ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО през 2010 година

Предметът на дейност “ЛИ 1” ЕООД е концертна дейност, организиране на забавно-развлекателни изпълнения и изнасяне на певчески рецитали, музикални изпълнения. Дружеството се представлява и управлява от Лили Иванова Петрова – Управител и едноличен собственик на капитала. Към 31.12.2010 година дружеството няма назначени лица по трудов договор. Финансовият резултат за 2010 година е счетоводна печалба, в размер на 82 х. лева. Дълготрайни материални активи към края на периода са в размер на 80 х.лв. Към края на периода има налични парични средства по банкови сметки и в брой, в размер на 18 х.лв. Дружеството има задължения към доставчици в размер на 9 х.лв. и други задължения в размер на 9 х.лв., представляващи корпоративен данък печалба. Счетоводната отчетност се води от счетоводна къща. Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието и дружеството не подлежи на задължителен финансов одит.

Управител .....
/Лили Иванова/

“ЛИ 1” ЕООД
ЛИ 1
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2010

Финансовият отчет на "ЛИ 1" ЕООД за 2010 година е одобрен и подписан от името на Адриян Владимиров – Управител. Изготвен е от "Бултравел Ейнджълс" ООД. Дружеството не е регистрирано по ДДС. Предмета на дейност на дружеството е концертна дейност, организиране на забавления и изнасяне на рецитали, музикални изпълнения и прочие. Също така през финансовата 2010 година, дружеството е закупило и продало автомобил. Финансовата 2010 година завършва със счетоводна печалба от 82 хил.лв. Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието., като дружеството не подлежи на независим финансов одит.

Годишният финансов отчет съдържа: Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал, Отчет за паричните потоци и пояснителни сведения и оповестявания за дейността на дружеството.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., , изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г.в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев. Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

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

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.

Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства. Оперативния цикъл на предприятието е различен за различните предмети на дейност и варира от 1 до 36 месеца. Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца. Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

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

Дълготрайни нематериални активи:

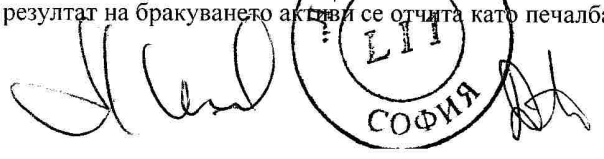
Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до: увеличаване на полезния срок на годност; увеличаване на производителността; подобряване на качеството на продуктите и/или услугите; разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги; Съкращаване на производствените разходи; икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба .

Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при : продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба; замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт; трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив; трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация; бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.



Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4: Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Дълготрайни материални активи:
Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.
Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му: по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16., по себестойност - когато са създадени в предприятието; по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка; по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.
Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период. Дружеството няма направена преоценка на ДМА и съответно се счита, че не е преоценило активите си през 2010 година. Прилагането на историческата цена е модифицирано с преоценката на някои дълготрайни материални активи до тяхната справедлива стойност. Такава преоценка не е извършана и съответно няма формиран преоценъчен резерв.
Ръководството счита че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност и счита тази стоиност за намерена.
Ръководството не предприе действия за довеждане на балансовата стойност до справедливата им стойност към тази дата , чрез еднократна преоценка. Решението на ръководството се основава на преценката че разходите, които ще коства преоценката не оправдават ползата от представянето на активите по справедлива стоиност.

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

Група	Полезен живот - години
Земи	нефиксиран
Подобрения на земи	нефиксиран
Сгради	25
Производствено оборудване, съоръжения	3,33
Транспортни средства – без автомобили	10
Компютърно оборудване, периферни у/ва, софтуер, право на ползуване на софтуер	2
Автомобили	4
Данъчни ДА, с ограничен срок на ползуване	3
Други дълготрайни активи	6,67

Обезценка на дълготрайни материални яктиви
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.

Финансови активи
Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е: Парична сума;
Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

- Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32: Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел

получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж, Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им, Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори, Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи, Финансви активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента, Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва: Справедливата стойност на даденото ; Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти

Дялове и участия
Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Стоково – материални запаси
Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:
- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. 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;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. Предприятието оценява стоково-материалните запаси по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. 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; извънредните разходи.
Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

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. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа.
Към датата на финансовия отчет дружеството няма вземания.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика 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, със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

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

Парични средства
Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

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.

Собствен капитал
Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.
Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Подържането се измерва в номинални парични единици.
Собственият капитал на предприятието се състои от: Основен капитал включващ: Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация Премии от емисии
Резерв от последващи ценки – формиран по изискванията за отчитане установени в СС и прилаганата счетоводна политика;
Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон.
Резерв свързан с изкупени собствени акции- формиран съгласно чл.187в ал.4 от ТЗ.
Резерв съгласно учредителен акт
Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала
Финансов резултат включващ:
Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

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

Класификация на финансовите пасиви според СС 32: Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове и Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
След първоначалното признаване предприятието оценява по:
- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения
Като краткосрочни се класифицират задължения които са: без фиксиран падеж и със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет
Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет
Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.
След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

„ЛИ1" ЕООД LI1 СОФИЯ