

БАЛАНС

ГД МИКАЕЛА

на

адрес

България, гр. ВАРНА, ВАРНА, УЛ. БРАТЯ МИЛАДИНОВИ 77, АП. 33

към

31.12.2007

А К Т И В		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
A. Дълготрайни (дългосрочни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
1 Машини и оборудване	1	1
Общо за група I:	1	1
II. Дълготрайни нематериални активи		
Общо за група II:	0	0
III. Дългосрочни финансови активи		
Общо за група III:	0	0
IV. Търговска репутация		
Общо за група IV:	0	0
V. Разходи за бъдещи периоди		
Общо раздел A:	1	1
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи		
I. Материални запаси		
1 Материали	6	2
2 Стоки	339	72
Общо за група I:	345	74
II. Краткосрочни вземания		
1 Данъци за възстановяване	1	
Общо за група II:	1	0
III. Краткосрочни финансови активи		
Общо за група III:	0	0
IV. Парични средства		
1 Парични средства в брой		81
Общо за група IV:	0	81
V. Разходи за бъдещи периоди	7	
Общо за раздел Б:	353	155
Сума на актива (А+Б)	354	156
В. Условни активи	0	0

П А С И В		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
A. Собствен капитал		
I. Основен капитал		
Общо за група I:	0	0
II. Резерви		
Общо за група II:	0	0
III. Финансов резултат		
1 Натрупана печалба (загуба)	146	143
- в т.ч. Неразпределена печалба	146	143
2 Текуща печалба (загуба)	(6)	3
Общо за група III:	140	146
Общо раздел A:	140	146
Б. Дългосрочни пасиви		
I. Дългосрочни задължения		
Общо за група I:	0	0
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня		
Общо за раздел Б:	0	0
В. Краткосрочни пасиви		
I. Краткосрочни задължения		
Задължения към доставчици и клиенти	6	9
2 Задължения към персонала		1
3 Данъчни задължения	1	
4 Други краткосрочни задължения	207	
Общо за група I:	214	10
II. Приходи за бъдещи периоди и финансираня		
Общо раздел В:	214	10
Сума на пасива (А+Б+В)	354	156
Г. Условни пасиви	0	0

Дата: 28.02.2008

Съставител: Светла Стойкова

Ръководител: Микаела Стоядинова



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ГД МИКАЕЛА

на
адрес **ВАРНА, УЛ. БРАТЯ МИЛАДИНОВИ 77, АП. 33**
за **2007г.**

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)		Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи за обичайна дейност			А. Приходи от обичайна дейност		
I. Разходи по икономически елементи			I. Нетни приходи от продажби на:		
1 Разходи за материали	4	3	1 Продукция		
2 Разходи за външни услуги	6	16	2 Стоки	231	181
3 Разходи за амортизации			3 Услуги		4
4 Разходи за възнаграждения	12	11	4 Други		
5 Разходи за осигуровки	3	3	Общо за група I:	231	185
6 Други разходи		2	II. Приходи от финансиране	0	0
в т.ч.:			в т.ч. от правителството	0	0
- обезценка на активи			III. Финансови приходи		
- провизии			1 Приходи от лихви		
Общо за група I:	25	35	в т.ч. лихви от свързани предприятия		
II. Суми с корективен характер			2 Приходи от участия		
1 Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	209	144	в т.ч. дивиденди		
2 Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин			3 Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
3 Изменения на запасите от продукция и незавършено производство			4 Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
4 Приходи и прираст на животни			5 Други приходи от финансови операции		
5 Други суми с корективен характер			Общо за група III:	0	0
Общо за група II:	209	144	Б. Общо приходи от дейността (I+II+III)	231	185
III. Финансови разходи			В. Загуба от обичайна дейност	6	0
1 Разходи за лихви			IV. Извънредни приходи		
в т.ч. лихви към свързани предприятия					
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти					
2 Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
3 Други разходи по финансови операции	3	2			
Общо за група III:	3	2	Г. Общо приходи (Б+IV)	231	185
Б. Общо разходи за дейността (I+II+III)	237	181	Д. Счетоводна загуба	6	0
В. Печалба от обичайна дейност	0	4			
IV. Извънредни разходи			Е. Загуба (Д+V)	6	0
Г. Общо разходи (Б+IV)	237	181	Всяко (Г+Е)	237	185
Д. Счетоводна печалба	0	4			
V. Разходи за данъци	0	1			
- Данъци от печалбата		1			
- Други					
Е. Печалба (Д-V)	0	3			
Всяко (Г+V+E)	237	185			

Дата: 28.02.2008

Съставител: Светла Стоянова

Ръководител: Микаела Костадинова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

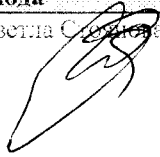
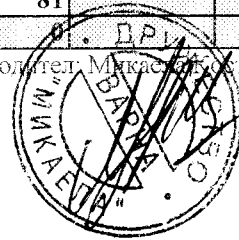
на **ГД МИКАЕЛА**
 адрес **ВАРНА, УЛ. БРАТЯ МИЛАДИНОВИ 77, АП. 33**
 за **2007г.** (хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле- ния	плащания	нетен поток	постъпле- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	277	300	(23)	224	192	32
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	18	(16)	1	14	(13)
3 Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)		1	(1)
4 Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци		38	(38)		34	(34)
5 Други парични потоци от основната дейност			0	1	1	0
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	279	357	(78)	226	242	(16)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансовата дейност			0			
1 Други парични потоци от финансовата дейност		3	(3)		2	(2)
Всичко парични потоци от финансовата дейност	0	3	(3)	0	2	(2)
Г. Изменение на паричните средства през	279	360	(81)	226	244	(18)
Д. Парични средства в началото на периода			81			99
Е. Парични средства в края на периода						81

Дата: 28.02.2008

Съставител: Светла Селимова

Ръководител: Микаела Миладинова

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ГД МИКАЕЛА

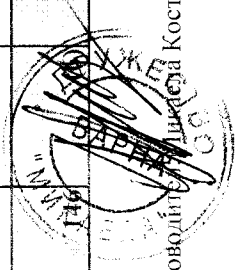
ВАРНА, УЛ. БРАТЯ МИЛАДИНОВИ 77, АП. 33

2007г.

на _____
адрес _____
за _____

(хил. лева)

Показатели	Основен капитал	Резерви						Финансов резултат			Общо собствен капитал
		Премии от смисия	Резерв от последващи и оценки на активи и пасиви	Целеви резерви			Печалба	Загуба	Резерв от преводи		
				Общи	Специализирани	Други					
<i>a</i>	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Салдо в началото на отчетния период							146				146
1 Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
увеличение											0
намаление											0
2 Финансов резултат за текущия период											(6)
3 Разпределения на печалба											0
в т.ч. за дивиденди											0
4 Покриване на загуба											0
5 Последващи оценки на ДМА в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
увеличение											0
намаление											0
Последващи оценки на финансови активи и											0
6 инструменти в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
увеличение											0
намаление											0
Промени в счетоводната политика, грешки и др.											0
7											0
8 Други изменения в собствения капитал	0	0	0	0	0	0	146	(6)	0	0	140
Салдо към края на отчетния период											
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
9											0
Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръх инфлация											0
10											0
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	0	0	0	0	0	0				0	140



Съставител: Светла Стоянова

Ръководител: Димитра Костадинова

Дата: 28.02.2008

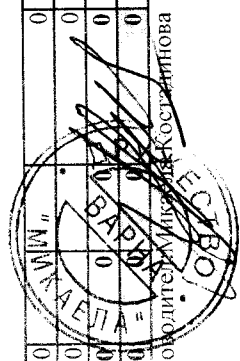
Справка за дълготрайните (дългосрочни) активи

на **ГД МИКАЕЛА**

към 31.12.2007

(хил. лева)

Показатели	Съчетна стойност на дълготрайните активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)		
	в началото на периода	на постъпване през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислено през периода	отписано 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. Дълготрайни материални активи															
1 Земи (терени)				0			0				0				0
2 Страни и конструкции				0			0				0				0
3 Машини и оборудване	1			1			1				0				0
4 Съоръжения				0			0				0				0
5 Транспортни средства				0			0				0				0
6 Основни стага				0			0				0				0
Други дълготрайни материални активи				0			0				0				0
Общо за група I:	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1
II. Дълготрайни нематериални активи															
1 Права върху собственост				0			0				0				0
2 Програмни продукти				0			0				0				0
Продукти от развойна дейност				0			0				0				0
Други дълготрайни нематериални активи				0			0				0				0
Общо за група II:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Дългосрочни финансови активи (без дългосрочни вземания)															
1 Дялове и участия, в т. ч. във:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- дъщерни предприятия				0			0				0				0
- смесени предприятия				0			0				0				0
- асоциирани предприятия				0			0				0				0
- други предприятия				0			0				0				0
2 Инвестиционни имоти				0			0				0				0
Други дългосрочни ценни книжа				0			0				0				0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Търговска репутация															
1 Положителна				0			0				0				0
2 Отрицателна				0			0				0				0
Общо за група IV:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Общ сбор (I+II+III+IV)	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1



Съставител: Светлана Стоянова

Ръководител: Умилка Костянтинова

Дата: 28.02.2008

Справка за вземанията, задълженията и провизиите

на ГД МИКАЕЛА

към 31.12.2007

А. ВЗЕМАНИЯ

(хил. лева)

Показатели а	Общ размер 1	Степен на ликвидност	
		до 1 година 2	над 1 година 3
I. Невнесен капитал			0
II. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми			
- други			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Други дългосрочни вземания в т.ч.:	0	0	0
- финансов лизинг			
- дългосрочни аванси			
- други	0		0
Всичко за II:	0	0	0
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми			
- от продажби			
- други			
2. Вземания от клиенти			
3. Вземания от предоставени аванси			
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	1	1	0
- данък за общините			
- данък върху печалбата	1	1	
- данък върху добавената стойност	0	0	
- възстановени данъчни временни разлики			
- други данъци			
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	0	0	0
- по рекламации			
- по липси и начети			
- от социалното осигуряване			
- други	0		
Всичко за III:	1	1	0
Общо вземания: (I+II+III)	1	1	0

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(хил. лева)

Показатели а	Общ размер 1	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението 4
		до 1 година 2	над 1 година 3	
I. Дългосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:	0	0	0	0
- заеми				
- доставки на активи и услуги				
2. Задължения по получени банкови заеми, в т.ч.	0	0	0	0
- редовни заеми				
- просрочени до 3 години				
- просрочени над 3 години				
3. Задължения по получени търговски заеми				
4. Задължения по облигационни заеми				
5. Задължения по получени аванси				
6. Отсрочени данъци				
7. Други дългосрочни задължения в т.ч.:				
- финансов лизинг				
Всичко за I:	0	0	0	0
II. Краткосрочни задължения				

1. задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:				
- доставени активи и услуги				
- дивиденди				
2. задължения към финансови предприятия, в т.ч.				
- към банки				
- просрочени				
3. задължения към доставчици и клиенти	6	6		
4. задължения по получени търговски заеми				
5. Получени аванси				
6. задължения към персонала				
7. задължения към социалното осигуряване				
- социално осигуряване				
- здравно осигуряване				
- други				
8. Данъчни задължения в т.ч.:	1	1		
- данък за общините				
- данък върху печалбата				
- данък върху добавената стойност	1	1		
- други данъци				
9. Други краткосрочни задължения	207	207		
- неплатени лихви				
Всичко за II:	214	214	0	0
Общо задължения: (I+II)	214	214	0	0

В. ПРОВИЗИИ

(хил. лева)

Показатели	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
а	1	2	3	4
1. Провизии за правни задължения	0	0	0	0
2. Провизии за конструктивни задължения	0	0	0	0
3. Други провизии				0
Обща сума: (1+2+3)	0	0	0	0

Дата: 28.02.2008

Съставител: Светлана Стоянова

Ръководител: Михаела Костадинова



Справка за ценните книжа

на ГД МИКАЕЛА

към 31.12.2007

(хил. лв.)

Показатели	Вид и брой на ценните книжа			Стойност на ценните книжа					
	обикновени	привилегировани	конвертируеми	отчетна стойност	преоценка		преоценена стойност (4+5-6)	в това число:	
					увеличение	намаление		инвестиции и от техн. резерви	инвестиции от други резерви
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Краткосрочни финансови активи в ценни книжа									
1. Акции									
2. Изкупени собствени акции									
3. Облигации									
4. Изкупени собствени облигации									
5. Държавни ценни книжа									
Всичко за I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дългосрочни финансови активи в ценни книжа									
1. Акции									
2. Облигации									
3. Държавни ценни книжа									
4. Инвестиционни бонове									
5. Други документи и права									
Всичко за II:	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Дата: 28.02.2008

Съставител: Светла Стоянова



Ръководител: Микаела Костадинова



Справка за участията в капиталите на други предприятия

на ГД МИКАЕЛА

към 31.12.2007

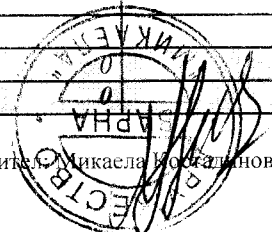
(хил. лв.)

Наименование и седалище на предприятието, в които са съучастията	Размер на съучастието	Процент на съучастие в	Съучастие в ценни книжа, приети за	Съучастие в ценни книжа, неприети за
а	1	2	3	4
A. В страната				
<i>I. В дъщерни предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума I:	0		0	0
<i>II. В смесени предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума II:	0		0	0
<i>III. В асоциирани предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума III:	0		0	0
<i>IV. В други предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума IV:	0		0	0
Общо сума за страната (I+II+III+IV):	0		0	0
A. В чужбина				
<i>I. В дъщерни предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума I:	0		0	0
<i>II. В смесени предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума II:	0		0	0
<i>III. В асоциирани предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума III:	0		0	0
<i>IV. В други предприятия</i>				
1				
2				
3				
4				
Обща сума IV:	0		0	0
Общо сума за чужбина (I+II+III+IV):	0		0	0

Дата: 28.02.2008

Съставител: Светла Стоянова

Ръководител: Микаела Стоянова



Справка за приходите и разходите от лихви

Елемент № 7.6 към НСС 1

на ГД МИКАЕЛА

към 31.12.2007

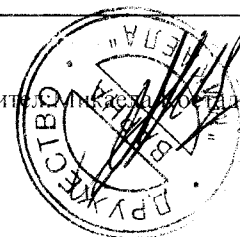
(хил. лева)

Показатели	Сума	
	начислени	платени / получени
а	1	2
I. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки		
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми		
4. Лихви по търговски заеми		
5. Други лихви		
6. Лихви по депозитни сметки по чл.280 от ТЗ		
Обща сума (1+2+3+4+5)	0	0
II. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. :		
- редовни заеми в левове		
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:		
- редовни заеми в левове		0
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок		
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви		
Обща сума (1+2+3+4+5+6+7)	0	0

Дата: 28.02.2008

Съставител: Свезла Стоянова

Ръководител: Свезла Стоянова



Справка за извънредните приходи и разходи

на ГД МИКАЕЛА

към 31.12.2007

(хил. лева)

Показатели	Сума
а	1
I. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ	
1. Получени застрахователни обезщетения	
2. Други	
Обща сума I:	0
II. ИЗВЪНРЕДНИ РАЗХОДИ	
1. Разходи от природни и други бедствия	
2. Разходи от принудително отчуждаване на активи	
3. Други	
Обща сума II:	0

Дата: 28.02.2008

Съставител: Светла Суванова



Ръководител: Микаела Костадинов



Справка за финансовите резултати

на ГД МИКАЕЛА

към 31.12.2007

(хил. лева)

Показатели а	Сума 1
А. Неразпределена печалба	143
I. Неразпределена печалба към 01.01.	143
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	0
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	
- за държавата	
4. Дарения	
5. Увеличаване на основния капитал	
6. За други цели	
7. Неразпределена печалба	3
Обща сума III.	3
IV. Неразпределена печалба към 31.12.	146
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.	
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко II.	0
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
1. Неразпределен печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	0
IV. Непокрита загуба към 31.12.	
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	
2. Загуба	6

Дата: 28.02.2008

Съставител: Светла Стоянова

Ръководител: Микаела Костадинова



Справка за активите и пасивите по отсрочени данъци

ЕИН 103524646

към 31.12.2007 година
на ГД МИКАЕЛА

(хил. лева)

ВИДОВЕ ВРЕМЕННИ РАЗЛИКИ, ДАНЪЧНИ ЗАГУБИ И КРЕДИТИ	Размер на временната разлика, данъчната з агуба или кредит	Актив по отсрочени данъци	Пасив по отсрочени данъци
1	2	3	4
I. В НАЧАЛОТО НА ГОДИНАТА			
А. Намаляеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)			
Б. Облагаеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)			
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
II. ИЗМЕНЕНИЯ ПРЕЗ ГОДИНАТА			
(възникнали и признати през годината)			
А. Намаляеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)			
Б. Облагаеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)			
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			

III. КОРЕКЦИИ			
А. Намаляеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)			
Б. Облагаеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)			
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			
IV. В КРАЯ НА ГОДИНАТА (I+II+III)			
А. Намаляеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО А: (1+2+3+4+5+6)			
Б. Облагаеми			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
ОБЩО Б: (1+2+3+4+5+6)			
В. Данъчни загуби			
Г. Данъчни кредити			

Забележка

- I. В раздел II измененията на сумите на временните разлики, данъчните загуби и кредити и сумите на активите и пасивите по отсрочени данъци се посочват нетно (компенсирано като разлика между възникналите и признатите през
- II. В раздел III се посочва корекцията на сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци само в резултат на промяна в данъчната ставка.
- III. В раздели II и III измененията и корекциите на сумите на временните разлики, данъчните загуби и кредити и сумите на активите и пасивите по отсрочени данъци се посочват като:
 1. Положителна величина, когато изменението/корекцията води до увеличение на сумата в края на годината спрямо сумата в началото на годината;
 2. Отрицателна величина, когато изменението/корекцията води до намаление на сумата в края на годината спрямо сумата в началото на годината.

Дата: 28.02.2008 г

Съставител:

Ръководител:



СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

НА ГД МИКАЕЛА

ЗА 2007 Г.

I. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

Юридическият статут на предприятието е гражданско дружество по Закона за задълженията и договорите. Източници на финансиране – собствена стопанска дейност. Основен източник на финансиране – стопанска дейност и пазарни услуги. Собственици – Микаела Нишан Костадинова и Валентина Варган Ангътян.

2. ОСНОВНИ ДЕЙНОСТИ

Институционален сектор – частни нефинансови предприятия. Основната дейност на ГД Микаела е *търговия на едро с цветя*.

3. СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ

ул. Братя Миладинови №77, ап. 33
Район Одесос
град Варна, Република България.

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

През 2007г. ГД Микаела се облага по реда на ЗКПО.

II. ОБЩИ УСЛОВИЯ

Дружеството е избрало и прилага счетоводната политика съгласни изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Съгласно счетоводното законодателство на Република България счетоводната политика е съвкупност от конкретни принципи, бази, установени правила и практики, приети от предприятието при изработването и представянето на финансовите отчети.

Счетоводната политика се разработва до началото на отчетния период и по принцип не се променя. Допуска се да се извърши промяна през отчетния период, когато това се изисква от закон или счетоводен стандарт, или ако промяната ще доведе до по-точно представяне на събитията или сделките в счетоводните отчети. Счетоводната политика на ГД Микаела е разработена при спазване принципите и изискванията на:

1. Закон за счетоводството.
2. НСС, приети с ПМС 37/13.02.2002 г.. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в НСС и ЗС, се прилагат изискванията на МСС.
3. Данъчни закони, засягащи дейността на дружеството.
4. Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Счетоводната политика е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за 2006 и 2007г. са представени в годишния отчет в хил. лв.

III. СЪЩНОСТ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ:

При счетоводното отчитане на стопанските операции предприятието прилага основните принципи, залегнали в чл. 4, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството и НСС 1 – Представяне на финансовите отчети, а именно:

- 1.1. **Действащо предприятие** – предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.
- 1.2 **Текущо начисляване** – предприятието изготвя финансовия си отчет, с изключение на отчета за паричния поток, на базата на текущо начисляване. Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

- 1.3. Съпоставимост между приходите и разходите** – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за техното получаване. Разходите се признават във финансовия отчет на базата на връзката им с приходите.
- 1.4. Предимство на съдържанието пред формата** – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- 1.5. Предпазливост** – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- 1.6. Възможно запазване на счетоводната политика** – съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
Счетоводството се осъществява чрез документално обосноваване на стопанските операции и факти като се спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство. Текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

2. ИЗГРАЖДАНЕТО И ПОДДЪРЖАНЕТО НА СЧЕТОВОДНАТА СИСТЕМА ОСИГУРЯВА:

- 2.1. Всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;
- 2.2. Систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;
- 2.3. Синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;
- 2.4. Годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;
- 2.5. Изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;
- 2.6. Прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

3. ОТГОВОРНОСТ ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

- 3.1. Ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават ярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал;
- 3.2. Лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях.
Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови.
- 3.3. Съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.

4. ПЕРИОДИЧНОСТ НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ:

- в края на отчетната година

5. СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

- а) счетоводен баланс;
- б) отчет за приходите и разходите;
- в) отчет за паричния поток;
- г) отчет за собствения капитал;
- д) приложение със следните елементи (съгласно т. 19.2 от НСС 1)
- Справка за оповестяване на счетоводната политика
 - Справка за дълготрайните (дългосрочните) активи
 - Справка за вземанията, задълженията и провизиите
 - Справка за ценните книжа
 - Справка за участията в капиталите на други предприятия
 - Справка за приходите и разходите от лихви
 - Справка за извънредните приходи и разходи
 - Справка за финансовите резултати
 - Справка за активи и пасиви по отсрочени данъци.

Настоящият финансов отчет е изготвен за периода от една календарна година, завършваща на 31.12.2007г. и в съответствие с изискванията на НСС. Финансовият отчет за 2007г. е изготвен в лева, закръглени до хиляда.

6. ФОРМА НА СЧЕТОВОДСТВОТО

- двустранна

7. ПРЕУСТАНОВЯВАЩИ СЕ ДЕЙНОСТИ

Предприятието няма такива дейности

IV. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ, ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.

Придобит от предприятието актив се отчита като дълготраен, едновременно при спазване на следните условия:

- се използва за производството и или доставката продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели;
- се очаква да бъде използван през повече от един отчетен период;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- историческата му цена (стойностен праг на същественост) е не по-малко от 150 000 лева, под който дълготрайните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход.

Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване. Цената на придобиване е:

- а) покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Придобити активи с разсрочено плащане -- по реда на т.4.2 от НСС 16;
- б) себестойност -- когато са създадени в предприятието;
- в) справедлива цена -- когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- г) по оценка приета от съда и всички преки разходи -- когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Към 01.01.2007г. наличните дълготрайни материални активи по отчетна стойност са 1 / хил. лв. /. Към 31.12.2007г. наличните дълготрайни материални активи по отчетна стойност са 1 / хил. лв. /.

Амортизация - дълготрайните материални активи налични в предприятието се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

- Стопански инвентар - 15%

Дълготрайните материални активи се амортизират от месеца, следващ датата на придобиване или въвеждане в експлоатация.

През 2007г. няма промяна в амортизационните методи и норми, прилагани през 2006г.

Всички промени в натрупаната амортизация са посочени в Справка за дълготрайните (дългосрочни) активи към годишния финансов отчет.

Начислената през годината амортизация на дълготрайните материални активи е 0 / хил. лв. /

Отписване на дълготрайни материални активи:

През 2007г. предприятието няма отписани дълготрайни материални активи .

Поддръжка и ремонти на дълготрайни материални активи :

- а) поддръжка, ремонти и подобрения се отчитат като текущи разходи;
- б) значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

2. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

През 2007 г. предприятието не разполага с нематериални дълготрайни активи.

Дълготрайните активи подлежат на последваща оценка. За 2007 г. не са установени условия за обезценка на активи - тяхната възстановима стойност е по-висока от преносната им.

3. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционни имоти са земи и сгради, използвани за дългосрочно получаване на приходи от наем и не се използват за административни или производствени нужди.

Предприятието не притежава инвестиционни имоти.

4. ФИНАНСОВИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, облигации и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции.

Предприятието не притежава финансови дълготрайни активи

5. КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО.

Те включват:

- материални запаси;
- краткосрочни вземания;
- краткосрочни финансови активи;
- парични средства.

5.1 Материални запаси са краткотрайни активи, придобити под формата на:

-**Материали**, придобити чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или извършване на услуги.

Към 31.12.2007г. наличността на материали -- Горива е 6 хил. лв.

Материалите се изписват в края на всеки месец по средно -- претеглена стойност.

-**Стоки**, придобити чрез покупка и предназначени за продажби

- Заприходяват се при покупката по историческа цена -- доставна стойност, която включва:

- а) покупна цена;
- б) вносни мита;

в) такси;

г) невъзстановими данъци и акцизи;

д) разходи по доставка, които могат да бъдат:

- превози;

- товарни и разтоварни работи;

- монтаж и пробна експлоатация;

- В разходите за закупуване не се включват:

а) складовите разходи за съхранение на стоките;

б) административните разходи;

в) финансовите разходи;

г) извънредните разходи.

Те се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

- Търговските отстъпки и работи, предоставени от доставчика намаляват доставната стойност на стоките.

Методи на отписване при продажбите

– препоръчителен:

а) средно претеглена стойност (период на претегляне – в края на месеца)

Към 31.12.2007г. балансовата стойност на стоките е 339 хил.лв.

Нетната реализируема стойност в края на годината не превишава отчетната стойност. При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци.

- **Производство**, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба.

През 2007г. предприятието не извършва операции с продукция

Незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията

През 2007 г. предприятието не извършва операции с незавършено производство.

5.2 Краткосрочни вземания

а) предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, които падеж настъпва в края на отчетния период. Те могат да бъдат:

а) вземания от свързани предприятия;

б) вземания от клиенти;

в) вземания от доставчици;

г) вземания по предоставени търговски заеми;

д) съдебни и присъдени вземания;

е) данъци за възстановяване;

ж) други краткосрочни вземания;

Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Балансовата стойност на краткосрочните вземания към 31.12.2007г. е 1 хил. лв.

5.3 Краткосрочни финансови активи.

През 2007г. предприятието не разполага с краткосрочни финансови активи.

5.4 Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

В зависимост от тяхното местонахождение те се класифицират като:

а) парични средства в брой;

б) парични средства в безсрочни депозити в банки;

в) блокирани парични средства;

г) парични еквиваленти;

д) суми в подотчетни лица.

Към 31.12.2007г. балансовата стойност на парични средства в по разплащателна сметка е 0 хил. лв., а в брой – 0 хил.лв.

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща:

6.1 Основен капитал – представя се в баланса съобразно броя на акциите. Към 31.12.2007г. предприятието няма основен капитал.

6.2 Резерви, представени като:

а) премии от емисия на собствени акции;

б) резерв от последващи оценки на активите и пасивите;

в) целеви резерви, заделени при разпределение на годишната балансова печалба на дружеството по решение на общото събрание на съдружниците, които се преставят като:

- законови резерви;

- допълнителни резерви

г) допълнителни резерви, включващи целево внесени суми от съдружниците за подпомагане на дейността на дружеството.

През 2007г. предприятието не е формирало резерви.

6.3 Финансов резултат, представен като:

а) неразпределена печалба – балансова стойност – 146 хил. лв.

в) балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци – стойност – 6 хил. лв. загуба.

6.4 Собственият капитал се отчита намален с разпределените дивиденди на притежаваните акции през периода, в който те ще бъдат гласувани от съдружниците.

През 2007г. в предприятието няма решение за разпределяне на дивиденди.

7. ПАСИВИ

Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода.

Класифицират се като:

7.1 Дългосрочни пасиви

Дългосрочни са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца.

През 2007г. предприятието няма дългосрочни пасиви

7.2 Краткосрочни пасиви

Краткосрочни са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират като:

7.2.1 Задължения към доставчици и клиенти – салдо към 31.12.2007 – 6 /хил. лв./

7.2.2 Задължения към персонала, :

- задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период – с балансова стойност към 31.12.2007г. – 0 / хил. лв. /

7.2.3. Задължения към осигурителни предприятия.

Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни и здравноосигурителни фондове. Като задължения към осигурителните предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за:

а) социално осигуряване – задължително и доброволно;

б) здравно осигуряване – задължително и доброволно;

в) осигуряване за безработица.

Начислените вноски за социално и здравно осигуряване на персонала се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.

Балансовата стойност на задълженията към осигурителни предприятия към 31.12.2007г. е 0 / хил. лв. /

7.2.4. Данъчни задължения – произтичат от неизплатни в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство. Те могат да бъдат:

а) задължения за местни данъци и такси;

б) задължения за данъци върху дохода на персонала;

в) задължения за данъци върху печалбата;

г) задължения за ДДС и акцизи;

д) данъчни временни разлики – данъчните временни разлики са разликите, явяващи се между данъчната основа на активите, пасивите, приходите и разходите и тяхната отчетна стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане по реда на НСС 12 Данъци от печалбата. Временните разлики възникват във връзка с прилагането на ЗКПО и обхващат: данъчно призната амортизация, оценка и преоценка на активи, вземания, задължения и др.

Към 31.12.2007г. предприятието няма данъчни задължения за местни данъци и такси и данъчни временни разлики. Балансовата стойност на задълженията за данъци върху дохода на персонала, данъци върху печалбата и задължения за ДДС е 1 / хил. лв. /.

7.2.5. Други краткосрочни задължения, задължения към други кредитори, задължения към подотчетни лица - непредставени в предишните статии от баланса.

Към 31.12.2007г. предприятието има други краткосрочни задължения в размер на 207 хил. лева.

Общата балансовата стойност на краткострочните пасиви към 31.12.2007г. е 214 хил. лв.

8. ПРИХОДИ

Приходите се отчитат при спазване на счетоводния принцип за начисляването.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

8.1 Общ обхват на приходите:

а) приходи от продажби на стоки;

През 2007г. предприятието е реализирало приходи от продажби на стоки на стойност - 231 / хил. лв./

8.2 Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Те са:

а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

8.3 Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

8.4 Продажба на стока:

а) приходът от продажби на стоки се признава когато са изпълнени следните условия – т.6.1 от НСС 18:

- продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките;
- продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени;

9. ПРОВИЗИИ

Определения и видове:

Провизия – задължение с неопределена срочност или размер.

През 2007г. предприятието няма отчитане на провизии.

10. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Отчитат се при спазването на принципите на НСС 19 – Доходи на персонала.

Начисляването на доходи на персонала от списъчния състав се извършва въз основа на трудовото споразумение (трудова договор), сключени с всяко отделно лице, прослуженото време и резултатите от вложения труд.

В трудовото споразумение се определя:

- основно трудово възнаграждение;
- доход за прослужено време (клас);
- възнаграждение над основно трудово възнаграждение;
- доход за специфични или вредни условия на труд;
- доход за регламентирани почивки и др.

Прослуженото време се документира със справка и ведомости за работни заплати.

Ползването на регламентирани почивки (отпуски) се извършва въз основа на заповед. Начисляването на възнаграждението става в предвидените в Кодекса на труда и трудовия договор размери. По желание на лицето това възнаграждение, намалено с полагащите се удържки, може да се изплати авансово в срок до три дни преди началото на отпуската.

Начисляването на дохода и удържките от него става чрез съставяне на разчетно – платежна ведомост.

Доходите на персонала се изплащат в пари (в брой).

През 2007г. са признати разходи за доход на персонала в размер на 11 хил. лв. и осигуровки в размер на 3 /хил. лв./ . Към 31.12.2007г. в предприятието няма персонал с неизползвани права на платен отпуск.

11. РАЗХОДИ

Създадената система за отчитане на разходите не е променяна.

12. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица са Микаела Нишан Костадинова – Съдружник и Управител, Валентина Варган Ангътян – Съдружник и управител и други.

През 2007г. предприятието има извършени сделки със следните свързани лица:

КЛИЕНТИ:

- ДЗЗД Белфлор – 11 хил.лв.
- Микаела БГ ООД – 1 хил.лв.

ДОСТАВЧИЦИ:

- Автотрейд ООД – 2 хил. лв.

13. НЕТНИ ПЕЧАЛБИ И ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НСС 8

Коригирането на фундаментални грешки и промяната в счетоводната политика се извършва съгласно НСС 8, като се прилага препоръчителният метод. През 2007г. не се открити фундаментални грешки.

- Загуба от обичайната дейност – 6хил. лв.
- Промени в счетоводната политика - през 2007г. няма промени в счетоводната политика на предприятието.
- Счетоводната печалба за 2007г. е 6 хил.лв.

14. ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ

14.1.Финансови отчети:

Счетоводния баланс се съставя в двустранна форма.
Отчетът за приходи и разходи се съставя в двустранна форма
Отчетът за дарения поток се изготвя на база прекния метод.

Към БТД "ГД" в предприятието няма заведени дела по съдебни спорове. Не са отчетени дарения от държавата или трети лица, както и преотсълени данъци. През 2007г. в ГД Микаела няма извършени разходи за научна и развойна дейност. Предприятието няма сключени строителни договори с външни изпълнители, няма участия в бизнескомбинации, не извършва консолидация и няма дялове в съвместно контролирани предприятия.

Съставител:.....



28.02.2008г.
гр. Варна

Управител:.....

