ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *Дариана Инвест ЕООД*

адрес *България; гр.Перник;ул.Рашо Димитров 133*

за *01.01.2012-31.12.2012*

	Наименование на разходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	0	
	а) суровини и материали	0	
	б) външни услуги	0	
2	Разходи за амортизация	0	
3	Разходи за заплати и осигуровки	0	
5	Други разходи, в т.ч.:	9	10
	а) балансова стойност на продадените активи	9	10
Общо разходи за оперативна дейност		**9**	**10**
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	0	
Общо финансови разходи (6+7)		**0**	**0**
8	Печалба от обичайна дейност	0	0
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		**9**	**10**
10	**Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)**	**0**	**0**
11	**Други данъци, алтернативни на корпоративния данък**		
13	**Печалба (10 - 11 - 12)**	**0**	**0**
Всичко (Общо разходи+13)		**9**	**10**

	Наименование на приходите	Сума (хил. текуща година	предходна
	а	1	2
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	9	10
	а) стоки	9	10
Общо приходи от оперативна		**9**	**10**
8	Загуба от обичайна дейност		
Общо приходи		**9**	**10**
10	**Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)**		
11	**Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)**		**0**
Всичко (Общо приходи+11)		**9**	**10**

Дата: 21.03.2013г. Съставител: ..... Ръководител: .....

БАЛАНС

на *Дариана Инвест ЕООД*

адрес *България; гр.Перник;ул.Рашо Димитров 133*

към *01.01.2012-31.12.2012*

АКТИВ

	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
А	**Дълготрайни материални активи**		
1	Сгради и конструкции	-	-
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		
3	Съоръжения и други	-	-
	Общо за група II:	-	-
	Общо за раздел Б:	-	-
В.	**ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Материални запаси**		
3	Продукция и стоки, в т.ч.:	2	1
	- стоки	2	1
	Общо за група I:	2	1
II.	**Вземания**		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	-	-
4	Други вземания, в т.ч.:	-	-
	- до 1 година		
	Общо за група II:	-	-
IV.	**Парични средства, в т.ч.:**	3	4
	- в брой	3	4
	- в безсрочни сметки (депозити)	-	-
	Общо за група IV:	3	4
	Общо за раздел В:	5	5
	СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	5	5

ПАСИВ

	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
IV	**А.Собствен капитал**	5	5
	Записан капитал	5	5
	Общо за група IV:	5	5
V	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч**	-	0
	- непокрита загуба	-	0
	- неразпределена печалба	0	0
	Общо за група V:	0	0
VI.	**Текуща печалба (загуба)**	0	-
	Общо раздел А:	5	5
В.	**ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1	Задължения към доставчици	-	-
	- до 1 година	-	-
2	Задължения към финансови институции, в т.ч.:		
	- над1 година	-	-
3	Задължения към персонала и осигурителни фондове		
	- до 1 година		
6	Задължения към свързани лица, в т.ч.:	-	-
	- над 1 година	-	-
	Общо за раздел В, в т.ч.:	-	-
	- до 1 година		
	- над 1 година	-	-
	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	5	5

Дата: 21.03.2013г.

Съставител: .....

аерoплан ЕООД-СОФИЯ

Ръководител: .....

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Фирма Дариана-Инвест ЕООД е юридическо лице, учредено през май 2010г. съгласно българското търговско законодателство.

1.1. Собственост и управление

Собственик	**Дялово участие**	**Номинална стойност (лв.)**
Славян Валентинов Иванов	100%	5000

Към 31.12.2012 г. дружеството няма нает персонал. Същото осъщесвява своя собственик и чрез използването на външни контрагенти в качеството им на изпълнители на стопанските процеси.

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на Дарина-Инвест ЕООД е търговия на дребно с тютюневи изделия.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ДАРИАНА - ИНВЕСТ ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват и рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Преизчисление на началните салда

- Няма направено преизчисление на сравнителна информация за отчетния период.

2.4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2012 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

2.5. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват разгърнато.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.. Срокът на годност по отделни групи активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод както следва:

Масивни сгради	4%
Машини;производствено оборудване;апаратура	30%
Транспортни средства	10%
Компютърна техника;периферни у-ва	50%
Автомобили	25%
Други ДМА	15%

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални 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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и признати обезценки. Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по СС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси. Стоково-материалните запаси първоначално са оценяват по цена на придобиване. Изписването им се извършва по средно-претеглена стойност. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.
За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в постъпления от оперативна дейност.

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като приходи от/разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или обезценят.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят в началото на лизинговия договор като разходи за бъдещи периоди и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

2.15. Дружествен капитал и резерви

Основният капитал е оценен по номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация на дружеството. Към 31.12.2012 г. капиталът е изцяло внесен.

Основният капитал към 31.12.2012 г. е 5 хил.лв

Резервите представляват обложени в предходни периоди печалби на дружеството, определени като резерви съгласно решенията на собствениците.

Дружеството няма резерви към датата на баланса.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012г. е 10% (2011г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

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 (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената номинална данъчна ставка за 2012 г. е 10% (31.12.2011 г.: 10%).

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	2012 BGN '000	*2011 BGN '000*
Продажби на дребно на тютюневи изделия	9	10
	9	**10**

4. Други разходи

Другите разходи включват:

	2012 BGN '000	*2011 BGN '000*
Балансова стойност на продадените активи	9	10
	9	**10**

5. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31. 12.2012г. дружеството няма търговски вземания.

6. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31. 12.2012г предприятието няма вземания от свързани лица.

7. . ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Към 31. 12.2012г предприятието няма други вземания и предплатени разходи.

8. . Материални запаси

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2011 BGN '000*
Стоки	2	1
	2	**1**

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2011 BGN '000*
Парични средства в каса	3	4
Парични средства по банкови сметки	-	-
	3	**4**

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Към 31.12.2012г. дружеството няма задължения по финансов лизинг.

11. БАНКОВИ ЗАЕМИ

Дружеството не ползва банков заем.

12. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31.12.2012 г. Дружеството има задължения към свързани лица.

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Към 31.12.2012 г. Дружеството няма нает персонал.

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Към 31.12.2012 г. Дружеството няма данъчни задължения .

15. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2012 г. Дружеството няма други задължения .

16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица.

17. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финасови рискове, най-важните от които са: *риск на лихвоносни парични потоци, валутен, кредитен и ликвиден риск*. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Фактори на финансови рискове:
- Промени във валутните курсове,
- Промени в лихвените проценти,
- Промени в кредитните периоди, предостявани на клиентите.

Дружеството осъществява дейността си изцяло в страната и реализира продукцията си на клиенти в лева или евро, поради което не е изложено на съществен риск от курсови разлики. Няма кредитни задължения.

Кредитен риск

Дружеството не предоставя кредити на клиентите си. За просрочени вземания дружеството предприема съответните съдебни действия по събирането им.

Ликвиден риск

Дружеството се стреми да поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност. Дружеството осъществява конторл върху паричните си потоци и се стреми да договаря разсрочено плащане с доставчиците си, с цел поддъране на постоянна ликвидност.

18. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Събитията след датата на баланса са такива събития, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са оторизирани за публикуване. Коригиращи събития са онези събития, които доказват условия, съществуващи към датата на баланса. Ефектите от такива събития са отразени в текущия финансов отчет на Дружеството. Некоригиращи са онези събития, които показват възникване на условия след датата на баланса.

Дружеството не отчита коригиращи събития към 31.12.2012г.

Дружеството няма некоригиращи събития след датата на баланса.

Съставител: Управител:

София
28.03.2013 г.