МК Проджект консулт ЕООД

Годишен финансов отчет

2017 г.

Тел.052/309033 гр. Варна, ул. Ян Палах 13 e-mail: mkulikovbg@gmail.com

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на **МК Проджект Консулт ЕООД**
към **31.12.2017 г.**

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			*I. Записан капитал*		
I. Нематериални активи			*II. Премии от емисии*		
II. Дълготрайни материални активи			*III. Резерв от последващи оценки*		
1.Стопански инвентар	5	9	*IV. Резерви*		
III. Дългосрочни финансови активи			*V. Натрупана печалба (загуба) от минали години*	15	2
IV. Отсрочени данъци			VI. Текуща печалба (загуба)	-	20
Общо за раздел Б:	**5**	**9**	***Общо за раздел А:***	**15**	**22**
В. Текущи (краткотрайни) активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
I. Материални запаси			**В. Задължения**		
II. Вземания			1.Задължения към доставчици, в т.ч.	-	1
III. Инвестиции			- до 1 година	-	1
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		
- брой	6	10	2. Други задължения:		
- в безсрочни сметки (депозити)	4	6	- данъчни задължения, в т.ч.:	-	2
Общо за група IV:	**10**	**16**	- до 1 година	-	2
Общо за раздел В:			- над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	-	**3**
			- до 1 година	-	3
			- над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди			**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди**		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**15**	**25**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**15**	**25**

Дата на съставяне: 26.01.2018 г

Съставител: /Антония Пенева/

Ръководител: Михаил Куликов



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **МК Проджект Консулт ЕООД**
за периода **01.01.2017 - 31.12.2017 г.**

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.:	29	106	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	34	130
а) материали	-	3	а) услуги	34	130
б) външни услуги	29	103			
2. Разходи за персонала	-	-			
3. Разходи за амортизация и обезценка	4	1			
4. Други разходи	1	1	2. Други приходи	-	-
Общо разходи за оперативна дейност	**34**	**108**	**Общо приходи от оперативна дейност**	**34**	**130**
5. Разходи за лихви и други финансови			3. Други лихви и финансови приходи		
Общо финансови разходи	-	-	**Общо финансови приходи**	-	-
6. Печалба от обичайна дейност	-	22	4. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи	**34**	**108**	**Общо приходи**	**34**	**130**
7. Счетоводна печалба	-	22	5. Счетоводна загуба		
8. Разходи за данъци от печалбата	-	2			
9. Печалба	-	20	6. Загуба		
Всичко разходи	**34**	**130**	***Всичко приходи***	**34**	**130**

Дата на съставяне: 26.01.2018 г.

Съставител: ..... /Антония Пенева/

Ръководител: ..... / Михаил Куликов/

МК ПРОДЖЕКТ КОНСУЛТ ЕООД ВАРНА

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи

на МК Проджект Консулт ЕООД
към 31.12.2017 г.

(хил. лв.)

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. Нематериални активи				-							-				-
II. Дълготрайни материални активи				-							-				-
1.Стопански инвентар	10	-	-	10			9	1	4		5				5
III. Дългосрочни финансови активи				-							-				-
IV. Отсрочени данъци				-							-				-
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	**10**	-	-	**10**			**9**	**1**	**4**		**5**				**5**

Дата на съставяне: 26.01.2018 г.

Съставител: /Антония Пенева/

Ръководител: /Михаил Куликов/

1. Информация за дружеството

"МК Проджект консулт" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 202867170, със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. Ян Палах 13. Основният капитал на дружеството е в размер на 20 лв. Капиталът е изцяло внесен.

Предметът на дейност е консултантски услуги по стратегическо планиране.

Дружеството се управлява и представлява от Михаил Василев Куликов.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като прилага Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципите на историческата цена.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която дружеството функционира, и в която главно се генерират и изразходват парични средства. Функционалната валута на дружеството е български лев. Информацията в отчета е представена в хиляди лева (хил. лв.).

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, които възникват при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват към 31.12.2017 г. по заключителния курс на БНБ.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСФОМСП изисква от ръководството да приложи счетоводни предположения и приблизителни оценки при изготвяне на ГФО и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени въз основа на най-добрата преценка на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящият финансов отчет.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

3.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите, свързани с въвеждането в експлоатация на актива, намалена с размера на начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително митнически 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, разходите за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други подобни.

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните активи. Полезния живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване и е както следва :

Компютърна техника и мобилни апарати – 2 години

Транспортни средства – 4 години

Стопански инвентар – 3 години

Начисляването на амортизация започва в месеца, следващ месеца на въвеждане в употреба.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи при определен полезен живот 3 години.

Балансовите стойности на дълготрайни нематериални 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 възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

3.3. Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайни 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 възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетната продажна 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 приходите и разходите.

3.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите инструменти се признават в счетоводния баланс, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс след като договорните права за получаване на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансови активи (пасиви).

Управлението на риска се осъществява текущо от Управителя на дружеството.

3.5. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен труда за тях или са изпълнени условията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски за социално

и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

3.6. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущият данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно българското законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики.

Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод.

Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет.

Отсрочените данъци се посочват в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсрочения данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото данъчно законодателство за 2017 г. и 2016 г., данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения е 10%.

3.8. Признаване на приходи и разходи

3.8.1. Приходи

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи, получени от и дължими от Дружеството. Сумите, събирани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват.

Приходите от продажба се признават, когато:

- вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена
- приходите и разходите, пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване.

3.8.2. Разходи

Разходите се начисляват в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо 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 разходи се включват в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване.

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на *СС 12 Данъци от печалбата.*

3.9. 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 съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки се отразяват в отчета за приходите и разходите.

покриващи критериите за условни активи и пасиви

4. Събития след датата на баланса

Годишния финансов отчет на МК Проджект консулт ЕООД е одобрен за публикуване от Общото събрание на дружеството, в лицето на едноличният собственик на капитала на 26.01.2018 г.

След датата на финансовия отчет не са настъпили събития, които следва да се класифицират като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет".

Съставител: .....

/ Антония Пенева /

Ръководител: .....

/ Михаил Куликов /