Приложение към годишния финансов отчет

на ЕсПро ООД

За оповестяване на счетоводната политика и други пояснения

за годината, приключваща на 31.12.2013 г

А. Данни за предприятието

Наименование: **ЕсПро ООД**
Седалище и адрес на управление: гр.София, ул.Фр.Ж.Кюри 18 бл.79 вх.Г ап.69
Съдебна регистрация: Вписано в регистъра на търговските дружества с Удостоверение # 20080709104402/09.07.2008г.,

ЕИК: 200242735

- ***Дружествен капитал и собственост***

Основният капитал на дружеството е 5000 лв., от които 5000 лв. изцяло внесени.

През годината има оттеглил се съдружник, като неговият дял е откупен от останалите съдружници и към 31.12.2013г. и дяловете са както следва:

Съдружници	Дялово участие	Дялово участие
	%	лв.
Николай Георгиев Георгиев	33	1650
Петър Георгиев Козлев	25	1250
Иво Димитров Велчев	22	1100
Румяна Александрова Анчева-Йорданова	20	1000
	100	**5000**

- ***Управление***

Дружеството се управлява и представлява заедно и по отделно от трима Управители Николай Георгиев, Иво Велчев и Петър Козлев.

- ***Персонал***

Към 31.12.2013 г. има един служител, назначен по трудов договор.

- ***Основна дейност през отчетния период***

Основната дейност на дружеството е специализирано консултиране в областта на управленски софтуер.

Б. Счетоводна политика

Счетоводен модел, възприет при изготвянето на финансовия отчет на предприятието, основаващ се на избраните бази за оценка и представяне, основни предположения, принципи и концепция за капитала.

Официална счетоводна база – през 2013 година предприятието прилага последователно от създаването си Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) като официална счетоводна база. За нерешени въпроси в НСФОМСП се прилагат постановките на Международните счетоводни стандарти. Изпълнени са критериите за облекчена счетоводна отчетност, съгласно Закона за счетоводството.

В тази връзка, съгласно СС1 ***финансовият отчет обхваща:***

1. Счетоводен баланс (приложение 6 към СС 1).
2. Отчет за приходи и разходи (приложение № 2 към СС 1).
3. Приложение.

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Дружеството не е извършвало промени в счетоводната си политика през 2013 година спрямо предходен отчетен период.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети са съставени при съобразяване със следните основни счетоводни принципи:

- текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност,
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

При осъществяване на счетоводството активите, собственият капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена или друга цена, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти, където историческа цена е цената на придобиване, себестойността или справедливата цена.

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ за последния ден от месеца. В счетоводния отчет активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута, се представят по левова равностойност по официалния обменен курс на БНБ за 31.12.2013г.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева.

Сравнителни данни

В съпоставителните данни за предходния отчетен период не са правени рекласификации в отделните статии

В. Пояснения към баланса

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Критерии за отчитане на дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат закупени активи, които отговарят на критериите за признаване като дълготрайни по реда на СС 16 "Дълготрайни материални активи" и с определен от предприятието праг на същественост 700 лв.

1.2. Първоначално отчитане на дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват при първоначалното отчитане по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи по придобиването, включително невъзстановими данъци и такси. Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се отчитат в увеличение на първоначалните разходи за придобиване, ако те водят до изгода, която е значително по-голяма от тази при първоначалното признаване на актива. Всички други последващи разходи се отчитат за разход в периода, през който са възникнали.

1.3. Последваща оценка на дълготрайни материални активи

За оценка след първоначалното признаване на дълготрайните материални активи, всеки отделен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка на активите.

Към 31.12.2013г. ръководството е извършило преглед на значимите за дружеството дълготрайни материални активи. За активите няма надеждна информация от външни източници за определяне на възстановимата им стойност. Не се предвижда промяна или преструктуриране на дейността на дружеството. Към 31.12.2013г. не са отчетени обстоятелства за обезценка на активите.

1.4. Амортизации

За всички дълготрайни материални активи се прилага линейният метод на амортизиране. Амортизациите се начисляват от началото на следващия месец след въвеждането на актива в употреба. Данъчните амортизационни норми не се отличават от счетоводните.

1.5. Пояснения по група II от актива на баланса Дълготрайни материални активи

В долната таблица са представени ДМА по отчетните стойности към началото и края на периода, по видове дълготрайни активи, придобитите през периода ДМА, както и начислените през периода и натрупани амортизации.

Група	С-ст, хил.лв. 01.01. 2013	Излез ли през 2013	Придо-бити в 2013	С-ст, хил.лв 31.12. 2013	МАН %	ГАН %	ГАК, хил.лв 01.01.20 13	Отпис ана аморт из. през 2013	Начис. аморт през 2013	Балансова ст-ст хил.лв. 31.12.2013,
Програмни продукти	32	0	0	32	4.167	50	31	0	1	0
Компютри и други	23.	5	9	27	4.167	50	20	5	3	9
Общо:	**55**			**60**			**51**			**9**

1.6. Ограничения

Няма ограничения върху собствеността и ползването на дълготрайните активи.

2. Материални запаси

Придобиването на материалните запаси (МЗ) се отчита по доставната им стойност, увеличена с други преки разходи по придобиването им.

През 2013 г. дружеството има закупувани лицензи, отчитани като МЗ – стоки, които са продадени през периода и към 31.12.2013 г. няма наличност. При тяхното потребление се прилага метода на конкретно определената стойност, която засяга конкретни клиенти.

3. Вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура. Към 31.12.2013 отчетените вземания са в размер на 58 хил.лв, всички дължими до 1 г., и представляват вземания от клиенти и доставчици.

През 2013г. в дружеството няма извършена обезценка на вземания от клиенти

На база междинни финансови отчети, с решение на Общото събрание през 2013г. има раздадени авансово суми за дивиденти на съдружниците, в размер на 195 хил.лв.

4. Парични средства

Паричните средства включват касова наличност и разплащателните сметки в банки.

Към 31.12.2013 дружеството разполага със средства по разплащателни сметки 67 хил.лв.

5. *Разходи за бъдещи периоди*

През 2013 г. са извършени разходи, които се отнасят за бъдещи периоди – предплатен наем на офис в размер на 6 хил.лв

6. *Задължения*

- ***Задължения към доставчици***

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще за получените стоки и услуги. Към 31.12.2013 дружеството няма задължения към доставчици и подотчетни лица.

- ***Получени аванси***

Дружеството няма получени аванси от клиенти към 31.12.2013г.

- ***Задължения към бюджета***

Към 31.12.2013 дружеството има текущи задължения за осигуровки 1хил.лв, ДДС за м.12.2013г. в размер на 9хил.лв и данък дивиденти за същия период 2 хил.лв и дължим годишен корпоративен данък - 21 хил.лв.

Общо данъчни и осигутителни задължения на стойност 33 хил.лв.

- ***Задължения към персонала***

Дружеството има задължения към персонала за 1 хил.лв.

7.Собствен капитал

7.1 Основен капитал

Съдебно регистрираният основен капитал дружеството е 5000 лв. Изцяло внесен.

7.2 Финансов резултат

- ***Финансов резултат от минали години***

През годината е извършено разпределение на дивиденти в размер на 277 хил.лв.

От тях 195 хил.лв. са разпределени авансово дивиденти, на база изготвени междинни отчети за печалбата.

- ***Текущ финансов резултат***

За 2013г. дружеството отчита печалба в размер на 329 хил.лв.

Начислен е разход за данък в размер на 33 хил.лв.

Печалбата след облагане с данъци е в размер на 296 хил.лв

- ***Облагаем финансов резултат за 2013 година***

	Сума в хил.лв.
1. Счетоводна печалба за данъчно преобразуване	329
2. Увеличения – временни разлики:	
- счетоводно отчетени разходи за амортизации	+4
3. Намаления – времени разлики :	
- данъчни разходи за амортизации	-4
4. Увеличения – разходи с квит. и касови бележки	+2
5. Данъчна печалба (1+2-3+4)	331
6. Разход за данък	33

8. Оценка на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди ще придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване парично възнаграждение.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

8.1. Приходи от дейността

През 2013г. са отчетени приходи от основна дейност – консултации и внедряване на управленски софтуер SAP ERP.

хил.лв.

Приходи	**2013 г.**	**2012 г.**
Приходи от стоки	0	70
Приходи от услуги	472	395
Други приходи	0	0
Общо	**472**	**465**

8.2. Разходи за дейността

Разходите в Отчета за приходи и разходи са отчетени по икономически елементи и като други разходи, както следва:

хил.лв.

Разходи	**2013 г.**	**2012 г.**
Разходи за материали	2	7
Разходи за външни услуги	101	143
Разходи за персонала	28	28
Разходи за амортизации	4	4
Други разходи (вкл.балансовата с-ст на продадените стоки)	7	118
Финансови разходи	1	1
Общо разходи	**143**	**301**

9. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития след датата на годишния финансов отчет, които да налагат корекции в отделните обекти на представяне или да налагат допълнителни оповестявания.

Настоящото приложение е неразделна част от годишния финансов отчет на „ЕсПро" ООД

Дата : 10.03.2014г.

Съставител: _____ **Управител:** _____

Боряна Данкова **Иво Велчев**