:.....
/П. Герасимова/