Приложение No 3 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

ДОЧЕВА И ПАРТНЬОРИ ЕООД

към 31. 12. 2014 година **ЕИК:**

121762300

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		87	122
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		16	39	а) Продукция			
а) суровини и материали		3	5	б) Стоки			
б) външни услуги		13	34	в) Услуги		87	122
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		17	33	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения		14	28				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		3	5	3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка		36	40	4. Други приходи, в т.ч.:		5	
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		36	40	- приходи от финансирания			
- разходи за амортизация		36	40				
- разходи за обезценка				*ОБЩО приходи от оперативна дейност*		92	122
б) разходи за обезценка на текущ КА				*(1 + 2 + 3 + 4)*			
5. Други разходи, в т.ч. :		24	8	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на продадени активи				- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други		24	8				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		93	120				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи				6. Приходи от други инвестиции и заеми			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		10	13	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:		6	7
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви		9	13	- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		1		- други		6	7
				Общо финансови приходи (5 + 6 +7)		6	7
8. Печалба от обичайната дейност				8. Загуба от обичайната дейност		(5)	(4)
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо Разходи		103	133	Общо Приходи		98	129
(1+2+3+4+5+6+7+9)				*(1+2+3+4+5+6+7+9)*			
10. Счетоводна Печалба				10. Счетоводна Загуба		(5)	(4)
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*			
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба *(балансова)*				11. Загуба *(балансова)*		(5)	(4)
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				*(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)*			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		103	133	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)			

Дата: 31.03.2015

Съставител: Л. Владимиров

Ръководител:Диляна Дочева

ДОЧЕВА И ПАРТНЬОРИ ООД * София *

Приложение No 1 към СС 1

БАЛАНС

ДОЧЕВА И ПАРТНЬОРИ ЕООД към ЕИК: **121762300**

към **31.12.2014**

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			
1. Продукти от развойна дейност			
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи			
3. Търговска репутация			
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.			
Общо за група I :			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		473	501
— земи			
— сгради		473	501
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			
3. Съоръжения и други ДМА			7
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане			
Общо за група II :		473	508
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			
1. Акции и дялове от предприятия в група			
2. Предоставени заеми на предприятия в група			
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия		3	3
4. Предост. заеми, свързз. с асоц. и смесени предприятия			
5. Дългосрочни инвестиции			
6. Други заеми			
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст ..... хил.лв.			
Общо за група III :		3	3
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		476	511
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			
1. Материали и суровини		1	1
2. Незавършено производство			

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		5	5
II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
IV. РЕЗЕРВИ			
1. Законови резерви			
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
3. Резерв, съгласно учредителен акт			
4. Други резерви			
Общо за група IV :			
V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :			
— Неразпределена печалба		389	389
— Непокрита загуба		(169)	(164)
Общо за група V :		220	225
VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		(5)	(4)
ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :		220	226
Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
2. Провизии за данъци, в т.ч. :			
— отсрочени данъци			
3. Други провизии и сходни задължения			
ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :		*0*	*0*
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Облигац.заеми с отд.посочване на конвертируемите,в т.ч.			
до 1 година			
над 1 година			

3. Стоки и продукция, в т.ч.:				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :		75	117
— продукция				до 1 година		75	43
— стоки				над 1 година			74
4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч. :			
Общо по група I :		1	1	до 1 година			
				над 1 година			
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч. :		20	33
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		35	29	до 1 година		20	33
над 1 година				над 1 година			
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:				5. Задължения по полици, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
3. Вземания,свързани с асоц. и смесени предпр.,в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :			
4. Други вземания, в т.ч.:		109	126	до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
Общо по група II :		144	155	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :			
				до 1 година			
III. ИВЕСТИЦИИ				над 1 година			
1. Акции и дялове на преприятия от група				8. Други задължения, в т.ч. :		358	327
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст ..... хил.лв.				— други задължения, в т.ч. :		317	279
3. Други инвестиции				до 1 година		38	
				над 1 година		279	279
Общо по група III :				— към персонала, в т.ч. :		24	38
				до 1 година		24	38
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година			
1. Парични средства в брой		14	9	— осигурителни задължения, в т.ч. :		7	3
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		19	1	до 1 година		7	3
Общо по група IV :		33	10	над 1 година			
				— данъчни задължения, в т.ч. :		10	7
				до 1 година		10	7
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		178	166	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :***		453	477
				до 1 година		174	124
				над 1 година		279	353
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		19	26	***Г. Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :***			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		673	703	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**		673	703
УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

Дата: 31.03.2015

Съставител: Л. Владимиров

Ръководител: Диляна Дочева

ДОЧЕВА И ПАРТНЬОРИ ООД * София *

ПРИЛОЖЕНИЕ
Към ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2014 г.

I. Оповестяване на счетоводната политика, прилагана от дружеството през финансовата 2014г.

1. **Обща информация:**
   a. Предприятието е основано през 2004 година.
   b. Записания капиталът на дружеството е в размер на 5000 лв., изцяло внесен.
   c. Дружеството се управлява и представлява от управителя.
   d. Икономическата дейност на предприятието - през финансовата 2014 г. е консултиране,обучение и информационна дейност.
   e. Дружеството е регистрирано по ЗДДС.
   f. Предприятието е самостоятелно и няма поделения.
   g. Предприятието се класифицира като „малко предприятие" по смисъла на ЗС.
2. **Основа за изготвяне на финансовите отчети:**
   a. Предприятието изготвя финансовите си отчети по реда и в съответствие с действащите нормативни актови, включително: Закон за счетоводството, приложими данъчни закони, Търговски закон, Кодекс на труда, ДОПК.
   b. Предприятието прилага НСФОМСП.
3. **Принципи и изисквания:**
   a. Счетоводната политика се разработва като се спазват основните счетоводни принципи за осъществяване на текущото счетоводно отчитане и съставяне на годишните финансови отчети:
      i. Текущо начисляване;
      ii. Действащо предприятие;
      iii. Предпазливост;
      iv. Съпоставимост между приходите и разходите;
      v. Предимство на съдържанието пред формата;
      vi. Запазване по възможност на счетоводната политика от предходен период;
   b. За изпълнение на принципите счетоводството спазва и следните изисквания:
      i. Законосъобразност при организация и осъществяване;
      ii. Пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции
      iii. Обективно и точно, количествено и качествено определяне на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели;
      iv. Хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи
      v. Синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции и обекти;
      vi. Текущо и периодично оценяване на активите и пасивите;
      vii. Приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на отчетния период и установяване на финансовия резултат от дейността на предприятието, както и размера на дължимите данъци;
      viii. Осигуряване на информация за съставяне на годишния счетоводен отчет.
   c. Организацията на счетоводството в дружеството осигурява:
      i. Пълно обхващане, хронологично и систематично регистриране и съхраняване на информацията от първичните документи;
      ii. Контрол върху достоверността на данните и на прилаганите методи за тяхната обработка;
      iii. Установяване на резултата от дейността на дружеството в края на отчетния период;
      iv. Вярно и честно представяне на състоянието па активите и пасивите в края на отчетния период;
4. **Финансов отчет:**
   a. Съставя се годишно, в хиляди лева;
   b. Всяка съществена статия се представя отделно;
   c. Несъществените суми се обединяват със суми с подобен характер;
   d. Активите и пасивите не се компенсират;
5. **Прилагани счетоводни политики:**
   a. <u>Дълготрайни материални активи:</u>
      i. Прилагат се изискванията на СС 16;
      ii. Стойностния праг на признаване съвпада с определения от ЗКПО 700 лв. Активите на стойност под 700 лв. се отчитат като текущ разход.
      iii. Новопридобитите активи се оценяват: по цена на придобиване или по себестойност, увеличена с всички преки разходи по смисъла на СС 16
      iv. Когато активите са придобити чрез размяна, първоначалната оценка е по справедлива стойност;
      v. Когато активите са придобити в резултат на апорт се прилага оценка на вещите лица.
      vi. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане
      vii. След първоначалното признаване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с коректив – амортизация и натрупана обезценка.
      viii. Дълготраен материален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.
      ix. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.
   b. <u>Нематериални дълготрайни активи:</u>
      i. Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.
      ii. Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е.цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

iii. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчет за доходите за съответния период.
iv. Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчет за доходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.
v. Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи.
vi. Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на фирмата е в размер на 700 лв.

c. Стоково – материални запаси:
   i. Стоково – материалните запаси се оценяват при придобиването им по историческата им цена, увеличена с всички други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.).
   ii. Стоково – материалните запаси се оценяват текущо по по–ниската от историческата и нетната реализируема стойност;
   iii. При отписването им стоково – материалните запаси се оценяват по метода „конкретно определена стойност, а когато това е невъзможно или неподходящо по метода „средно – претеглена цена"
   iv. Разпределянето на общо – производствените разходи става на база правилата на СС 2.
d. Амортизации:
   i. Прилагат се изискванията на СС 4
   ii. Прилага се линеен метод на амортизация.
   iii. Амортизационните норми за отделните видове активи точно съвпадат с възприетите данъчни амортизационни норми.
   iv. Разходите за амортизация започват да се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация и спират да бъдат начислявани края на месеца, в който активът е отписан или напълно амортизиран.
e. Парични потоци:
   i. Прилагат се изискванията на СС 7
   ii. Паричните потоци се отчитат на брутна база чрез прекия метод.
f. Нетни печалби и загуби и фундаментални грешки:
   i. Прилагат се изискванията на СС 8
   ii. През периода не са констатирани фундаментални грешки.
g. Приходи и разходи:
   i. Прилагат се разпоредбите на СС 18
   ii. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от фирмата. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.
   iii. Разходите се отчитат по икономически елементи, съгласно ЗС. Разходите, които не могат да се отнесат към текущия период се отчитат като разходи за бъдещи периоди.
   iv. При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
      a. значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
      b. не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
      c. сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
      d. вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
      e. направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.
      f. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.
h. Вземания и задължения, финансови инструменти:
   i. Предприятието оценява вземанията и задълженията си по номинална стойност и във валутата на възникването им.
   ii. Финансовите инструменти се отчитат съгласно изискванията на СС 32
   iii. Възприетия метод за оценка на финансови активи е „дата на уреждане"
i. Влияние на валутните курсове:
   i. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.
   ii. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
   iii. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
   iv. В годишния финансов отчет и в междинните финансови отчети паричните и непаричните позиции в чуждестранна валута се отразяват, както следва:
      a. паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината - по централния курс на Българската народна банка;
      b. непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата на сделката;
      c. непаричните позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

II. Оповестяване на допълнителна информация, изисквана от приложимите счетоводни стандарти:

1. По СС 2:

i. Няма стоково-материалните ценности.
ii. Няма стоково–материални ценности, които да са предадени в залог за обезпечаване на пасиви;

2. **По СС 7:**
   i. Паричните наличности и еквиваленти са на разположение на ръководството на предприятието;
   ii. Паричните наличности на предприятието са под форма на налични пари и парични депозити на виждане.
3. **По СС 8:**
   i. През периода не са констатирани фундаментални грешки.
4. **По СС 10:**
   i. Не са настъпили значими събития след датата на съставяне на счетоводния отчет.
5. **По СС 12:**
   i. Печалбата за данъчни цели и данъчните временни разлики са съгласно приложена справка.
6. **По СС 16:**
   i. Фирмата има ДМА – компютърна техника.
   ii. сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи, включително размерът на авансовите плащания е 0
   iii. отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи е 0.
7. **По СС 17:**
   i. Дружеството не е наемодател или наемател на активи по договори за финансов лизинг;
8. **По СС 20:**
   i. Дружеството не е получавало държавна по помощ;
9. **По СС 24:**
   i. През 2014 г. дружеството е извършило сделки със свързани лица
10. **По СС 32:**
   i. Няма значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието, които са възникнали през отчетния период се съдържат в наличните финансови инструменти към датата на финансовия отчет;
   ii. Няма финансови инструменти, които да се оценяват по справедлива стойност.
   iii. Не е извършвано хеджиране.

Дата: 31.03.2015 г.
София

Съставител: .....