БАЛАНС

на " ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ КОНСУЛТ " ООД

адрес гр. Варна ул. Цар Петър № 12

към 31.12.2010 г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност			
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		-	-
Търговска репутация			
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			
Общо за група I:		-	-
II. Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради, в т. ч.:		4 476	4 683
- земи		1 183	1 183
- сгради		3 293	3 500
Машини, производствено оборудване и апаратура		86	139
Съоръжения и други		44	59
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		7	
Общо за група II:		*4 613*	*4 881*
III. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група			
Предоставени заеми на предприятия от група			
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			
Дългосрочни инвестиции			
Други заеми			
Изкупени собствени акции			
- номинална стойност .....хил. лв.			
Общо за група III:		-	-
IV. Отсрочени данъци		*93*	*60*
Общо за раздел Б:		4 706	4 941
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Суровини и материали		6	4
Незавършено производство			
Продукция и стоки, в т. ч.:		-	-
- продукция			
- стоки			
Предоставени аванси			
Общо за група I:		*6*	*4*
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		126	128
- над 1 година			
Вземания от предприятия от група, в т. ч.:			
- над 1 година			
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- над 1 година			
Други вземания, в т. ч.:		120	38
- над 1 година			
Общо за група II:		*246*	*166*
III. Инвестиции			
Акции и дялове в предприятия от група			
Изкупени собствени акции			
- номинална стойност.....хил. лв.			
Други инвестиции			
Общо за група III:		-	-
IV. Парични средства, в т. ч.:			
- в брой		1 149	302
- в безсрочни сметки (депозити)		-	3
Общо за група IV:		*1 149*	*305*
Общо за раздел В:		1 401	475
Г. Разходи за бъдещи периоди		1	1
Сума на активи (А+Б+В+Г)		6 108	5 417
Д. Условни активи			

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		*5*	*5*
II. Премии от емисии			
III. Резерв от последващи оценки			
IV. Резерви			
Законови резерви			
Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Резерв съгласно учредителен акт			
Други резерви			
Общо за група IV:		-	-
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			-
- неразпределена печалба		378	378
- непокрита загуба		(728)	(469)
Общо за група V:		(350)	(91)
VI. Текуща печалба (загуба)		(298)	(259)
Общо раздел А:		(643)	(345)
Б. Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения			
Провизии за данъци, в т. ч.:			
- отсрочени данъци			
Други провизии и сходни задължения			
Общо за раздел Б:		-	-
В. Задължения			
Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т. ч.:		-	-
- до 1 година			
- над 1 година			
Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:			
- до 1 година			
- над 1 година			
Получени аванси, в т. ч.:		-	-
- до 1 година			
- над 1 година			
Задължения към доставчици, в т. ч.:		44	34
- до 1 година		44	34
- над 1 година			
Задължения по полици, в т. ч.:		-	-
- до 1 година			
- над 1 година			
Задължения към предприятия от група, в т. ч.:		-	-
- до 1 година			
- над 1 година			
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		-	-
- до 1 година			
- над 1 година			
Други задължения, в т. ч.:		6 707	5 728
- до 1 година		6 707	5 728
- над 1 година			
- към персонала, в т. ч.:		5	5
- до 1 година		5	5
- над 1 година			
- осигурителни задължения в т. ч.:		1	2
- до 1 година		1	2
- над 1 година			
- данъчни задължения, в т. ч.:			1
- до 1 година			1
- над 1 година			
Общо раздел В, в т. ч.:		6 751	5 762
- до 1 година		6 751	5 762
- над 1 година		-	-
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		-	-
- финансирания			
- приходи за бъдещи периоди			
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		6 108	5 417
Д. Условни пасиви			

Дата: 21.02.2011

Съставител: Георги Мичев

Ръководител: Ангел Желов

"Златни пясъци Консулт" ООД • Варна • кк. Зл. Пясъци 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *" ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ КОНСУЛТ " ООД*

адрес *гр. Варна ул. Цар Петър № 12*

за *01.01.2010- 31.12.2010 г.*

	Наименование на разходите	Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
	а	1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	161	246
	а) суровини и материали	89	120
	б) външни услуги	72	126
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	112	116
	в) разходи за възнаграждения	96	98
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	16	18
	- осигуровки, свързани с пенсии		
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	187	210
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	187	210
	- разходи за амортизация	187	210
	- разходи от обезценка		
	б) разходи от обезцетка на текущи (краткотрайни) активи		
V	Други разходи, в т. ч.:	93	3
	а) балансова стойност на продадените активи	91	2
	б) провизии		
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5):	*553*	*575*
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	1	1
	- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	1	1
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	190	196
	а) разходи, свързани с предприятия от група		
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		
	Общо финансови разходи (6+7):	*191*	*197*
VIII	*Печалба от обичайната дейност*	0	0
IX	Извънредни разходи		
	Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7+9):	*744*	*772*
X. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		0	0
XI. Разходи за данъци от печалбата		(33)	(29)
XII. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		*0*	*0*
XIII. Печалба (Б-В-Г)			0
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)		711	743

	Наименование на приходите	Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
	а	1	2
Б.Приходи			
I.	*Нетни приходи от продажби, в т.ч.:*	410	451
	а) продукция	132	0
	б) стоки	8	28
	в) услуги	270	423
II.	*Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство*		
III.	*Разходи за придобиване на активи по стопански начин*	*0*	*0*
IV	*Други приходи, в т.ч.:*	*2*	*30*
	- приходи от финансирания		
	Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)	412	481
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	
	- приходи от участия в предприятия от група		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
	- приходи от предприятия от група		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	3
	а) приходи от предприятия от група		
	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	3
	Общо финансови приходи (5+6+7)	*1*	*3*
8. Загуба от обичайната дейност		331	288
9. Извънредни приходи			
	Общо приходи(1+2+3+4+5+6+7+9)	*413*	*484*
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		331	288
11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)		298	259
Всичко (Общо приходи + 11)		711	743

Дата: 21.02.2011

Съставител: Георги Мичев

Ръководител: Ангел Желев

"Златни пясъци консулт" ООД • Варна • кк. Зл. Пясъци 1

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на *" ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ КОНСУЛТ " ООД*

адрес *гр. Варна ул. Цар Петър № 12*

за *01.01.2010- 31.12.2010 г.*

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	313	141	172	493	219	274
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-	-	-	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		112	(112)	-	112	(112)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1		1	3	-	3
Платени и възстановени данъци върху печалбата			-	-	4	(4)
Плащания при разпределения на печалби			-	-		-
Други парични потоци от основната дейност	-	167	(167)	10	128	(118)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**314**	**420**	**(106)**	**506**	**463**	**43**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	159	9	150	7	6	1
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Други парични потоци от инвестиционната дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	**159**	**9**	**150**	**7**	**6**	**1**
В. Парични потоци от финансовата дейност			-			
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	800	-	800	-	-	-
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		-	-	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Други парични потоци от финансовата дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**800**	**-**	**800**	**-**	**-**	**-**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**1 273**	**429**	**844**	**513**	**469**	**44**
Д. Парични средства в началото на периода			**305**			**261**
Е. Парични средства в края на периода			**1 149**			**305**

Дата: 21.02.2011

Съставител: Георги Мичев

Ръководител: Ангел Желев

"Златни пясъци консулт" ООД кк. Зл. Пясъци 1 Варна

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на *" ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ КОНСУЛТ " ООД*

адрес *гр. Варна ул. Цар Петър № 12*

за *01.01.2010- 31.12.2010 г.*

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
А. Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	378	(728)	-	(345)
Промени в счетоводната политика											-
Грешки											-
Б. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	*5*	-	-	-	-	-	-	*378*	*(728)*	-	(345)
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение							-				-
- намаление								-			-
Финансов резултат за текущия период										(298)	(298)
Разпределения на печалбите, в т.ч.:											-
- за дивиденти											-
Покриване на загуба											-
Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение											-
- намаление											-
Други изменения в собствения капитал											-
В. Салдо към края на отчетния период	*5*	-	-	-	-	-	-	*378*	*(728)*	*(298)*	(643)
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
Г. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	5	-	-	-	-	-	-	378	(728)	(298)	(643)

Дата: 21.02.2011

Съставител: Георги Мичев

Ръководител: Ангел Желев

"Златни пясъци консулт" ООД кк. Зл. Пясъци 1 Варна

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

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 постъпилите през периода	на излезлите 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				0			0				0			0	0
2 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	0			0			0	0			0			0	0
3 Търговска репутация				0			0				0			0	0
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II. Дълготрайни материални активи															
1 Земи и сгради, в т.ч.:	5182	0	93	5089	0	0	5089	499	114	0	613	0	0	613	4476
- земи	1183			1183			1183				0			0	1183
- сгради	3999		93	3906		0	3906	499	114		613			613	3293
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	608	0	0	608			608	469	53	0	522			522	86
3 Съоръжения и друга	153			153			153	94	15		109			109	44
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	7		7			7				0			0	7
Общо за група II:	**5943**	**7**	**93**	**5857**	**0**	**0**	**5857**	**1062**	**182**	**0**	**1244**	**0**	**0**	**1244**	**4613**
III. Дългосрочни финансови активи															
1 Акции и дялове в предприятия от група	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			0	0			0				0			0	0
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5 Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6 Други заеми				0			0				0			0	0
7 Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци	***60***	***19***		79			79				0			0	79
Общ сбор (I+II+III+IV)	**6003**	**26**	**93**	**5936**	**0**	**0**	**5936**	**1062**	**182**	**0**	**1244**	**0**	**0**	**1244**	**4692**

Дата: 21.02.2011

Съставител: Георги Мичев

"Златни пясъци консулт" ООД • Варна • кк. Зл. Пясъци 1

Ръководител: Ангел Желев

С П Р А В К А

за оповестяване на счетоводната политика
на "ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ КОНСУЛТ" ООД

Утвърдена:.....

/ Ангел Желев-управител

А. Предмет на дейност:

"Златни Пясъци Консулт" ООД, основана през 2002 г. като дружество с ограничена отговорност, с основен предмет на дейност хотелиерство, ресторантьорство и туроператорска дейност. Друга голяма част от приходите са от продажба на апартаменти в новопостроения комплекс „Клуб Парадайз парк".

Б. База за изготвяне на годишния финансов отчет:

1.Закон за счетоводството.

2. НСФОМСП. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в НСФОМСП и ЗС, се прилагат изискванията на МСС

3. Данъчни закони, засягащи дейността на дружеството.

4. Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

В. Основи за изготвяне на годишния финансов отчет:

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

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

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

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

Основни счетоводни принципи:

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

б) действуващо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничи мащабите в своята дейност в предвидимо бъдеще. Когато ГФО е изготвен в съответствие с този принцип, но са известни данни и обстоятелства, водещи до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност, тези данни и обстоятелства се оповестяват;

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

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

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

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

2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:

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

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

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

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

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

е) прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет

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

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

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

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

4. Периодичност на изготвяне на междинни финансови отчети:

- в края на отчетната година

5. Съдържание на годишния финансов отчет:

а) счетоводен баланс;

б) отчет за приходите и разходите ;

в) отчет за паричния поток изготвен по прекия метод;

г) отчет за собствения капитал;

д) приложение с елементи съгласно СС 1- Представяне на финансовите отчети;

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

1. Дълготрайни материални активи

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

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

б) себестойност – когато са създадени в предприятието;

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

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

1.2 Оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното признаване

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

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

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

Земя не се амортизира

Сгради -4%

Съоръжения -30%

Машини –30%

Оборудване-30%

Транспортни средства -10%

Стопански инвентар-15 %

Компютри-50%

Счетоводните амортизационни норми съвпадат с данъчните. Освен счетоводния амортизационне план, за целите на данъчното облагане предприятието изготвя и води данъчен амортизационен план съгл. Чл.52 от ЗКПО.

1.5 Отписване на дълготрайни материални активи:

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

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

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

г) трансформиране в инвестиция – разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като текущ приход.

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

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

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

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

1.6 Подръжка и ремонти на дълготрайни материални активи

а) подръжка, ремонти и подобрения се отчитат като текущи разходи;

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

1.7. Разходите за строежа на сградата „Парадайз Грийн Парк" се отчитат текущо по сметки от група 60 и след дова се отнасят към сметка 207 „Разходи за придобиване на ДМА".

1.8. В първоначалната стойност на ДМА не се включват, т.е. се отчитат отделно:

- съоръжения, машини, оборудване и други, които не са трайно прикрепени към сградата: обзавеждане и инвентар, като мебели, лампи, печки и т.н.;

2. Нематериални дълготрайни активи

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

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

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

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

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

2.2 Оценка след първоначално признаване

а) След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Честота на обезценка – всяка година

2.3 Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод при прилагане на следните амортизационни норми:

*за софтуер и права върху софтуер: 50% ;

*всички останали-15%

2.4 Отписване на нематериални активи

а) отписва се неговата балансова стойност;

б) разликите до балансовата стойност при отписване на нематериалните активи се отчитат по реда т. 8.2 от СС 38;

3. Инвестиционни имоти

Към 31.12.2010 г. предприятието не притежава инвестиционни имоти..

4. Биологични активи

Към 31.12.2010 г. предприятието не притежава биологични активи.

5. Финансови дълготрайни активи

Към 31.12.2010 г. предприятието не притежава дълготрайни финансови активи.

6. Краткотрайни (краткосрочни) активи на предприятието.

Към 31.12.2010. краткотрайните активи на предприятието включват:

-материални запаси;

- краткосрочни вземания;

-парични средства;

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

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

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

а) покупна цена;

б) вносни мита;

в) такси;

г) невъзстановими данъци и акцизи;

д) разходи по доставка – превози, товарно-разтоварни работи.

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

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

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

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

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

- Методи на отписване:

-средно претеглена стойност ;

Период на установяване на средно претеглената стойност –годишно;

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

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

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

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

6.1.2 Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби

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

а) покупна цена;

б) вносни мита;

в) такси;

г) невъзстановими данъци и акцизи;

д) разходи по доставка, които могат да бъдат:

- превози,

- товарни и разтоварни работи,

- монтаж и пробна експлоатация.

- В разходите за закупуване не се включват:

а) складовите разходи за съхранение на стоките;

б) административните разходи;

в) финансовите разходи;

г) извънредните разходи.

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

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

Методи на отписване при продажбите

- средно претеглена стойност (при всяка доставка)

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

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

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

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

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

-разходи за външни услуги

-разходи за амортизация на активите в осн.дейност

- разходи за заплати на персонала, зает в осн.дейност

- разходи за осигуровки на персонала в осн.дейност

-други

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

в) В себестойността на услугите не се включват:

- административните разходи – извършени за общата организация и управление на предприятието;

- разходите за продажби, когато има такива;

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

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

При извършване на услуги незавършено производство няма.

При производство на продукция:

- отчита се по реда на т. 1.3

- когато има отчетени разходи в незавършено производство и от тях не може да бъде завършен продукт за реализиране на икономическа изгода на предприятието, набраната стойност се отписва като текущ разход след обосновка на комисия, която извършва инвентаризация

- незавършеното производство се установява периодично – в края на всяка година от комисия, назначена от ръководството.

6.1.5 Селскостопанска продукция

Предприятието не извършва селскостопанска дейност

6.2 Краткосрочни вземания

Предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания чиито падеж настъпва преди края на отчетния период. Те са

а) вземания от клиенти;

б) предоставени аванси

в) данъци за възстановяване – ддс за възстановяване.

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

6.2.2 Краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката. Периодично краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет. Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

6.2.3 В края на отчетния период се извършва оценка на краткосрочни вземания по реда на СС 32-Финансови инструменти. Разликата от обезценката се отчита като текущ финансов разход.

6.2.4 Вземанията, от възникнали временни разлики при данъчното облагане се отчитат по реда на СС 12-Данъци от печалбата.

6.3 Краткосрочни финансови активи.

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

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

б) изкупени собствени дългови ценни книжа;

в) краткосрочни ценни книжа;

г) благородни метали и скъпоценни камъни;

д) други.

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

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

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

6.4.1 В замисимост от тяхното местонахождение те се класифицират като:

а) парични средства в брой;

б) парични средства в безсрочни депозити в банки;

в) блокирани парични средства;

г) парични еквиваленти;

д) суми в подотчетни лица.

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

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

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

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

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

7. Собствен капитал

Към 31.12.2010 г. собственият капитал на предприятието включва осн.капитал, натрупана загуба от мин.год. и фин.резултат от тек.период - печалба.

8. Пасиви

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

Класифицират се в баланса като:

8.1 Дългосрочни пасиви

Дългосрочни са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Лихвените плащания , свързани с дългосрочните задължения се отчитат като текуши финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане.

Дългосрочните задължения, деноминирани в чуждестранна валута първоначално се вписват в баланса на предприятието по централния курс на БНБ към датата на възникването. В края на отчетния период дългосрочните задължения се оценяват по централния курс на БНБ за съответната валута, а разликите се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

8.2 Краткосрочни пасиви

Краткосрочни са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Към 31.12.2010 г. те включват:

8.2.1 Задължения към свързани предприятия

8.2.2 Задължения към доставчици и клиенти

8.2.3 Задължения към персонала, които са:

а) задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период

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

8.2.4 Задължения към осигурителни предприятия.

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

а) задължително социално, здравно осигуряване и осигуряване в универсален пенсионен фонд, в т.ч. задължения за осигурителни вноски върху неизползваните компенсируеми отпуски на персонала.

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

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

8.2.4 Други краткосрочни задължения – към 31.12.2010 г. предприятието има неплатени вноски по застраховка и начислени, но неплатени лихви по получени заеми.

9. Приходи

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

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

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

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

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

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

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

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

10. Финансирания

Към 31.12.2010 г. няма отчетени такива.

11. Разходи за опазване на околната среда

Към 31.12.2010 г. няма отчетени такива

12. Провизии

Към 31.12.2010 г. няма отчетени такива.

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

13.1 Определения – точка 2 от СС 8.

13.2 Печалба и загуба от обичайната дейност.

13.3 Печалба и загуба за отчетния период:

а) печалба и загуба от обичайната дейност;

б) извънредни статии в резултат на събития – като принудително отчуждени активи /кражба/, отписани активи по повод на природни и други бедствия; балансова стойност на отписани пасиви по повод на природни бедствия и сумата на получените застрахователни обещетения.

13.4 Промени в приблизителните счетоводни стойности.

13.5 Фундаментални грешки – когато в резултат на допускането на грешки финансовият отчет за един или повече периоди не може да се счита за достоверен към датата на публикуване. Коригирането по препоръчителен период се отчита по текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от

минали години. А когато е по-голяма от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Свързани с грешка данъци се довнасят. При алтернативния подход фундаментални грешки, свързани с преходни периоди, се коригират, като текущо се включват в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния период се изготвят проформа /баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал/ и се прилагат към годишния финансов отчет. Проформите отчети се изготвят, за да се добие представа как би изглеждал отчетът, ако тази грешка не е била извършена.

13.6 Промени в счетоводната политика – при изискване от Закона от счетоводни стандарти и или ако доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

Препоръчителен метод – всяка корекция трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. При прилагане на този подход промяната в счетоводната политика се проявява с обратна сила. Корекцията, която се извършва във връзка с промяна на счетоводната политика, не се отразява в ОПР за текущата година, а само в счетоводния баланс като корекция на неразпределената печалба от минали години и на съответната балансова статия, върху която промяната е оказала въздействие. Когато не може да се определи надеждно, промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила.

Допустим алтернативен подход – при него всяка промяна в счетоводната политика се включва в други приходи и разходи при определяне на печалбата или загубата за текущата година. Промяната се отчита с обратна сила освен в случая, когато тя не може да бъде определена в разумни граници.

14. Събития, настъпили след датата на ГФО СС 10

14.1.1 Дата на ГФО – последната дата от отчетния период, за който е съставен ГФО или това е 31.12. на отчетната финансова година;

14.1.2 Дата на изготвяне на ГФО – датата, определена със закон, на която трябва най-късно да се изготви ГФО –към момента това е 31.03.2010.

След датата на баланса не са настъпили значими за дейността на дружеството коригиращи и некоригиращи събития.