Пояснителни приложения към годишен финансов отчет
на "Додо Филм " ООД
към 31.12.2013 година

1.Учредяване и предмет на дейност.

Фирма „ Додо Филм „ ООД е търговско дружество регистрирано в Софийски градски съд с Решение 1 от 02.03. 2007 год., по фирмено дело 3505 /2007.

Предмета на дейност на дружеството е : продуцентска дейност, рекламно – информационна и посредническа дейност, извършване на творчески услуги / режисура и постпродукция / в областта на телевизионното дело, заснемане на документални филми.

Предприятието по своята юридическа форма е дружество с ограничена отговорност. Седалището и адресът на управление са гр. София, бул.Акад.Иван Е.Гешов 46, вх.Б, ап.6.

2.База за изготвяне на финансовия отчет.

Финансовият отчет за 2013 година е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти за малки и средни предприятия. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева и изготвя своите годишни финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет са представени в хил.лева.

При съставяне на отчета е използвана счетоводната концепция за историческата цена.

3.Счетоводни политики и допълнителна информация за елементите в баланса.

РАЗДЕЛ НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е себестойност /цена на придобиване/, която включва покупна цена и преки разходи за привеждане в работно състояние. Балансовата стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа

изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност /подобрения/.

През отчетния период са използвани следните методи и годишни норми на амортизация по групи активи:

Машини и оборудване – линеен метод, 30 %.
Компютърна техника (оборудване) – линеен метод, 50 %.
Стопански инвентар – линеен метод, 15 %.
Нематериални ДА - линеен метод,15%

Общата сума на показаните в баланса нематериални активи – **Група Концесии,търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи се състои от документални продукции както следва :**

- **" Траките " – 26 хил.лева**
- **" Музиката на Орфей " – 17 хил.лева**
- **"Люлката на човешката цивилизация – Месопотамия " – 16 хил.лева**
- **"Люлката на човешката цивилизация – Анатолия " – 17 хил.лева**
- **„ И това е България" – 12 хил.лева**
- **" Добре дошли в турция " – 3 хил.лева**
- **" Дервишите мистиците на изтока " – 6 хил.лева**
- **" Благодаря д-р Емилова " - 8 хил.лева**

ОБЩА стойност на документални филми – 105 хил.лева

Общата сума на показаните в баланса дълготрайни материални активи – **Група Имоти, машини, съоръжения, оборудване** се разпределя в съществени групи по следния начин:

В хил.лв.
Към 31 декември

Групи	2013 година	2012 година
1.Машини, съоръжения и оборудване	3	3
2.Стопански инвентар	1	-
ОБЩО:	**4**	**3**

Първоначалната оценка на **дълготрайните нематериални активи** е себестойност /цена на придобиване/, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение.

РАЗДЕЛ ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ

Материалните запаси са оценени първоначално по себестойност /цена на придобиване/, включваща разходи по закупуване, преработка и други разходи по доставяне до определеното местоположение и състояние.

Група Материални запаси в баланса, се детайлизира по следния начин:

В хил.лв.
Към 31 декември

Групи	2013 година	2012 година
1.Незавършено производство	-	-
2.Стоки	33	34
ОБЩО	**33**	**34**

Използвани са следните методи за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление по групи:

За изписването на стоките е използван метода на – среднопретеглена стойност, изчислявана в края на всеки месец.

РАЗДЕЛ ВЗЕМАНИЯ

Вземанията в национална валута са оценени при тяхното възникване по номиналната стойност на лева. Дружеството няма вземания в чуждестранна валута

В баланса като обща сума са показани следните данни от **Група Търговски и други вземания:**

В хил.лв.

Към 31 декември

Групи	2013 година	2012 година
1.Вземания от свързани предприятия	-	-

в т.ч. вземания от продажба на продукция		
2.Вземания от клиенти и доставчици	5	4
в т.ч. вземания от клиенти от вътрешен пазар	5	4
вземания от предоставени аванси		
вземания от доставчици		
3.Съдебни и присъдени вземания		
в т.ч. съдебни вземания		
4.Данъци за възстановяване		
в т.ч. корпоративен данък върху печалбата		
ДДС		
възстановими данъчни временни разлики		
други данъци /акциз/		
5.Други вземания		6
в т.ч. от осигурителни организации		
ОБЩО:	**5**	**10**

Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева. За парите в чуждестранна валута – EURO е формирана левова равностойност, като е използван фиксиран курс на БНБ – 1.955830 лe.

Отписването на средствата е по номинална стойност на лева. За чуждестранната валута – EURO се прилага фиксиран курс на централната банка от 1.955830 лева.

Показаната в баланса **Група Пари и парични еквиваленти** се разшифрова по следния начин:

В хил.лв.

	Към 31 декември	
Групи	**2013 година**	**2012 година**
1.Пари в брой	13	10
в т.ч. във валута	8	7
2.Пари по разплащателни сметки	2	8
в т.ч. във валута	-	-
3.Пари в депозитни сметки	-	-
ОБЩО:	**15**	**18**

Във финансовия отчет за четвърто тримесечие на 2013 година паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по левова равностойност на база фиксиран курс на еврото от 1.955830 лева.

Показаната в баланса **Група Разходи за бъдещи периоди:** се разшифрова по следния начин:

Групи	2013 година	2012 година
Разходи за бъдещи периоди	-	-
ОБЩО:	**-**	**-**

РАЗДЕЛ СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на дружеството към 31.12.2013 година е 6 хиляди лева.

Представеният в баланса собствен капитал е отразен в следните групи:

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предходен период
Записан капитал	6	6
Неразпределена печалба от минали год.	41	41
Непокрита загуба от мин.години	(23)	(18)
Текуща печалба за отчетния период	(18)	(5)
ОБЩО:	**6**	**24**

РАЗДЕЛ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Група задължения - оценяват се при възникването им по тяхната номинална стойност в лева.

Във финансовия отчет задълженията са представени по номинална стойност на националната валута.

В хил.лв.

Към 31 декември

Групи	2013 година	2012 година
2. Задължения към свързани	-	-

предприятия		
2.Към доставчици и клиенти	4	3
В т.ч. по получени аванси		
3.Към персонала	1	1
5.Към ДОО и НЗОК	1	1
6.Към държавния бюджет	1	1
В т.ч. ДДС		
7.Други	108	106
ОБЩО:	**116**	**112**

Задължението в размер на 88 хил.лева е задължение по разчети със съпродуцент на документални филмови продукции, заснемането на които започва в началото на финансовата 2008 година.

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите. Разходите в чуждестранна валута се оценяват по левова равностойност, като се използва фиксиран курс на еврото на БНБ от 1.95583 лева .

По-съществените суми, отразени като разходи в настоящия отчет, са следните:

I.РАЗХОДИ

В хил.лв.

	Към 31.декември	
Групи	**2013 година**	**2012 година**
1.Разходи за основни материали	3	1
2.Разходи за външни услуги	54	78
3.Разходи за възнаграждения	10	16
4.Разходи за осигуровки	2	3
4.Разходи за амортизации	15	15
5. Други разходи за дейността	2	2
6.Изменение на запасите от продукция		
7.Балансова стойност на продадени активи	8	7
ОБЩО:	**94**	**122**

II.ПРИХОДИ

В хил.лв

Към 31.декември

Групи	2013 година	2012 година
Приходи от продажби на стоки (DVD)	19	20
Приходи от продажби на услуги (режисура на ТВ предавания, реклама в документални продукции и др.)	49	82
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	8	9
Други приходи	1	8
ОБЩО:	**77**	**119**

III.ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи и разходи се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване. В настоящия отчет има представени финансови разходи за текущия период – разходи за лихви.

В хил.лв.

Към 31 декември

Групи	2013 година	2012 година
1. Приходи от лихви	-	-
2.Разходи за лихви	-	1
3.Разходи от валутни разлики	-	-
4.Разходи за банкови такси и комисионни	-	1
ОБЩО РАЗХОДИ:	**-**	**2**

Утвърдил:
Управител :.....
/ Деян Иванов Неделчев /

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

на." Додо Филм " ООД гр. София

Счетоводната политика на " Додо Филм " ООД гр. София, отразява принципите и изходните положения, концепции, правила, бази и процедури за счетоводното отчитане на дейноста на дружеството и за представяне на информацията във финансовия отчет, в съответствие със Закона за счетоводство, Националните счетоводни стандарти за малки и средни предпиятия.

I. Принципи за осъществяване на счетоводството и съставяне на финансовите отчети.

1. Принципи на счетоводното отчитане

а. Текущо начисляване

б. Действащо предприятие

в. Предпазливост

г. Съпоставимост между приходите и разходите

д. Предимство на съдържанието пред формата

е. Запазване при възможност на счетоводната политика

ж. Документална обоснованост

2. Принципи на представянето на информацията в ГФО.

а. Последователност на представянето – запазва се през следващите периоди.

б. Същественост - съществена е информацията, чието неоповестяване би оказало влияние при вземане на решение и се посочва отделно.

в. Компенсиране - активи и пасиви не се компенсират, освен ако е решено от друг стандарт.

г. Сравнителна информация – по отношение на предходен период

оповестяване на цифровата информация в отчета.

II. Изходни положения, концепции, правила, оценъчни бази, бази за разпределение и процедури за счетоводно отчитане на дейността на дружеството.

1. *Счетоводна отчетност се осъществява чрез индивидуален сметкоплан*
2. *Оценка на активите и пасивите.*

2.2 Дълготрайни активи

2.2.1. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка:

- Цена на придобиване – при доставка
- Себестойност – създаване в предприятието
- Справедлива стойност- при безвъзмездна сделка.
- Оценка от съда – при апорт.
- Минимална първоначална оценка – 700 лв./в сила от 01.01.2008/

Оценка след първоначално придобиване.

Препоръчителен подход:

- По цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
- Разходи след закупуване- за текуща поддръжка и ремонт – текущи разходи
- Разходи които удължават живота на актива се капитализират

Амортизация на ДМА

Линеен метод на амортизация през предполагаемия срок на годност на амортизируемите активи от всички групи .

2.3. Краткотрайни активи

2.3.1. Стоково материални запаси (СС 2)

Първоначална оценка

- на по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност (разликата в текущи разходи)

Методи за отписване на СМЗ при тяхното потребление

- препоръчителен подход

а) средно-претеглена стойност

2.3.2. Краткосрочни вземания

Първоначално признаване по стойност в деня на тяхното възникване.

Обезценка на вземанията

В края на отчетния период - при наличия на условия и установяване размера на обезценката. Намалението се отчита като текущ разход.

През финансовата 2010 година дружеството не е извършило обезценка на вземанията.

2.3.3. Парични средства

Валутни парични средства

Оценка

- паричните средства във валута – EURO се оценяват по фиксиран курс на БНБ от 1.955830 лева.

-

2.4. Собствен капитал

Представен по номинална стойност.

2.5. Признаване на приходите и разходите

СС 18 - Приходи

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.

Начин на формиране на себестойността на:

- себестойноста на произведената продукция включва: материални разходи, труд, осигуровки, амортизации.
- себестойноста на извършените услуги включва : материални разходи, труд, осигуровки, амортизации.

2.6. <u>Подход за изправяне на фундаментални грешки</u>

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

През финансовата 2013 година няма установени и корегирани фундаментални грешки.

<u>2.7. Доходи на персонала</u>

През отчетния период разходите за персонала са на стойност 10 хил. лв. Към датата на изготвяне на ГФО „ Додо Филм „ ООД има задълженията към персонала в размер на 1 хил.лева.

Краткосрочни доходи на наети лица – признаване и оценяване – СС 19

<u>2.8.СС 12 - Данъци от печалбата</u>

През финансовата 2013 година няма критерии за изчисляване на временни разлики по отсрочени данъчни активи и пасиви.

Додо Филм ООД приключи финансовата отчетна година ***с 18 хил. лева загуба.***

Информационна база при представяне на финансовите отчети.

3.1. Съставни части на финансовия отчет

- счетоводен баланс
- отчет за доходите
- отчет за измененията в собствения капитал
- отчет за паричния поток
- приложения

3.2. Отговорност за финансовия отчет

Управляващият орган на " Додо Филм "ООД гр.София е отговорен за изготвянето и представянето на финансовия отчет.

Настоящите правила за счетоводна политика на " Додо Филм " ООД гр. София са приети и утвърдени от Управителя на дружеството.

Утвърдил:
Управител :.....
/ Деян Иванов Неделчев /

