Престиж Плюс ЕООД

Съдържание на приложението към годишния финансов отчет

1. Обща информация 122

2. Съществени счетоводни политики 12

3. Дълготрайни материални активи 17

4. Краткосрочни активи 18

5. Краткосрочни вземания 18

6. Парични средства 18

7. Получени дългосрочни и краткосрочни заеми 18

8. Собствен капитал 19

9. Данъци от печалбата 19

10. Оповестяване на свързани лица 19

11. Събития след датата на баланса 19

12. Действащо предприятие 19



Престиж Плюс ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ИЗГОТВЕН СЪГЛАСНО НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ
ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго

1. Корпоративна информация

Дружеството е създадено на 15.02.2005г. с решение № 1 на СГС по фирмено дело 1669/2005г. с фирма „Мадо Тар" ООД и с основен предмет на дейност "производство и продажба на стоки собствено производство, внос, износ и търговия със стоки и услуги от всякакъв вид, с изключение на забранените от закона, консултантска дейност, посредническа, търговска и пласментна дейност с посочените стоки и услуги, маркетингова дейност, покупко-продажба на всякакви вещи – движими и недвижими, отдаване на вещи под наем /заем/, включително отдаване на обекти под аренда, търговско представителство, посредническа, комисионна и спедиторска дейност, сделки с интелектуална собственост, рекламна дейност и всякакъв вид друга търговска дейност, разрешена от закона". Дружеството е с капитал 5 хил. лв. Съдружници са Тодорка Иванова Богданова, ЕГН 7008177612 и Мария Николова Димова – Навущанова, ЕГН 6812298273. Дружеството се представлява и управлява от Тодорка Иванова Богданова. С решение № 2 на СГС се вписва прехвърляне на 25 дружествени дяла от Тодорка Иванова Богданова на другия съдружник – Мария Николова Димова – Навущанова. Заличава се Тодорка Иванова Богданова като съдружник и управител и Дружеството продължава дейността си като едноличо дружество с ограничена отговорност. Като управител е вписана Николина Дамянова Ангелова. С Решение № 4 на СГС се вписва промяна на наименованието на Дружеството от Мадо Тар ЕООД на Престиж Плюс ЕООД. През 2009г. се вписва прехвърляне на дяловете от едноличния собственик Мария Николова Димова – Навущанова на новия едноличен собственик и управител - Николина Дамянова Ангелова. През 2009 Дружеството пререгистрира адреса си на управление. През 2011г. и 2012г. Дружеството развива консултантска дейност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2012г. е печалба в размер на 14 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на Българското законодателство. Финансовият отчет е изготвен на база на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия. Дружеството отговаря на критериите за малки и средни предприятия съгласно бл. 22б от Закона за счетоводството.

Адресът на управление е кв. Горна Баня, ул. 747 № 26.

Дружеството се представлява от управителя - г-жа Николина Дамянова Ангелова.

2. Съществени счетоводни политики

База за изготвяне

Приложеният финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (лв.) в съответствие с българския Закон за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Отчетна валута

Всички суми в приложения финансов отчет са посочени в хиляди лева (хил. лв.), освен ако не е упомената друго.

ПРЕСТИЖ ПЛЮС ЕООД София

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

Признаване на приходи и разходи

Възприетият принцип за признаване на приходите е признаването им да се извършва едновременно с извършването на разходите за тях с цел осъществяването на съпоставимост между приходите и разходите в отчетния период и определянето на действителен финансов резултат.

Разходи за лихви

Разходите за лихви се отчитат като текущи в периода, за който са направени.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват в лева при първоначалното им счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Паричните позиции в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец по централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за последния работен ден на месеца. Към 31 декември 2012 година те се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се представят по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупани загуби от обезценка. Възприетият метод за класифициране на активите като дълготрайни е цената им на придобиване да е равна или по-голяма от 700 лв. Първоначално всеки дълготраен актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и преките разходи за привеждане на актива в работно състояние. След първоначалното признаване всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.
Последващите разходи за дълготрайни материални активи се класифицират като текущи разходи за ремонти и разходи за подобрения на основата на следните критерии: Като разходи за текущ ремонт се отчитат разходите, които подсигуряват нормално ниво на работен режим на дълготрайния материален актив и които не увеличават полезния му срок на годност, не водят до увеличаване на производителността или подобряване на качеството на услугите. В случаите, когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди над първоначално оценената ефективност от използването на актива, тези разходи се капитализират към стойността му. Дълготрайните материални активи се обезценяват, когато възстановимата стойност на активите е по-ниска от балансовата им стойност. Дружеството амортизира дълготрайните си материални активи, като прилага линеен метод на амортизация и амортизационни норми, определени въз основа на предполагаемия полезен срок на годност на активите към датата на придобиване. Сумата на амортизационната квота през отделните години на практическо използване на активите е една и съща. Амортизациите на материалните дълготрайни активи се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиването на тези активи или въвеждането им в експлоатация. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изваден от употреба. Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на актива. Не се начисляват амортизации на напълно амортизирани материални дълготрайни активи. Дружеството е възприело политиката счетоводната амортизационна квота да е равна на данъчната амортизационна квота, тъй като счита последната за адекватна по отношение на отчитането на

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

Дълготрайни материални активи (продължение)

разходите за амортизация на дълготрайните активи и взима предвид не само физическото, но и моралното им изхабяване.

Годишните амортизационни норми на основните групи дълготрайни материални активи са както следва:

	Амортизационни норми
	31.12.2012 г
	%
Машини, съоръжения и оборудване	30%
Компютри и периферни устройства	50%
Транспортни средства /автомобили/	25%
Стопански инвентар	15%
Други дълготрайни материални активи	15%

Дружеството извършва преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, когато са налице условия или са настъпили промени в условията, индикиращи че балансовата стойност на активите може да не бъде възстановена. При наличие на такива обстоятелства и когато възстановимата стойност на актив или генериращ парични постъпления обект спадне под балансовата му стойност, се отразява намаление на балансовата стойност на съответния актив или генериращ парични постъпления обект до възстановимата му стойност. Намалението се отчита като загуба от обезценка. Възстановимата стойност на даден актив е по-високата от неговата нетна продажна цена и стойността му в употреба. При определяне на стойността в употреба на даден актив очакваните бъдещи парични потоци, които могат да се получат от неговата употреба или от окончателно освобождаване от актива, се дисконтират до тяхната сегашна стойност при прилагане на норма на дисконтиране преди данъчно облагане, която отразява текущата пазарна оценка на времевата стойност на паричните средства и специфичните за актива рискове. Когато един актив не генерира парични постъпления, които са в значителна степен независими от постъпленията на други активи, Дружеството определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценявания актив. Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността. За 2012 година Дружеството преценява, че не съществуват необходимите признаци за обезценка на дълготрайните си материални активи.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали и стоки	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно претеглена цена";

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

Материални запаси (продължение)

дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Нематериални дълготрайни активи

Дълготрайните нематериални активи се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка. Те се амортизират при прилагане на линеен метод на амортизация. Когато са налице условия или промени в условията, индикиращи че балансова стойност на активите може да не бъде възстановена, се извършва преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи.

Финансови инструменти

Дружеството прилага СС 32 Финансови инструменти за отчетната 2012 година.

Финансовите активи и пасиви на фирмата се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на задължението за плащане или вземането. Вземанията от продажби се оценяват по себестойност, равна на задължението за плащане към датата на продажбата. Към 31.12.2012. Дружеството няма вземания от клиенти. В края на всеки отчетен период Дружеството определя, дали съществуват обективни обстоятелства за обезценка на финансовите активи. Разходите за обезценка, превишаващи създадения резерв от обезценки, се отчитат като текущ разход от обезценка на активи. Вземанията от продажби, за които съществуват доказателства, че няма да бъдат платени, се отписват.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Цена на придобиване
Търговски вземания	Вземания, възникнали първоначално в дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка.
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго

Кредитен и ликвиден риск

Дружеството е ползвало кредит от физическо лице - кредитодател. Кредитът е необезпечен и се очаква да бъде погасен с парични средства.

Начисления и разходи/приходи за бъдещи периоди

Начисленията и разходите/приходите за бъдещи периоди се отчитат, за да могат разходите и приходите да бъдат признати като текущи в периода, през който са извършени или реализирани.

Разходите, изплатени от фирмата през отчетния период, които не са непосредствено свързани с финансовия резултат за този период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди – напр. разходи за застраховки, абонаменти и за предоставяне на маркетингова информация.

През отчетния период Дружеството не е отчело разходи за бъдещи периоди.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и парични средства по банкови сметки. За целите на изготвянето и представянето на отчета за паричния поток паричните средства имат същото съдържание.

Търговски и други краткосрочни задължения

Търговските и други краткосрочни задължения се отчитат по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на получените материали/стоки и услуги.

Краткосрочни доходи на персонала

Задълженията на Дружеството по компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като разходи за възнаграждения и задължение към персонала. Дружеството не е отчело подобни задължения за 2012г.

Дългосрочни доходи на персонала

Съгласно българското трудово законодателство работодателят е задължен да изплати на работниците и служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж в Дружеството (по-малко или повече от 10 години). Такива задължения дружеството не е отчело през 2012г.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго

Съществени счетоводни политики (продължение)

Данъци от печалбата

Дружеството е отчело разход за данък върху печалбата си в размер на 1 хил. лв.

Разходите за данъци се определят въз основа на финансовия резултат за годината, преобразуван за целите на корпоративно подоходно облагане, като се вземат пред вид и отсрочените данъци. Последните се изчисляват за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа към датата на баланса. Активите и пасивите по отсрочените данъци се признават, като се използват очакваните данъчни ставки за периодите, когато временните разлики, от които произтичат тези активи или пасиви ще бъдат възстановени или погасени. Признаването на активите и пасивите по отсрочени данъци отразява данъчните последствия от начина, по който Дружеството очаква да възстанови или погаси балансовата стойност на тези активи и
пасиви към датата на баланса. Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават независимо от това кога се очаква обратното проявление на временните разлики, от които те произтичат.

Активите по отсрочени данъци се признават, когато е вероятно да бъде реализирана облагаема печалба, достатъчна за възстановяването на тези активи. Към края на всеки отчетен период Дружеството прави преглед и оценка на непризнатите активи по отсрочени данъци и на балансовата стойност на вече признатите активи по отсрочени данъци. Дружеството признава актив по отсрочен данък (непризнат преди) или намалява стойността на вече признат такъв до размера, до който е вероятно този актив да бъде възстановен от облагаемата печалба в бъдеще.

Активите по отсрочени данъци се показат в баланса на Дружеството като дългосрочни финансови активи – други дългосрочни финансови активи – отложени данъчни активи.

Пасив по отсрочени данъци се признава за всички облагаеми временни разлики.

Дружеството не е отчело активи и пасиви по отсрочени данъци за 2012г.

Извънредни приходи и разходи

Извънредни приходи и разходи се отчитат само за събития и операции, които не са типични, свойствени за дейността на фирмата. За 2012 година няма отчетени извънредни приходи и разходи.

3. Дълготрайни материални активи

Движението на дълготрайните материални активи (ДМА) е както следва:

	Земя	Автомобил	Общо
Отчетна стойност към 01.01.2012 г.	51	3	541
Придобити, подобрения			
Отчетна стойност към 31.12.2012 г.	**51**	**3**	**54**
Амортизация към 31.12.2011 г.	0	0	0

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго

Начислена амортизация	0	1	1
Амортизация към 31.12.2011 г.	**0**	**0**	**0**
Балансова стойност към 31.12.2012 г.	**51**	**2**	**53**

4. Краткосрочни активи

Дружеството не е отчело краткокрочни активи.

5. Краткосрочни вземания

Към 31.12.2012 Дружеството няма краткосрочни вземания.

6. Парични средства

Паричните средства към 31 декември 2012 година и 31 декември 2011 година се състоят от:

	31 декември 2012	31 декември 2010
Парични средства в брой	16	23
Общо парични средства	**16**	**23**

7. Получени дългосрочни и краткосрочни заеми

Към 31 декември 2012г. Дружеството е отчело дългосрочен кредит към физическо лице – кредитодател в размер на 52 хил. лв.

В баланса на Дружеството няма други дългосрочни задължения.

8. Собствен капитал

Дружеството е регистрирано през 2005г. с капитал от 5 хил. лв. През 2005г. е реализирало загуба в размер на 6 хил. лв., през 2006г. размерът на загубата е 14 хил. лв. , а през 2007г. загубата възлиза на 11 хил. лв. Финансовият резултат за 2008 г. е загуба в размер на 3 хил. лв., а финансовият резултат през 2009г. е загуба в рамера на 9 хил. лв. Тъй като дружеството не е регистрирало промяна в размера на капитала си, собственият му капитал към 31.12.2010г. е (44) хил. лв. През 2011г. Дружеството е реализирало печалба в размер на 46 хил. лв. и към 31.12.2011г. собственият му капитал възлиза на 2 хил. лв. През 2012г. Дружеството е реализирало печалба в размер на 14 хил. лв. и към 31.12.2012г. собственият му капитал възлиза на 16 хил. лв.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго

9. Данъци от печалбата

Корпоративно подоходно облагане

Към настоящия момент в България действат закони, регламентиращи различните видове данъци, дължими на националния и местни бюджети. Те включват данък върху добавената стойност (ДДС), корпоративни данъци (данък печалба, данъци при източника и пр.), данъци върху доходите на физическите лица, социално и здравно осигуряване и други.

Данъчните декларации могат да бъдат проверявани от данъчните власти в рамките на поне пет-годишен период. Дружеството е реализирало загуба през отчетните 2005 – 2010г., поради което не дължи данъци на бюджета. Ръководството на Дружеството счита, че евентуалните данъчни задължения, които могат да му бъдат наложени в резултат на данъчни проверки, няма да имат съществен ефект върху финансовия отчет. През 2012г. Дружеството е начислило и внесло корпоративен данък в размер на 1 хил. лв.

Отсрочени данъци

Към момента на съставянето на финансовия отчет в Дружеството няма движение на отложени данъчни активи и пасиви.

10. Оповестяване на свързани лица

През 2012г. Дружеството е отчело сделки със свързани лица, които са сключени при пазарни условия. На Дружеството са предоставени консултантски услуги от свързано лице в размер на 8 хил. лв.

11. Събития след датата на баланса

Няма събития, настъпили след датата на съставянето на годишния финансов отчет, които да оказват съществено влияние върху финансовия резултат на Дружеството.

12. Действащо предприятие

При изготвянето на финансовия отчет ръководството е анализирало способността на Дружеството да продължи своята дейност и да реализира положителен финансов резултат в бъдеще и счита, че Дружеството е в състояние да продължи своята дейност и да изпълнява задълженията си без необходимост от ликвидация или съществено ограничаване мащабите на дейността си.