Приложение №1 към СС 1
в сила от 01.01.2008 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на
МЕРКУРИЙ-2006 ООД
ЕИК: 175056213
към 31.12.2011 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			А. Собствен капитал	x	x
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	x	x	I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи	x	x	II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви	x	x
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи	x	x	4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т. ч.:			Общо за група IV:		
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	x	x
- сгради			- неразпределена печалба	22	16
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	(45)	(45)
3. Съоръжения и други	9	11	Общо за група V:	(23)	(29)
4. Предоставени аванси и дълготрайни матер. активи в процес на изграждане	11		VI. Текуща печалба (загуба)	22	6
Общо за група II:	20	11	Общо за раздел А:	4	(18)
III. Дългосрочни финансови активи	x	x	Б. Провизии и сходни задължения	x	x
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т. ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			-отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:		
6. Други заеми			В. Задължения	x	x
7. Изкупени собствени акции .			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите , в т. ч.:		
номинална стойност ..... в хил. лв.			до 1 година		
Общо за група III:			над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		
Общо за раздел Б:	20	11	до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи	x	x	над 1 година		
I. Материални запаси	x	x	3. Получени аванси, в т. ч.:		
1. Суровини и материали	6	13	до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т. ч.:			4. Задължения към доставчици., в т. ч.:		
- продукция			до 1 година		
- стоки			над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по облиги, в т. ч.:		
Общо за група I:	6	13	до 1 година		

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

II. Вземания	x	x	над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	2		6. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:		
над 1 година			до 1 година		
2. Вземания от предпр. от група, в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т. ч.:			8. Други задължения, в т. ч.:	25	43
над 1 година			до 1 година	17	14
Общо за група II:	2		над 1 година	8	29
III. Инвестиции	x	x	- към персонала, в т.ч.:	9	8
1. Акции и дялове предпр. от група			до 1 година	9	8
2. Изкупени собствени акции			над 1 година		
номинална стойност ..... в хил. лв.			- осигурителни задължения, в т. ч.:	4	3
3. Други инвестиции			до 1 година	4	3
Общо за група III:			над 1 година		
IV. Парични средства, в т. ч.:	x	x	- данъчни задължения, в т. ч.:	4	3
- в брой			до 1 година	4	3
- в безсрочни сметки (депозити)	1	1	над 1 година		
Общо за група IV:	1	1	Общо за раздел В, в т. ч.:	25	43
Общо за раздел В:	9	14	до 1 година	17	14
Г. Разходи за бъдещи периоди			над 1 година	8	29
x	x	x	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		
	x	x	- финансирания		
	x	x	- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	29	25	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	29	25

Дата на съставяне:
01.03.2012 г.

Съставител:.....
Александър Буков
ФСК Актив Консулт ООД

Ръководител:.....
Анка Василева Симчева

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение №2 към СС 1
в сила от 01.01.2009 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
МЕРКУРИЙ-2006 ООД
ЕИК: 175056213
за периода: 01.01.2011 - 31.12.2011 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	260	199
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	81	63	а) продукция		
а) суровини и материали	51	34	б) стоки		
б) външни услуги	30	29	в) услуги	260	199
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	153	126	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	129	107	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	24	19	4. Други приходи, в т. ч.:		1
- осигуровки, свързани с пенсии	16	12	- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	2	2	**Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)**	260	200
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	2	2	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
- разходи за амортизация	2	2	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т. ч.:		1	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи			в) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	236	192	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:			**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			x	x	x
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	2	2	x	x	x
а) разходи, свързани с предприятия от група			x	x	x
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи			x	x	x
Общо финансови разходи (6 + 7)	2	2	x	x	x
8. Печалба от обичайна дейност	22	8	8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+8)	239	194	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)**	260	200
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	22	8	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата			x	x	x
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			x	x	x
13. Печалба (10 - 11 - 12)	22	8	14. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	260	200	**Всичко (Общо приходи + 11)**	260	200

Дата на съставяне:
01.03.2012 г.

Съставител:
Александър Бунов
ФСК Актив Консулт ООД

Ръководител:
Анка Василева Симеонова

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение №1 към СС 7
в сила от 01.01.2008 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

(ПО ПРЕКИЯ МЕТОД)

на

МЕРКУРИЙ-2006 ООД

ЕИК: 175056213

за периода: 01.01.2011 - 31.12.2011 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпл.	Плащания	Нетен поток	Постъпл.	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	312	139	173	239	112	127
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		152	(152)		122	(122)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата						
7. Плащания при разпределения на печалби						
8. Други парични потоци от основна дейност						
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	312	291	21	239	234	5
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					3	(3)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)					3	(3)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		21	(21)	6		6
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми					9	(9)
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
5. Плащания на задължения по лизингови договори						
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
7. Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		21	(21)	6	9	(3)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	312	312		245	246	(1)
Д. Парични средства в началото на периода	x	x	1	x	x	2
Е. Парични средства в края на периода	x	x	1	x	x	1

Дата на съставяне:
01.03.2012 г.

Съставител:
Александър Вуйович
ФСК Актив Консулт ООД

Ръководител:
Анка Василева Симчева

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение № 4 към СС 1
в сила от 01.01.2008 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на
МЕРКУРИЙ-2006 ООД
ЕИК: 175056213
за периода: 01.01.2011 - 31.12.2011 г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собств.акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5							22	(45)		(18)
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:											
- увеличение											
- намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										22	22
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:											
- за дивиденти											
8. Покриване на загуба											
9.Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5							22	(45)	22	4
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5							22	(45)	22	4

Дата на съставяне:
01.03.2012 г.

Съставител:
Александър Буновски
ФСК Актив Консулт ООД

Ръководител:
Анка Василева Симчева

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение № 5 към СС 1
в сила от 01.01.2008 г.

СПРАВКА
ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

на
МЕРКУРИЙ-2006 ООД
ЕИК: 175056213
към 31.12.2011 г.

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти лицензии, търг. марки, програмни продукти и др.подобни права и активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Обща сума I:															
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:															
- земи															
- сгради															
2. Машини, производствени оборудване и апаратура															
3. Съоръжения и други	15			15			15	4	2		6			6	9
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		11		11			11								11
Обща сума II:	15	11		26			26	4	2		6			6	20
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предпр. група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове на асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III:															
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV):	15	11		26			26	4	2		6			6	20

Дата на съставяне:
01.03.2012 г.

Съставител:.....
Александър Бунов
ФСК Актив Консулт ООД

Ръководител:.....
Анна Василева Симчева

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение към финансовия отчет

на

„МЕРКУРИЙ-2006" ООД

за годината, завършваща на 31.12.2011

1. *Учредяване и регистрация*

Предприятието МЕРКУРИЙ-2006 ООД, ЕИК 175056213 е вписано в СГС под Ф.Д. 3261/2006г. с решение 1/22.03.2006 г., а към момента и в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието.
Седалището и адрес на управление са в гр. София, кв.Редута, ул. Детелин войвода 35, вх.А, ет.1, ап.2.
Дружеството се управлява и представлява от АНКА ВАСИЛЕВА СИМЧЕВА и НЕЛИ МАРИНОВА ИВАНОВА.
Предметът на дейност е Фризьорски и козметични услуги.
Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя на 01.03.2012 г.

2. *Счетоводна политика*

2.1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Годишния финансов отчет за 2011 г. на дружеството е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС №46 от 2005 г. и изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

2.2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Настоящия годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран, ако това се налага, с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места.

2.3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - национален лев. От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември 2011 г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите за съответния период, като се третират като финансови приходи (разходи).

2.4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2011 година, са съпоставими с данните за предходната година.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Те са извършени от ръководството на основата на историческия опит и анализ на всички известни фактори оказващи влияние към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва **валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск** е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай, че не изпълни договореното задължение. **Ликвидният риск** е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяна на валутните курсове и лихвени проценти по търговски кредити.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.6.1. Валутен риск
Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева, поради което не съществуват валутни рискове.

2.6.2. Лихвен риск
Лихвеният риск представлява рискът от колебания в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащи се на изменението на пазарните лихвени проценти. За текущата си дейност дружеството не използва финансиране, извън допълнителните парични вноски от собствениците на капитала, поради което ръководството не счита, че са налице допълнителни финансови рискове към 31 декември 2011 г..

2.6.3. Кредитен риск
Кредитният риск се изразява в риска някои от контрагентите на дружеството да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо.

2.6.4. Ликвиден риск
Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация, дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства, а и ползва вътрешно финансиране. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от управителя, като се поддържа информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства и може да осигури своевременно погасяване на задълженията си.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.7.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.7.1.1. Първоначално оценяване
При първоначалното придобиване, нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

2.7.1.2. Последващи разходи
Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

2.7.1.3. Последващо оценяване
Дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка. Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като в този случай превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

2.7.1.4. Амортизацията
Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи се начислява като последователно се прилага линейният метод. Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който актива е наличен и годен за употреба. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разпознаваеми компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми са

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- Административни и производствени сгради, съоръжения – 25 години;
- Машини, Производствено оборудване и апаратура – 3-4 години;
- Транспортни средства (без автомобили) – 10 години;
- Компютри, периферни устройства, софтуер – 2 години
- Автомобили – 4 години;
- Дълготрайни активи с ограничен срок на ползване (съгласно закон или договор) – съгласно договорните отношения или разпоредбите на закона, но не по-малко от 3 години;
- Стопански инвентар и всички останали амортизируеми активи – 6-7 години.

2.7.1.5. Дълготрайните нематериални активи
Дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и призната обезценка.

2.7.1.6. Дългосрочните финансови активи се оценяват по справедлива цена.

2.7.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.7.2.1. Материални запаси
Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи, направени във връзка с доставянето им. **Незавършеното производство** се оценява по стойността на основните производствени разходи. **Продукцията** се оценява по себестойност, формирана от стойността на вложените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани със съответната продукция. Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на действителен капацитет на производствените мощности. **Стоково-материалните запаси** в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. **Оценката на потреблението** на материали, продукция и стоки се извършва по метода на средно претеглена цена, а изписването им се извършва чрез Искане за влагане на материали/стоки в производството или услугите.

2.7.2.2. Търговски и други вземания
Търговските и други вземания възникват, когато дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува с възникналото вземане. Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 г. и намалени с начисленото обезценяване за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.

2.7.2.3. Парични средства
Паричните средства на дружеството в лева се оценяват по номинална стойност, а във валута по централния курс на БНБ към 31.12.2011 г.

2.7.3. Разходи за бъдещи периоди
Като разходи за бъдещи периоди са посочени разходи възникнали през текущия период - 2011 г., но са свързани със следващи отчетни периоди.

2.7.4. Собствен капитал
Записания капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация в Търговския регистър към 31.12.2011 г. Собственици на дяловете на дружеството са две физически лица, които притежават равни части от него – 50 % всяко.

2.7.5. Провизии и сходни задължения

2.7.5.1. Провизии
Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриването на текущото задължение към датата на баланса. Дружеството не е начислявало провизии през 2011 г.

2.7.5.2. Отсрочени данъци върху печалбата
Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

основи на отделните активи и пасиви. **Отсрочените данъчни пасиви** се признават за всички облагаеми временни разлики. **Отсрочените данъчни активи** се признават за намаляеми временни разлики и данъчна загуба, само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба и по изрично указание на ръководството. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.7.6. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения в лева се отчитат по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута се оценяват в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 г.

2.7.7. Привлечени финансови ресурси

2.7.7.1. Банкови заеми

Банковите заеми са представени по цена на придобиване (номинална сума), разпределени в баланса със срок на погасяване до 1 година и над 1 година от датата на баланса.

2.7.7.2. Финансов лизинг

Лизинговите задължения съдържат главница и лихва. Лихвените разходи, свързани с наетия актив, се отчитат в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Лизинговите задължения са класифицира в баланса в зависимост от срока на погасяване.

2.7.7.3. Временна финансова помощ от собственика

Допълнителните парични вноски се отчитат като задължение към собственика. Те се получават на база на решение на управителния орган на дружеството и на основание на чл.147 във връзка с чл.137, ал.1, т.9 и чл.134, ал.1 от Търговския закон с цел обезпечаване на основната дейност на дружеството. Дружеството начислява разходи за лихви за ползвания паричен ресурс единствено ако това е предвидено в решението на управителния орган.

2.8. Приходи и разходи

2.8.1. Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

2.8.2. Приходите във валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.8.3. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

2.8.4. С цел правилното изчисление на финансовия резултата, както и на спазване на принципа на текущо начисляване, към края на финансовата година може да се доначисляват приходи, съответстващи на начислените вече разходи, като размера се определя на база на най-добрата възможна преценка към момента на съставяне на финансовия отчет.

2.8.5. Печалбата/загубата от продажбата на дългосрочни материални и нематериални активи се представя като други приходи/разходи.

2.8.6. Приходите и разходите за лихви се начисляват на база на ефективният лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

2.8.7. При размяна на активи се отчита приход/разход от разменната транзакция в размер на разликата между справедливата стойност на получения и балансовата стойност на разменения актив.

2.9. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното и подоходно облагане. Данъчната ставка за 2011 г. е 10%.

3. *Пояснителни сведения*

3.1. Дълготрайни нематериалните активи – към 31.12.2011 г. няма.

3.2. Дълготрайни материални активи – към 31.12.2011 г. дружеството разполага със собствени дълготрайни активи с балансова стойност 9 хил.лв., които по същество представляват оборудване за козметични процедури.

3.3. Активи в процес на изграждане - към 31.12.2011 г. възлизат на 11 хил.лв. и по същество представляват оборудване за козметични процедури в процес на придобиване.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

3.4. Дългосрочните финансови активи - към 31.12.2011 г. няма.

3.5. Материални запаси – към 31.12.2011 г. дружеството разполага със запас от материали в размер на 6 хил.лв., необходим за текущо извършване на основната дейност – фризьорски и козметични услуги.

3.6. Вземания - към 31.12.2011 г. са в размер на 2 хил.лв. и по същество представляват вземания от клиенти платили чрез дебитни и кредитни карти, но сумите още не са постъпили в банковата сметка на дружеството към 31.12.2011 г., както и авансови плащания към доставчици.

3.7. Парични средства – паричните средства са в размер на 1 хил.лв. и представляват банкова наличност.

3.8. Разходи за бъдещи периоди – към 31.12.2011 г. няма.

3.9. Собствен капитал - към 31.12.2011 г. регистрираният собствен капитал на дружеството е в размер на 5 хил.лв.

3.10. Задължения - към 31.12.2011 г. представляват основно задължения към персонала, задължения към осигурителни предприятия и бюджета, задължения към собственика на капитала, и са общо в размер на 25 хил.лв. Възнагражденията и осигуровките за месец декември 2011 г., са в размер на 9 хил.лв. и са изплатени през месец Януари 2012 г. Задълженията към бюджета са в размер на 4 хил.лв. и представляват данък в/у доходите на физическите лица – 1 хил.лв. и данък добавена стойност за м.12.2011 – 3 хил.лв., платени през м.01.2012 г. Задълженията към собствениците на капитала са в размер на 8 хил.лв. и представляват допълнителните парични вноски. Те се получават на база на решение на управителния орган на дружеството и на основание на чл.147 във връзка с чл.137, ал.1, т.9 и чл.134, ал.1 от Търговския закон с цел финансиране на загуба и обезпечаване на основната дейност на дружеството. Дружеството не начислява разходи за лихви за ползвания паричен ресурс. Падежа на допълнителните парични вноски е 01.04.2013 г.

3.11. Приходи от дейността - приходите на дружеството за 2011 г. са в размер на 260 хил.лв. Те са формирани основно от фризьорски и козметични услуги.

3.12. Разходи за дейността – разходите на дружеството за 2011 г. са в размер на 238 хил.лв. По същество разходите са разпределени, както следва: разходи за заплати – 129 хил.лв., разходи за осигуровки 24 хил.лв., разходи за козметични материали и консумативи – 51 хил.лв., разходи за наем на помещения – 26 хил.лв., консултантски и други услуги – 4 хил.лв., разходи за амортизации – 2 хил.лв., разходи за банкови комисионни и лихви – 2 хил.лв.

3.13. Данъци върху печалбата - счетоводният финансов резултат на дружеството за 2011 г. е 22 хил.лв. печалба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели, в резултат на което е формиран данъчен резултат в размер на 0 хил.лв. Дружеството не дължи данък върху печалбата за 2011 г.

01.03.2012 г.
гр. София

Съставител: .....
ФСК Актив Консулт ООД
Александър Буновски

Управител: .....
Анка Василева Симчева

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА