Годишен Финансов Отчет
на
"ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД
към 31.12.2012 г.
гр. София, ул. Въстаник № 8
БУЛСТАТ: 131413674

Настоящият Годишен Финансов Отчет е съставен в съответствие с приложимите Национални Счетоводни Стандарти за малки и средни предприятия и основните принципи, заложени в действащия Закон за Счетоводството в България.

КОМПОНЕНТИ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Пълният комплект на финансовите отчети включва:

1. Счетоводен Баланс;
2. Отчет за Приходи и Разходи;
3. Отчет за Паричните Потоци;
4. Отчет за Собствения Капитал;
5. Приложение, включващо счетоводна политика и пояснения.

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2012 Г.

1. Обща информация за предприятието

"ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД по своята юридическа форма е дружество с ограничена отговорност регистрирано в гр. София с ЕИК: 131413674.

Седалището и адреса на управление са : гр. София, ул. Въстаник № 8

Задълженото лице не е регистрирано по ЗДДС .

Предметът на дейност на дружеството е обучение за придобиване на правоспособност на водачи на МПС и възстановяване на точки.

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2012 г.

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , които са приложими за 2012 г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2012 г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричните потоци
- Приложение

Финансовият отчет за 2012 г. е изготвен в съответсвие с изискванията на основните 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 - 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;
- 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;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- 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 се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен

период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;

б)когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получанат от едно и също събитие и не са съществени.

Предприятието е самостоятелно и няма поделения.

Нетекущи активи:

Към нетекущите активи се отнасят дълготрайните материални активи, инвестиционните имоти и дълготрайните нематериални активи.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно препоръчителният подход за последващо оценяване, предвиден в СС 16 – Имоти, машини , съоръжения и оборудване, а именно по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Разходите след закупуване за текуща подръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи. С разходите, които водят до удължаване живота на актива се увеличава стойността на актива.Стойностният праг на същественост, под който материални активи се отчитат като текущи разходи при придобиването им е 700 лв. (седемстотин лева).

Инвестиционните имоти се завеждат първоначално по цена на придобиване и всички разходи свързани с покупката, при спазване на СС 40- Инвестиционни имоти. Дружестовото използва модела на цена на придобиване.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейният метод на амортизация, при следните амортизационни норми:

Категория 4 - 50 %

Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца , в който активите са извадени от употреба. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива.

Текущи активи

При първоначално оценяване на стоково-материланите записи е прилагана историческата цена.

При потребление на стоково материалните запаси е избран препоръчителния подход, съгласно СС 2 – "средно претеглена стойност". Отчетната стойност на стоково материалните запаси не е по-висока от нетната реализуема стойност. Няма намаление на отчетната стойност на стоково материалните запаси под нетната реализуема стойност, отченета като текущ разход. Няма стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Вземания:

Първоначално признаване по стойност в деня на тяхното възникване, а тези от чужбина-деноминирана в чуждестранна валута по централен курс на деня.

Парични средства:

Валутни парични средства се оценяват в левова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

Собствен капитал:

Представен по номинална стойност.

Признаване на приходите и разходите

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 е ставало съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Приходите от продажби и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към дата на начисляването им.

Фундаментални грешки

Препоръчителен подход – чрез корегиране на салдото на неразпределената печалба в началото на периода и презчисляване на сравнителната информация.

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на наети лица – признаване и оценяване – СС 19 Т.10

Краткосрочни платени отпуски – признаване и оценяване – СС 19 Т. 11

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. Пояснения към счетоводен баланс на "ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД към 31.12.2012 г.

Активите и Пасивите в Баланса на ***"ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД*** са разделени на Текущи и Нетекущи.

Актива на Баланса на "ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД се състои от:

1. Нетекущи (дълготрайни) активи;
2. Текущи (краткотрайни) активи;

Нетекущите (дълготрайни) активи включват:

1. Дълготрайни нематериални активи, които представляват Лицензия за Център за професионално обучение, с балансова стойност 2 хил.лв.
2. Дълготрайни материални активи , които представляват компютърна техника, напълно амортизирана, с балансова стойност 0 хил. лв.

Един актив се класифицира като текущ, когато се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния ход на дейността на предприятието и се очаква да бъде реализиран в срок до 12 месеца от датата на баланса. Като текущи активи се класифицират също паричните средства и паричните еквиваленти, за които няма ограничение върху използването им.

Текущите (краткотрайни) активи включват:

1. Вземания от клиенти – 4 хил.лв.
2. Парични средства – 10 хил. лв.

Пасива на Баланса на *" ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД* се състои от:

1. Собствен капитал;
2. Задължения

Собственият капитал включва:

1. Записаният основен капитал на дружеството в размер 5 хил.лв.
2. Натрупана печалба/ загуба от минали години – 8 хил. лева. От които неразпределена печалба - 8 хил. лв
3. Текуща печалба за периода– 2 хил. лева

През разглеждания период ***" ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД*** генерира финансов резултат –печалба . Общият размер на собствения капитал на дружеството възлиза на - 15 хил..

Задължения

Към тях се включват:

1. Други задължения - 1 хил. лв
   - Задължения към персонала – 1 хил. лева

3.2. Пояснения към отчета за приходи и разходи на "" ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД към 31.12.2012г.

Отчетът за приходи и разходи е неразделна част от Годишните Финансови Отчети на всяко предприятие. Той се състои от Приходна и от Разходна част.

През отчетната 2012 г ***" ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД*** реализира приходи от основната си дейност – услуги – 23 хил. лева и 1 хил. лева от спомагателна дейност.

Съгласно приложимата счетоводна политика от ***" ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД***, разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи. Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаването на приходи през следващия отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Разходите на " ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД " включват:

1. Разходи за оперативната дейност – 22 хил. лева, в т.ч..
   - Разходи за външни услуги – 9 хил. лева.
   - Разходи за възнаграждения на персонала – 10 хил. лева
   - Ра зходи за осигуровки – 2 хил.лева
   - Други разходи / балансова стойност на продадени стоки/ - 1 хил лева.

3.3. Пояснения към отчета за паричните потоци на " ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД към 31.12.2012 г.

Информацията, която може да се извлече от Отчета за паричните потоци е полезна и необходима за потребителите на финансови отчети, тъй като дава база за оценка на способността на предприятието да генерира пари и парични еквиваленти, както и потребността на предприятието да оползотвори тези парични потоци.

Към обичайната дейност се отнасят паричните потоци, свързани с търговски контрагенти — плащания към доставчици – 1 хил. лева, свързани с придобиването на материали, активи и предоставянето на услуги, постъпления от клиенти на предприятието – 25 хил. лева, плащания свързани с трудовите възнаграждения – (18) хил лева., както и други плащания, свързани с основната дейност на дружеството – (4) хил.лева.

3.4. Пояснения към отчета за собствения капитал на " ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД към 31.12.2012г

Съгласно Приложимият Счетоводен Стандарт 1 Представяне на Финансови Отчети всяко предприятие е длъжно да представи като отделен елемент на финансовите отчети Отчет за собствения капитал, в който се посочват:

1. Нетната печалба за периода;
2. Крайното салдо към края на годината;

Измененията, които са настъпили през 2012 г. в Собствения Капитал на ***" ДЖЕСИ КОНСУЛТ" ООД*** са относно реализираната печалба – 2 хил лева. По този начин размера на Собствения Капитал на дружеството възлиза на – 15 хил. лева.

Финансовият резултат за периода – печалба, посочен в Отчета за Собствения Капитал съвпада със сумата по Отчета за приходите и разходите и Счетоводния Баланс.

08 март 2013 г.

Изготвил: Ръководител:

Кремена Накова РОСЕН КРАСИМИРОВ ГЕОРГИЕВ

Приложение №1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

На Джеси Консулт ООД

към 31.12.2012г.

ЕИН 131413674

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи			***Собствен капитал***		
Нематериални активи			**Записан капитал**	**5**	**5**
Концесии, патенти, лицензи, търг.марки и др.	2	0	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Общо за група:	**2**	**0**	- неразпределена печалба	8	8
Общо за раздел:	***2***	***0***	**Общо за група:**	**8**	**8**
Вземания			**Текуща печалба (загуба)**	**2**	
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	4	6	***Общо за раздел:***	***15***	***13***
Общо за група:	**4**	**6**	***Задължения***		
Парични	10	8	Други задължения, в. т. ч.:	1	1
- в брой	10	8	до 1 година	1	1
Общо за	**10**	**8**	над 1 година	0	0
Общо за раздел:	***14***	***14***	- към персонала, в т.ч.:	1	1
			до 1 година	1	1
			Общо за раздел, в т. ч.:	***1***	***1***
			до 1 година	1	1
			над 1 година	0	0
СУМА НА АКТИВА	16	14	**СУМА НА ПАСИВА**	16	14

Дата на съставяне: 08.03.2013г.

Съставител: _____
Кремена Накова

Ръководител: _____
Росен Георгиев

ДЖЕСИ КОНСУЛТ ООД * София

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение №2 към СС 1

На Джеси Консулт ООД

към 31.12.2012г.

ЕИН 131413674

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
2. Разходи за суровини, материали и външни	9	5	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	24	16
б) външни услуги	9	5	а) стоки	1	1
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	12	9	б)услуги	23	15
а) разходи за възнаграждения	10	7	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	24	16
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	2	2	8. Загуба от обичайна дейност		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:		1	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)**	**24**	**16**
а) разходи за амортизация и обезценка на		1			
- разходи за амортизация		1			
5. Други разходи, в т. ч.:	1	1			
а) балансова стойност на продадените активи		1			
Общо разходи за оперативна дейност	**22**	**16**			
8. Печалба от обичайна дейност	2				
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**22**	**16**			
10. Счетоводна печалба	2				
13. Печалба (10 - 11 - 12)	2		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**24**	**16**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**24**	**16**

Дата на съставяне: 08.03.2013г.

Съставител: _____

Кремена Накова

Ръководител: _____

Росен Георгиев

ДЖЕСИ КОНСУЛТ * ООД * СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Джеси Консулт ООД

към 31.12.2012г.

ЕИН 131413674 *(хил.лв.)*

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	25	1	**24**	16	1	**15**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		18	**(18)**		15	**(15)**
Други парични потоци от основната дейност		4	**(4)**		1	**(1)**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**25**	**23**	**2**	**16**	**17**	**(1)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)						
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**25**	**23**	**2**	**16**	**17**	**(1)**
Д. Парични средства в началото на периода			**8**			**9**
Е. Парични средства в края на периода			**10**			**8**

Дата на съставяне:
08.03.2013г.

Съставител: _____
Кремена Накова

Ръководител: _____
Росен Георгиев

ДЖЕСИ КОНСУЛТ ООД София

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на Джеси Консулт ООД
към 31.12.2012г.

ЕИК 131413674 *(хил. лв.)*

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	
Салдо в началото на отчетния период	5							8			**13**
Изменение за сметка на собствениците											
Финансов резултат за текущия период										2	**2**
Разпределение на печалбата/загубата											
Салдо към края на отчетния период	**5**							**8**		**2**	**15**
Собствен капитал към края на отчетния период	**5**							**8**		**2**	**15**

Дата на съставяне: 08.03.2013г.

Съставител : _____
Кремена Накова

Ръководител: _____
Росен Георгиев

ДЖЕСИ КОНСУЛТ СОФИЯ * ООД *

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи на

На Джеси Консулт ООД

Справка № 1 към т. 3 на Приложение на годишнен финансов отчет

към 31.12.2012г.

(ХИЛ.ЛВ)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11+12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Концесии, патенти, лицензи, търг.марки и др.		2		2			2								2
Обща сума I :		2		2			2								2
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	2			2			2	2			2			2	
Обща сума I I:	*2*			*2*			*2*	*2*			*2*			*2*	
III. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Обща сума I I I:															
ОБЩ СБОР (I + II + III) :	**2**	**2**		**4**			**4**	**2**			**2**			**2**	**2**

Дата на съставяне: 08.03.2013г.

Съставител : _____
Кремена Накова

Ръководител: _____
Росен Георгиев

ДЖЕСИ КОНСУЛТ * ООД *