НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., изм. и доп., бр. 83 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Приложение № 1 към СС 1
Двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "Чери Дриймс" ООД
към 31.12.2009

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Дълготрайни материални активи			1. Записан капитал	250	5
1. Земи и сгради, в т.ч.:	210	62	II. Текуща печалба (загуба)	1	-
-земи	210	62	*Общо за раздел А:*	*251*	*5*
-сгради			**Б. Задължения**		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4	-	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	185	-
3 Съоръжения и други	8	-	до 1 година	5	-
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	57	-	над 1 година	180	-
Общо за група I:	*279*	*62*	9 Други задължения, в т.ч.	1	120
Общо за раздел А:	*279*	*62*	до 1 година	1	120
Б. Текущи (краткотрайни) активи			-към персонала, в т.ч.:	1	-
I. Вземания			до 1 година	1	
1 Други вземания	4	-	*Общо за раздел Б, в т.ч.:*	*186*	*120*
Общо за група I:	*4*	-	до 1 година	6	120
II. Парични средства			над 1 година	180	-
1. В брой	5	3			
2 В безсрочни сметки (депозити)	149	60			
Общо за група II:	*154*	*63*			
Общо за раздел Б:	*158*	*63*			
СУМА НА АКТИВА (А + Б)	437	125	**СУМА НА ПАСИВА (А + Б)**	437	125

Дата на съставяне: 26.03.2010

Съставител .....
/Баланс-М ЕСОД/

Ръководител .....
/Пламен Михайлов/

НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2006 г., в сила от 1.01.2005 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Приложение № 2 към СС 1
Двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "Чери Дриймс" ООД
към 31.12.2009

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	4	-	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч..	6	-
а) суровини и материали	1	-	а) продукция	6	-
б) външни услуги	3	-	2. Други приходи, в т.ч.:	7	-
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	1	-	- приходи от финансирания	7	-
а) разходи за възнаграждения	1	-	*Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)*	13	-
3. Други разходи	1	-	*Общо приходи (1 + 2)*	13	-
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3)	6	-			
4. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	6	-			
а) разходи, свързани с предприятия от група	5	-			
Общо финансови разходи (4)	6	-			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)	12	-			
5. Счетоводна печалба (общо	1	-			
6. Разходи за данъци от печалбата	-				
7. *Печалба (5-6)*	1	-			
Всичко (Общо разходи + 6 + 7)	13	-	**Всичко (Общо приходи)**	13	-

Дата на съставяне: 26.03.2010

Съставител: .....
/Балакс-М ЕООД/

Ръководител: .....
/Стоимен Михайлов/

НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия

Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 1.01.2005 г. изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Приложение № 1 към СС7

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод

на "Чери Дриймс" ООД
към 31.12.2009

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7	72	(65)	-	-	-
2. Парични потоци, свързани с ДДС	5	-	5	-	-	-
3. Други парични потоци от основна дейност	8	-	8	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	20	72	(52)	-	-	-
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			-			
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	120	(120)	-	62	(62)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	120	(120)	-	62	(62)
В. Парични потоци от финансова дейност			-			
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	5	-	5
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	148	-	148	120	-	120
3. Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	115	-	115	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	263	-	263	125	-	125
Г. Изменение на паричните средства през периода *(А+Б+В)*	283	192	91	125	62	63
Д. Парични средства в началото на периода			63			-
Е. ***Парични средства в края на периода***			***154***			***63***

Дата на съставяне: 26.03.2010

Съставител: ..... /Баланс-М ЕООД/

Ръководител: ..... /Стоян Михайлов/

НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
Приложение към ПМС № 46 от 21.03.2006 г., обн., ДВ, бр. 30 от 7.04.2006 г., в сила от 1.01.2006 г., изм. и доп., бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 1.01.2008 г.

Приложение №4 към СС1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "Чери Дриймс" ООД
към 31.12.2009

(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 собствени акции	Резерви 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч	245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	245
- увеличение	245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	245
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
4. Собствен капитал към края на отчетния период	250	-	-	-	-	-	-	-	-	1	251

Дата на съставяне: 26.03.2010

Съставител: .....
/Баланс-М ЕООД/

Ръководител: .....
/Драмен Михайлов/

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Дружество „Чери Дриймс" ООД има за основна дейност отглеждане на овощни култури и по-конкретно на черешови насаждения.

Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност в Търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК 200268445.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, пл. „Райко Даскалов" № 1 Б, ет. 2, ап. 18.

Основният капитал на Дружеството е в размер на 250 000 лв., разпределен в 250 дяла с номинална стойност 1 000 лв. за дял.

Съдружници в Дружеството са:

1. „Баланс-М" ЕООД, представлявано от Мариана Михайлова
2. Мариана Петрова Михайлова
3. Пламен Руменов Михайлов
4. Владислав Руменов Михайлов
5. Камен Георгиев Георгиев

Дружеството се представлява и управлява от Пламен Руменов Михайлов.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

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

2.2 Общи положения

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

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

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-

пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

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

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

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

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

2.4 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

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

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

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

2.5 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.6 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Машини 3,33 години
- Стопански инвентар 6,67 години
- Компютри 2 години

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

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

2.7 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя, в случаите в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:
- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез зад балансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период. Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за изплащане на застраховки на отдадения актив и други - те се отчитат отделно от наема.

2.8 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

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

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

2.9 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти включват вземания възникнали първоначално в Дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Вземания възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са не-деривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.10 Материални запаси

Материалните запаси включват продукция. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по производството им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

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

2.11 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

2.12 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

2.13 Капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

2.14 Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

Краткосрочните задължения към персонала включват заплати.

2.15 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски заеми, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

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

3 Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи

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. Дълготрайни материални активи															-
1. Земи и сгради, в т.ч.:	62	148	-	210	-	-	210	-	-	-	-	-	-	-	210
- земи	62	148	-	210	-	-	210	-	-	-	-	-	-	-	210
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	-	4	-	4	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	4
3. Съоръжения и други	-	8	-	8	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	8
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални	-	57	-	57	-	-	57	-	-	-	-	-	-	-	57
Общо за група I:	62	217	-	279	-	-	279	-	-	-	-	-	-	-	279
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I)	62	217	-	279	-	-	279	-	-	-	-	-	-	-	279

4 Политика на ръководството по отношение управление на риска

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

5 Валутен риск

Дружеството не е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс. През изминалата година промените във валутния курс са били в полза на Дружеството.

6 Кредитен риск

Максималния кредитен риск свързан с финансови активи е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите в които максималния размер на потенциалната загуба, значително се различава от преносната стойност отразена в баланса.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

В допълнение, за значима част от извършените продажбите приходите се получават авансово с цел намаляване на кредитния риск.

7 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.

8 Събития настъпили след датата на баланса

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