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

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Марков колеж" ООД
гр.София 1336, ж.к.Люлин, бл.238, вх.А, ап.1
към 31.12.2011г.

АКТИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
В. Текущи (краткотрайни) активи		
II. Вземания		
1. Други вземания, в т. ч.:	1	
Общо за група II:	**1**	**0**
IV. Парични средства, в т. ч.:	**0**	**1**
- в безсрочни сметки (депозити)		1
Общо за група IV:	**0**	**1**
Общо за раздел В:	**1**	**1**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**1**	**1**

ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**5**	**5**
IV. Резерви		
4. Други резерви	9	
Общо за група IV:	**9**	**0**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	**(16)**	**(28)**
- неразпределена печалба		2
- непокрита загуба	(16)	(30)
Общо за група V:	**(16)**	**(28)**
VI. Текуща печалба (загуба)	**3**	**12**
Общо за раздел А:	**1**	**(11)**
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на		12
над 1 година		12
Общо за раздел В, в т. ч.:	**0**	**12**
над 1 година	0	12
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	**1**	**1**

Дата на съставяне: 07.02.2012г.

Съставител: _____
"БиЕмДжи Консулт" ООД

Ръководител: _____
Мария Николова

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Марков колеж" ООД
гр.София 1336, ж.к.Люлин, бл.238, вх.А, ап.1
за 2011г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. 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.:**	**33**	**28**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**12**	**1**	а) продукция		
а) суровини и материали	1		б) стоки		
б) външни услуги	11	1	в) услуги	33	28
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	**18**	**15**	**2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**		
а) разходи за възнаграждения	17	15	**3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин**		
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	1		**4. Други приходи, в т. ч.:**		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:			**Общо приходи от оперативна дейност** (1 + 2 + 3 + 4)	**33**	**28**
5. Други разходи, в т. ч.:			**7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:**		
а) балансова стойност на продадените активи			а) 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)	**30**	**16**	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)	**0**	**0**
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:					
Общо финансови разходи (6+7)	**0**	**0**			
8. Печалба от обичайна дейност	**3**	**12**	8. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**30**	**16**	**Общо приходи** (1+2+3+4+5+6+7+9)	**33**	**28**
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**3**	**12**	**10. Счетоводна загуба** (общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	**3**	**12**	**11. Загуба** (10+ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи+11+12+13)	**33**	**28**	**Всичко (Общо приходи+11)**	**33**	**28**

Дата на съставяне: 07.02.2012г.

Съставител: _____
"БиЕмДжи Консулт" ООД

МАРКОВ КОЛЕЖ София ООД

Ръководител: _____
Мария Николова

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31,12,2011г.
на "Марков колеж" ООД
гр.София 1336, ж.к.Люлин, бл.238, вх.А, ап.1

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на ДА				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															
Общо за група I:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
Стопански инвентар	22			22			22	22			22			22	**0**
Обща сума II:	**22**	**0**	**0**	**22**	**0**	**0**	**22**	**22**	**0**	**0**	**22**	**0**	**0**	**22**	**0**
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
Обща сума III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Общо нетекущите (дълготрайните) активи (I+II+III+IV):	**22**	**0**	**0**	**22**	**0**	**0**	**22**	**22**	**0**	**0**	**22**	**0**	**0**	**22**	**0**

Дата на съставяне: 07.02.2012г.

Съставител: "БиЕмДжи Консулт" ООД

Управител: Мария Николова

ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишния финансов отчет на на „Марков колеж" ООД за 2011г.

I. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, данъчно и счетоводно законодателство. Годишният финансов отчет на дружеството за 2011г. е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, които са приложими за 2011г., в това число и към датата на баланса – 31.12.2011г. Представен е във формите, определени със *СС 1 Представяне на финансови отчети*, в сила от 01,01,2008г.

Настоящият ГФО е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и включва следните съставни части – счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите и приложение (вкл. справка за дълготрайните активи). На основание чл. 26, ал. 5 от Закона за счетоводството, дружеството прилага облекчена форма на финансова отчетност и не изготвя отчети за паричните потоци и собствения капитал. Дружеството не подлежи на задължителен независим финансов одит. През 2011г. не е дадено предимство на един счетоводен принцип пред друг. Сметкопланът включва сметки с три и четирицифрени номера и аналитични партиди.

Дейност – Образователни дейности. КИД 2008 – 85.59.

Отчетен период – 01,01,2011г. – 31,12,2011г.

II. Собствен капитал

„Марков колеж" е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през юли 2000г. с основен капитал 5 000.00 (пет хиляди) лева. През 2011г. няма промяна в структурата на капитала.

Съдружници:

- Гергана Петрова Маркова – 50% от дяловете, на обща стойност 2 500.00лв.
- Мария Петрова Николова – 50% от дяловете, на обща стойност 2 500.00лв.

Относно поддържането на собствения капитал се прилага финансова концепция по номинална стойност.

III. Дълготрайни активи

1. Придобиване

Дълготрайни са активите, които ще се използват повече от един отчетен период и са със стойност **над 700лв**. През 2011г. не са придобити дълготрайни активи.

Измененията в нетекущите (дълготрайни) активи е представена в отделна справка и във формата, определена с приложение № 5 към *СС 1 Представяне на финансови отчети.*

2. Оценки след първоначалното признаване

ДА са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната има стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Предприятието е възприело дълготрайните активи да се представят по **препоръчителния метод** = цена на придобиване – натрупаната амортизация – евентуална обезценка.

Към 31.12.2011г. има формиран преоценъчен резерв в размер на 217,41лв.

3. Амортизация

Амортизируемата стойност на активите е равна на отчетната им стойност. Остатъчната стойност се приема за незначителна и се пренебрегва.

Въвеждането в експлоатация се документира само когато активът се нуждае от монтаж или има други причини за забавяне. Във всички останали случаи това става в деня на придобиване, без документално оформяне.

IV. Материални запаси

Канцеларските и санитарните материали се влагат в употреба веднага след тяхното закупуване. Счетоводното им отчитане се осъществява по сметка *601 – Разходи за материали*, съответна аналитична партида.

Към 31.12.2011г. има налични стоково-материални запаси (закуски и напитки за курсисти), в размер на 78.00лв.

V. Признаване на приходи и разходи

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи, в изпълнение на принципа на съпоставимост на приходите и разходите.

Продажба на услуги

Приход от продажба на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. За етапи са приети отделните модули на предлаганите обучения.

През 2011г. дружеството е реализирало приходи от продажби на образователни услуги.

Разходи за бъдещи периоди

Предприятието е възприело подход през текущия период да се отчитат направо по с-ка 613 – *Разходи за бъдещи периоди* и се съставя погасителен план, съгласно, който ще се включват във финансовия резултат като разходи по икономически елементи.

VI. Свързани лица

През 2011г. „Марков колеж" ООД е осъществявало сделки със свързани лица – продажби на стойност 700 лв. Преотдаване под наем на нает офис. Няма неуредени разчети към 31.12.2011г.

VII. Данъци от печалбата

За 2011г. „Марков колеж" ООД реализира счетоводна печалба в размер на 2 573.13 лв.
Авансови вноски (корпоративен данък за възстановяване/прихващане) – 382,29 лв.
Не са отчетени активи и пасиви по отсрочени данъци.

VIII. Коригиране на грешки и промяна в счетоводната политика

Допуснатите грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия период.

При открити фундаментални грешки се прилага **препоръчителния подход**, чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Промяната в счетоводната политика на предприятието с обратна сила се отчита при прилагане на **алтернативния подход**, съгласно т.8.4.2 от СС 8.

IX. Събития, настъпили по време на съставяне на ГФО

Годишният Финансов Отчет за 2011г. е оторизиран за публикуване от Мария Николова, в качеството ѝ на управител, с решение от 07.02.2012г. По време на съставянето му са настъпили коригиращи събития, с които е увеличен финансовия резултат за 2011г., в размер на 500лв. Няма съмнения дали предприятието може да продължи като действащо предприятие.

07.02.2012г.

Съставил: _____
„БиЕмДжи Консулт" ООД

Ръководител: _____
Мария Николова