Приложения към Годишния финансов отчет на „Миленуум енд Ко"ЕООД

Учредяване и регистрация

"МИЛЕНИУМ ЕНД КО" ЕООД е регистрирано като търговско дружество на 01.04.2011 г. в Агенция по вписванията с основен капитал 100 лева. Капитала на дружеството е внесен на 100%.

Седалището на дружеството: гр.София, област София град , община Столична, район Слатина, ул. „Александър фон Хумболт" № 36, вх.А, ет.4, ап.10

Едноличен собственик на капитала: Бисер Здравков Христов

Дружеството се представлява и управлява от:

- Бисер Здравков Христов с ЕГН 6810016365

Предмет на дейност

Покупка и продажба на недвижими имоти и всяка друга дейност, незабранена от закона, при условие че, ако се изисква регистрация, разрешение или лиценз за извършване на някоя дейност, тази дейност се осъществява след получаване на такава регистрация, разрешение или лиценз.

Във връзка с определянето и облагането на резултата от дейността на предприятието. Обичайната дейност на предприятието включва следните дейности:

- оперативна - основна
- финансова

База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен на база и в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Счетоводната политика на дружеството и финансовите отчети се съставят в съответствие с основните счетоводни принципи, а именно:

1. Действащо предприятие;
2. Текущо начисляване;
3. Съпоставимост между приходите и разходите;
4. Предимство на съдържанието пред формата;
5. Документална обоснованост;
6. Възможно запазване на счетоводната политика;
7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Годишният финансов отчет е съставен към 31.12.2011 г. за периода 01.04.2011-31.12.2011 г.
Отчетът е одобрен от Общото събрание на Дружеството на 19.03.2012 г.
Стойностите в Годишния финансов отчет са представени в хиляди лева (BGN '000)

Счетоводна политика

Счетоводната политика на „Миленуум енд Ко" ЕООД е разработена в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), с изискванията на Закона за счетоводството и действащата нормативна уредба в Република България.

Сметкоплан

Индивидуалният сметкоплан на „Милениум енд Ко" ООД, е изготвен, като е съобразен с примерния национален сметкоплан и допълнително са въведени синтетични и аналитични счетоводни сметки, с цел да се даде по-пълна информация и улесни отчитането на специфичните особености на дейността на предприятието.

Инвентаризация

Годишната инвентаризация обхваща проверката на всички активи и пасиви от 01-04-2011 до 31-12-2011 г. съгласно Закона за счетоводството.
Годишната инвентаризация е проведена към 31-12-2011 г.
Годишната инвентаризация на Дружеството е документирана и извършена по надлежния законоустановен ред.

Собствен капитал

СС1

Изменението в собствения капитал на Дружеството между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличения на капитала, разпределение на дивиденти, намаления на капитала и др.), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Регистрираният капитал на Дружеството към 31-12-2011 г. е в размер на 100,00 лв., който е изцяло внесен и разпределен на по 100 дяла от по 1 лв. всеки.

Дълготрайни активи, амортизации, преглед за обезценка
СС 4, СС 16, СС 36, СС 38

Признаване и оценка на ДМА – СС 4, СС 16, СС 36

Предприятието отчита като дълготрайни материални активи установимите нефинансови активи с натурално веществена форма, придобити и притежавани от него, които се използват в производствената, търговската и административната дейност повече от един отчетен период и от които се чакат бъдещи икономически ползи.
Стойностния праг, над който активите се признават за ДМА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход. При промяна на прага на същественост със закон или друг нормативен акт, ще се променя автоматично и приетия в тази счетоводна политика минимален праг за ДМА.
Оценката при първоначално признаване на ДМА е тази установена с СС 16.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва :

- За придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация, и е намалена с начислената амортизация. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.
  Първоначалната оценка в този случай се извършва на база на офертна цена от продавача за плащане на придобития актив в рамките на период не по-дълъг от 45 дни.

- За създадени в предприятието - себестойността. Начина на определяне на себестойността е идентичен с този за определяне на себестойността на произведената в предприятието продукция. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване).За получените в резултат на безвъзмездни сделки - справедлива стойност
- За получените в резултат на апортна вноска по реда на ТЗ - оценка приета от съда и всички преки разходи.

Справедлива стойност - сумата за която един актив може да бъде разменен между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им. За целите на първоначалната оценка на ДМА справедливата стойност се определя като средната цена изчислена на базата най-малко на две оферти за продажба на съответния актив от различни предприятия. Офертите следва да са за плащане на придобития актив в рамките на период не по-дълъг от 45 дни. Датата на валидност на използваните оферти не може да е по-ранна от един месец от датата на признаване на актива. При невъзможност да се набавят необходимите оферти справедливата стойност следва да се определи на базата на извършена от лицензиран оценител оценка.

Оценката след първоначалното признаване се извършва както следва :
Прилага препоръчителния подход на СС 16. Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.
Ремонтните разходи на наети ДМА, ако договорът за наем е за повече от 3 години, се отчитат като НДА.

Видове ДМА
Класифицирането на ДМА е съобразено с Индивидуалния сметкоплан и със специфичните особености на наличните активи в предприятието, в резултат на което се представят в баланса в следната поредност:

- Сгради и конструкции
- Машини и оборудване
- Транспортни средства
- Земи/терени
- Стопански инвентар
- Други дълготрайни материални активи

Амортизация на ДМА
Дружеството, в съответствие с СС 4, начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвят се инвентарни книги и амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

- Административни, производствени, търговски сгради - 4 %
- Машини и оборудване - 30 %
- Транспортни средства - 25 %
- Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер и мобилни телефони - 50%
- Стопански инвентар - 15 %

- Други дълготрайни материални активи - 15%

Не се начисляват амортизации на земите.
През годината не се предвижда промяна на амортизационните норми.

Признаване и оценка на нематериални дълготрайни активи – СС 4, СС 36, СС 38

Предприятието счита като нематериални дълготрайни активи нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.
Стойностният праг над който активите се считат за дълготрайни е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.
При първоначално придобиване НДА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.
След първоначалното признаване се прилага препоръчителния подход на СС 38, като НДА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки.
Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НДА се отчетат като текущи разходи.
Разходите, които могат да бъдат надеждно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират (увеличават стойността на НДА) само в случай че водят до увеличаване на очакваните изгоди.

Видове НДА
Класифицирането на НДА е съобразено с Индивидуалния сметкоплан и със специфичните особености на наличните активи в предприятието, в резултат на което се представят в баланса в следната поредност:

- Права върху собственост
- Програмни продукти
- Продукт от развойна дейност
- Други дълготрайни нематериални активи

Софтуерът и правото на ползване се амортизират с 50% амортизационна норма. Всички останали нематериалните дълготрайни активи се амортизират с 15% амортизационна норма.
Ремонтните разходи на наети ДМА, ако договорът за наем е за повече от 3 години, се отчитат като НДА.

Парични средства
СС 7

Отчитането на сделките с чуждестранна валута и признаването на курсовите разлики се осъществяват съобразно постановките на СС 7. Паричните средства са оценени по номинална стойност, а паричните средства във валута - по заключителен курс на БНБ.

- Закупената валута се отчита по валутен курс на придобиване, а продадената валута по курса на продажбата. Всички валутни сделки се отчитат по курса на БНБ.

- Курсовата разлика се начислява и отчита с основната счетоводна статия на разчитането на сделката. На паличните парични средства във валута в края на всяка година се прави преоценка по курса на БНБ към последния ден от този период.

Доходи на персонала
СС 19
Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията към персонала и полагащото им се трудово възнаграждение и социалните и здравни осигуровки се начисляват към последната дата на месеца.
В съответствие със СС 19 в края на годината неизползваните натрупани годишни компенсируеми отпуски се отчитат, като задължение към персонала и текущ разход за "Милениум енд Ко" ЕООД, включен в Отчета за приходите и разходите.
През 2011 год дружеството има назначено едно лице по договор за управление и контрол .
Към 31.12.2011 год дружеството има задължение към персонала в размер на 1 хил.лева.

5. Приходи
СС 18

Основните приходи на предприятието са от продажба на услуги.
Приходите се признават, когато:
- Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат изчислени.

Резултатът от сделката при извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:
- Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставяне на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- Разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва проверка на извършената работа.
Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.
Приходите от лихви се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Наименование на приходите	Сума (хил. лева) 2011	2010
Б. Приходи от обичайна дейност		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	6	
в) услуги	6	
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4):	6	

Значителни суми на отчетените приходи, които не са получени към датата на финансовия отчет:

	2011 (хил. лева)	2010 (хил. лева)
Вземания от клиенти	6	-
Общо:	6	-

Вземания

Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чужда валута - по курса на БНБ за деня в момента на възникването им. В последствие се преоценят по курса на БНБ към последната дата в края на годината - по заключителния курс на БНБ.
Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година. Ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход в отчета за приходите и разходите.
Курсовите разлики от валутните разчети и преоценки се отчитат като текущ финансов разход.
Задължително в края на годината се прави инвентаризация на вземанията.

Разходи

Всички разходи за дейността се отчитат по елементи и се отнасят по направление. Спазва се принципа на текущо начисляване. Разходите се признават за текущи в момента на признаване на прихода, а тези отнасящи се до следващи текущи периоди, като разходи за бъдещи периоди.
Извършените разходи, за които има сигурно доказателство че срещу тях няма да бъдат получени приходи, се отчитат като текущи в момента на извършването им.
Административните разходи се отчитат като текущи.

	Наименование на разходите	Сума (хил. лева) 2011	2010
А. Разходи			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	4	
	а) суровини и материали		
	б) външни услуги	4	
3	Разходи за персонал, в т.ч.	1	
	а) разходи за възнаграждение		
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.	1	
	- осигуровки, свързани с пенсии		

Данъци върху печалбата
СС 12

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Съгласно чл. 20 от Законът за корпоративното подоходно облагане данъчната ставка на корпоративния данък за 2011 г. е 10%.
Текущо през годината не се начисляват данъци върху печалбата.. През текущата 2011 финансова година не са правени авансови вноски, съгласно изискванията на ЗКПО. Окончателните данъци върху печалбата се определят и счетоводно се отразяват към 31.12.2011 г. въз основа на Годишната данъчна декларация.
Балансовата печалба се преобразува в облагаема на база на действащото данъчно законодателство.
Временните и постоянни данъчни разлики се получават и отчитат на база на съпоставка между счетоводните и данъчно признати разходи.

Отсрочени данъци
Отсрочените данъци се признават върху временните данъчни разлики съгласно изискванията на ЗКПО и приложимите стандарти.
Времепни данъчни разлики са:

- Разходи, непризнати за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, които ще бъдат признати през следващи години, когато настъпят условия за признаването им;
- Приходи, непризнати за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, които ще бъдат признати през следващи години, когато настъпят условия за признаването им.

Местни данъци и такси
Дружеството начислява местни данъци и такси, съгласно изискванията на Закона за местните данъци и такси. Към 31.12.2011 г. няма начислени местни данъци и такси.

Косвени данъци
Предприятието не е регистрирано да плаща акцизи по закона за акцизите.
Предприятието не е регистрирано по ЗДДС.

Данъци върху разходите
Начисляването и плащането на данъци върху разходите се извършва, съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане. Тези разходи за данъци са признат разход на предприятието.

Свързани лица
СС 24

Предприятието не е осъществявало сделки със свързани лица през финансовата 2011 г.

Събития и дати относно ГФО
СС 10

Непредвидимите обстоятелства, коригиращите и некоригиращи събития, дивидентите и принципите на действащото предприятие се отчитат, отразяват и оповестяват в съответствие с СС 10.

Дружеството приема следните дати

- дата на ГФО — 31.12 съответната финансова година
- дата на изготвяне на ГФО — 28.02 следващата година

В Дружеството не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития, след датата на годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестявани или отразявани в годишния финансов отчет.

Условни задължения и активи.

По реда на СС 37 Дружеството не признава условни активи и условни задължения. Всички неупоменати принципи и правила се прилагат така както са визирани в правните норми в ЗСч и СС.

28.03.2012 г.

Управител:

.....

/Бисер Христов/