

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Мис Каприз Комерс ЕАД

ЕИК/ПИК: 121099410

гр. София -1303, бул. Александър Стамболийски 72

Към 31.12.2019 година

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
в	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал	-	-	A. Собствен капитал	961	959
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	1 234	1 454	I. Записан капитал	500	500
I. Нематериални активи	-	-	II. Премии от емисии	-	-
II. Дълготрайни материални активи	23	-	III. Резерв от последващи оценки	-	-
III. Дългосрочни финансови активи	1 183	1 426	IV. Резерви	440	435
IV. Отсрочени данъци	28	28	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	19	(22)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	1 234	1 454	VI. Текуща печалба (загуба)	2	46
В. Текущи (краткотрайни) активи	298	106	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	961	959
I. Материални запаси	-	-	Б. Провизии и сходни задължения	-	-
II. Вземания, в това число:	296	99	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	-	-
над една година	97	-	В. Задължения	573	603
III. Инвестиции	-	-	- до 1 година	46	79
IV. Парични средства	2	7	- над 1 година	527	524
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	298	106	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	573	603
Г. Разходи за бъдещи периоди	2	2	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА АКТИВА	1534	1562	СУМА НА ПАСИВА	1534	1562

Програмен продукт за финансови отчети, изготвен от Счетоводна кантора ТЕРА- гр. Варна

Tera Accounting www.tera-bg.com

Дата на съставяне:
24.04.2020 г.

Съставител:
Ирина Стефанова Николова - Анирина ЕООД

Ръководител:
Стоян Асенов Иванов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Мис Каприз Комерс ЕООД

ЕИК/ПИК: 121099410

гр. София -1303, бул. Александър Стамболийски 72

01.01.2019 - 31.12.2019 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв./		Наименование на приходите	Сума /хил.лв./	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	276	197	1. Нетни приходи от продажби	288	303
2. Разходи за персонала	50	-	2. Други приходи	-	587
3. Разходи за амортизация и обезценка	8	29	3. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	-	-
4. Други разходи	5	517	4. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи	-	-
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	-	109	5. Други лихви и финансови приходи	84	16
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	31	3			
Общо разходи	370	855	Общо приходи	372	906
7. Разходи за данъци от печалбата	-	16			
8. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	(11)			
9. Печалба	2	46	6. Загуба	-	-
Всичко	372	906	Всичко	372	906

Програмен продукт за финансови отчети, изготвен от Счетоводна кантора ТЕРА- гр. Варна

Tera Accounting www.tera-bg.com

Дата на съставяне:

24.04.2020 г.

Съставител:

Ирина Стефанова Николова - Анифина ЕООД

Ръководител:

Стоян Асенов Иванов



ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за годината, завършваща на 31.12.2019

на

„Мис Каприз Комерс” ЕАД

гр. София, бул. Александър Стамболийски 72, ЕИК 121099410

1. Обща корпоративна информация

Наименование на дружеството: „Мис Каприз Комерс” ЕАД, регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 121099410. Първоначалната регистрация е направена на 17.05.1996 г.

Седалище и адрес на регистрация: гр. София -1303 , бул. „Александър Стамболийски” 72. Дружеството се представлява и управлява от Стоян Иванов - Изпълнителен директор.

Основен предмет на дейност на дружеството е даване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти .

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието, изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в национална валута – лева. Точността на сумите, представени във финансовия отчет е хиляди лева.

Собственост и управление

„Мис Каприз Комерс” ЕАД е еднолично акционерно дружество и е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания.

2. Резюме на приложимата счетоводна политика

2.1. Приложима счетоводна база

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Годишният отчет на „Мис Каприз Комерс” ЕАД през 2019 г. е утвърден от управлението на дружеството в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерски съвет с ПМС N 46 от 21.03.2005 г., обн. ДВ бр.30 от 07.04.2005г., изм. ДВ бр.86 от 26.10.2007 г., изм. ДВ бр.3 от 12.01.2016 г., в сила от 01.01.2016 г. Финансовият отчет е изготвен на основание чл. 26 ал.1 от Закон за счетоводството.

2.2. Мерна база

1. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за 2019 и за 2018 година са представени в хиляди лева., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за двата периода, представени в настоящия финансов отчет.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на НСС изисква от управлението на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите, и при условните активи и пасиви. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която се прави от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си (функционална валута). Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния валутен курс на Българска народна банка, валиден за деня на операцията. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019 г.

2.6. Оценяване по справедлива стойност

За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се признават , когато отговарят на условията за дълготрайни материални активи според условията на НСС 16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като дълготрайните материални активи. Когато дълготрайните материални активи са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо , че отговарят на критериите за дълготрайните материални активи по останалите показатели, се признават за текущ разход.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на всяка група дълготрайни материални активи. Сроковете за амортизиране на дълготрайните материални активи са, както следва:

- Сгради и конструкции - 25 години (300 месеца)
- Компютърна техника - 2 години (24 месеца)
- Други дълготрайните материални активи - 6.67 години (80 месеца)

В изпълнение на чл.22 от ЗС и на основание заповед N 10-10-07/01.12.2019 г. на управителя на дружеството е извършена инвентаризация на дълготрайните материални активи към датата на годишния отчет за 2019 г., като не са отчетени липси и излишъци.

-Инвестиционни имоти - При отчитане на инвестиционните имоти се прилагат изискванията на НСС 40 и по точно: Модела на цена на придобиване, който изисква първоначалното оценяване на инвестиционните имоти да се извършва по цена на придобиване. Последващите разходи се включват в цената на придобиване на основание т.6.1 от НСС 40. Последващото оценяване /след придобиване по време на експлоатацията/ на инвестиционните имоти се осъществява съгласно т.9.1 и т.9.2 от НСС 40, чиито постановки препращат към правилата на оценяване в НСС 16 - Дълготрайни материални активи.

Дружеството признава инвестиционен имот, когато:

- Имотът е сграда, при която повече от 50% от разгърнатата ѝ застроена площ се отдава на оперативен лизинг и е със стойност равна или по-голяма на минималният стойностен праг за признаване на активи като ДМА.
- Имотът е сграда, която не се ползва, но се притежава, за да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинга и е със стойност равна или по-голяма на минималният стойностен праг за признаване на активи като ДМА.
- Имотът е земя, притежавана с цел увеличаване стойността на капитала и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.
- Имотът е земя, притежавана за неопределено по настоящем бъдещо използване и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

Инвестиционните имоти са оповестени в справката за дългосрочни финансови активи към 31.12.2019 г.

Дружеството няма дадени в залог или блокирани под каквато и да е правна форма дълготрайни материални активи за обезпечаване на свои или чужди задължения.

Във връзка с определяне на възстановимата стойност на инвестиционните имоти към датата на ГФО, управлението на дружеството счита, че няма условия за обезценка на активите и намаление на тяхната балансова стойност. На основание това решение на управлението не е правена обезценка на инвестиционните имоти и останалите дълготрайни материални активи към 31.12.2019 г.

2.7.2. Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи се признават, когато отговарят на дефиницията и критериите за признаване на нематериални активи според условията на НСС 38 и са със стойност равна или по-голяма на минималният стойностен праг за признаване на активи, като нематериален актив. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като нематериални 500 лв. Дружеството използва модела на цената на придобиване за последваща оценка на нематериалните активи. Обезценката на нематериалните активи се осъществява по реда и условията на НСС 36.

2.7.3. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари по банковите сметки и в касата на дружеството. Промяна в счетоводната политика през 2019 г. при отчитането на парични средства и еквиваленти – няма.

2.7.4. Търговски вземания и предоставени заеми

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходи и разходи и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

2.7.5. Обезценка на активите

Остатъчната стойност и полезният живот на активите са преразглежда и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на финансовия отчет. В края на всеки отчетен период се преразглежда и надеждността на прилагания метод за обезценка на активите, съгласно СС 36 и решението на ръководството се оповестява, след индивидуална оценка и управленско решение. Счетоводната политика на Дружеството, относно вземанията и тяхната обезценка е свързана с давностния им срок, който е 5 годишен за значителна част от тях. Те се отписват след изтичането му, но

преди това, след изтичане на 3 години от датата на изискуемостта на вземането, те се обезценяват като несъбираеми.

През 2019 година ръководството на дружеството не е взело решение за извършване на обезценка на трудносъбираеми вземания.

2.7.6. Резерви

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата.

2.7.7. Нетекущи и текущи задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. В счетоводния баланс към 31.12.2019 г те са посочени, като нетекущи и текущи в зависимост от падежа им, след като са потвърдени от контрагентите.

2.7.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начислява, като последователно се прилага линейният метод. Амортизация не се начислява на земите, както и на активите в процес на подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Използвайки алтернативния метод на отчитане на инвестиционните имоти в НСС 40, дружеството амортизира по идентичен начин и инвестиционните имоти.

2.7.9. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за приходи и разходи и се признават в счетоводния баланс, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, в резултат на минало събитие и има значителна вероятност те да бъдат заплатени. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

2.7.10. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите от и за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

2.7.11. Приходи от продажба на активи и услуги

Приходите от извършени услуги се признават в отчета за приходи и разходи пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи или възможно възражение от страна на възложителя.

2.7.12. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават в отчета за приходи и разходи в периода на възникването им.

2.7.13. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2019 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при които те се установяват чрез сравняване на преносната стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Първоначалното признаване на отсрочените данъчни активи или пасиви се извършва по начин, по който е възникнало събитието, от което те се пораждат. За събития, от които се засяга печалбата или загубата, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за тяхна сметка. За събития, от които се засягат други елементи на капитала, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметката на съответния негов елемент. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степенята, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

3. Пояснителни бележки към елементите на годишния финансов отчет

3.1.1. Нетекущи активи

Всички нетекущи активи, представляващи земи са представени по историческа цена. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на даден актив над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Всички други разходи за поддръжка и текущ ремонт се признават в отчет за приходи и разходи в периода, през който са извършени.

Дълготрайни материални активи- Съоръжения и други	2019	2018
Салдо 01 януари	8	8
Постъпили през годината	24	0
Отписани	0	0
Салдо на 31 декември	32	8
Натрупана амортизация	8	7
Начислена амортизация за годината	1	1
Отписана амортизация	0	8
Натрупана амортизация	9	8
Балансова стойност	23	0

Дългосрочни инвестиции- имоти

Наименование	Земи		Сгради и конструкции		ОБЩО	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Салдо 01 януари	0	39	171	1196	171	1235
Отписани	0	39	0	1025	0	1064
Салдо на 31 декември	0	0	171	171	171	171
Натрупана амортизация	0	0	140	676	140	676
Отписана амортизация	0	0	0	564	0	564
Начислена амортизация за годината	0	0	6	28	6	28
Натрупана амортизация	0	0	146	140	146	140
Балансова стойност	0	0	25	31	25	31

Други заеми

Предоставени други заеми	2019	2018
Салдо 01 януари	1606	480
Отпуснати заеми	193	1189
Върнати заеми	430	63
Салдо 31 декември	1369	1606
Начислена провизия	0	76
Натрупана провизия	211	211
Балансова стойност на предоставените други заеми	1158	1395

Отсрочени данъци	2019	2018
От ДВР	28	28

3.1.2 . Текущи активи

Вземания от свързани лица	2019	2018
Салдо 01 януари	10	2
Начислено	131	10
Платено	0	2
Салдо 31 декември	141	10

3.1.3. Задължения

Задължения към свързани лица	2019	2018
Салдо 01 януари	0	2
Начислено	2	0
Платено	0	2
Салдо 31 декември	2	0

3.1.4. По отчета за приходи и разходи

Приходите на дружеството през 2019 г. са от отдаване под наем на собствени недвижими имоти и приходи от лихви по отпуснати кредити на други юридически лица . Промяна в отчитането на приходите в сравнение с минали години няма. При признаване на приходите за 2019 г. са спазени основните счетоводни принципи: текущо начисляване, предпазливост и предимство на съдържанието пред формата.

Приходи от дейността	2019	2018
Приходи от продажба на услуги	288	303
Приходи от лихви, финансови приходи и други	84	16
Други приходи – от продажба на активи		587
Общо приходи	372	325

Разходите за отчетния период са признати в ОПР на база основните принципи за тяхното отчитане съгласно чл.4 от ЗС: текущо начисляване и съпоставимост между приходите и разходите.

Основните разходи за дейността по икономическо предназначение са:

Разходи	2019	2018
Разходи за суровини и материали	71	73
Разходи за външни услуги	205	124
Разходи за амортизации	8	29
Разходи за обезценка на финансови активи	0	109
Разходи за заплати на персонала	50	0
Разходи за осигуровки	0	0
Разходи за лихви и други финансови разходи	31	3
Други разходи	5	517
Общо разходи	371	855

3.1.5 Годишна данъчна декларация.

Текущият счетоводен финансов резултат за 2019 г. е печалба в размер на 2 х. лв., а преобразувания данъчен резултат, посочен в годишната данъчна декларация за 2019 г. е данъчна печалба в размер на 2 х. лв., като дружеството дължи корпоративен данък в размер на 229,60 лв

През 2019 година няма декларирани авансови вноски.

Няма съществени събития, след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

Управлението на дружеството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2019 г. са спазени действащите счетоводни стандарти и принципите на текущо начисляване на приходите и разходите и предпазливост при оценката на активите и пасивите.

Ръководството на дружеството също така потвърждава, че не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността то да продължи дейността си и финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет към 31.12.2019 г. е изготвен на 24.04.2020 г. в хиляди лева със сравнителна информация за 2018 г.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвет на директорите 28.04.2020 г.

Съставител на ГФО:.....

/ Ирина Стефанова Николова /

Изпълнителен директор:.....

/ Стоян Асенов Иванов /