

ПИ ЕЙЧ ДИ КОНСУЛТИНГ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2011

СЪДЪРЖАНИЕ	Стр.
Годишен доклад за дейността	3
Счетоводен баланс	4
Отчет за приходите и разходите	5
Отчет за собствения капитал	6
Отчет за паричните потоци	7
Приложения към годишния финансов отчет	8

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2011 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за малки и средни предприятия, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005, променени с ПМС № 251 от 17.10.2007, в сила от 01.01.2008 г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Пи Ейч Ди Консултинг ЕООД е регистрирано на 10 Октомври 2007г. Дружеството извършва консултантска дейност и предоставя услуги в областта на управлението и администрацията на търговски дружества.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитието и резултатите от дейността на Дружеството

Състоянието на Дружеството е оповестено в приложения финансов отчет, заедно с всички приложения. Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската дейност и развойната дейност и не планира такива в обозримо бъдеще. Дружеството не развива дейности, които оказват влияние на околната среда.

Важни събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет
Дружеството няма съществени събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет.

Вероятното бъдещо развитие на предприятието
Ръководството на Дружеството е в процес на анализиране на възможностите за инвестиции и развитие на дейността.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Основният капитал на Дружеството е в размер на 5 хил.лв, притежавани еднолично от Полина Христофорова Данова. Основният капитал е изцяло внесен.

ЦЕЛИ НА КОМПАНИЯТА ЗА 2012

Задачите за следващата година се концентрират върху анализиране на възможностите за инвестиции и развитие на дейността.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2011 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

По нареждане на Управителя.

Полина Данова
Управител
Пи Ейч Ди Консултинг ЕООД
София 2012



АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща	Предходна		Текуща	Предходна
	година	година		година	година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи активи			I. Записан капитал	5	5
I. Дълготрайни материални активи			II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	17	8
1. Оборудване и други	2	3	- неразпределена печалба	17	8
Общо за група I:	2	3	- непокрита загуба	-	-
Общо за раздел Б:	2	3	Общо за група II:	17	8
			III. Текуща печалба (загуба)	19	18
В. Текущи активи			Общо за раздел А:	41	31
I. Вземания					
1. Вземания от клиенти	2	6	Б. Задължения		
2. Други вземания	3	-	1. Задължения към доставчици	-	-
Общо за група I:	5	6		-	-
			2. Данъчни задължения	2	2
II. Парични средства			до 1 година	2	2
- в брой	34	23			
- по разплащателни сметки	2	1			
Общо за група II:	36	24			
Общо за раздел В:	41	30	Общо за раздел Б, в т.ч.:	2	2
			до 1 година	2	2
СУМА НА АКТИВА	43	33	СУМА НА ПАСИВА	43	33

Годишният финансов отчет е одобрен на 12 март 2012 и подписан от:

Управител:

Полина Данова



Съставител на
финансовия отчет:

Кристиан Цветанов

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи и загуби			А. Приходи и печалби		
1. Разходи за, материали и външни услуги, в т.ч.:	30	14	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	54	36
а) суровини и материали	8	2	а) услуги	54	36
б) външни услуги	22	12			
2. Разходи за амортизация	-	1			
3. Други разходи	3	-			
Общо разходи за оперативна дейност	33	15			
Финансови разходи	-	1			
Общо разходи за оперативна дейност	33	16	Общо приходи от оперативна дейност	54	36
8. Печалба от обичайна дейност	21	20			
Общо разходи	33	16	Общо приходи	54	36
10. Счетоводна печалба	21	20			
11. Разходи за данъци от печалбата	2	2			
13. Печалба	19	18	Загуба	-	15
Всичко	54	36	Всичко	54	36

Годишният финансов отчет е одобрен на 12 март 2012 и подписан от:

Управител:

Полина Данова



Съставител на
финансовия отчет:

Кристиан Цветанов

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределе на печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5	8	-	18	31
2. Разпределение на печалбата				(9)	
2. Финансов резултат за текущия период				19	
3. Собствен капитал към края на отчетния период	5	8	-	28	41

Годишният финансов отчет е одобрен на 12 март 2012 и подписан от

Управител:

Полина Данова



Съставител на финансовия отчет:

Кристиан Цветанов

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	58	34	24	37	10	27
Платени и възстановени данъци от печелбата	-	2	(2)		1	(1)
Други парични потоци от основната дейност	-	-	-	1	6	(5)
Общо за раздел А	58	36	22	37	11	21
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	-	-
Общо за раздел Б	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от дивиденди	-	10	(10)	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	1	(1)
Общо за раздел В	-	10	(10)	-	1	(1)
Г. Изменение на паричните средства през периода	58	46	12	38	18	20
Д. Парични средства в началото на периода	x	x	24	x	x	4
Е. Парични средства в края на периода	x	x	36	x	x	24

Годишният финансов отчет е одобрен на 12 март 2012 и подписан от:

Управител:

Полина Данова

Съставител на
финансовия отчет:

Кристиан Цветанов



1. Резюме на дейността

Пи Ейч Ди Консултинг ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление в град София, ул. Евлия Челеби № 17А. Основната дейност на Дружеството е консултантска дейност и предоставяне на услуги в областта на управлението и администрацията на търговски дружества. Полина Данова е едноличен собственик на капитала на Дружеството.

2. Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управителите на Дружеството считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

2.2. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията Закона за счетоводството и Националните стандарти за малки и средни предприятия, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005, променени с ПМС № 251 от 17.10.2007, в сила от 01.01.2008 г.

2.3 Сделки в чуждестранна валута – Дружеството няма сделки в чуждестранна валута**(а) Отчетна валута и валута на представяне**

Отделните елементи на финансовите отчети се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("отчетна валута"). Финансовите отчети са представени в хиляди лева, която е отчетната валута.

(б) Сделни и салдо

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутни курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за доходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутни курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

По-значимите валутни курсове към края на отчетния период са следните:

	31 декември 2011 лева	31 декември 2010 лева
Щатски долар	1.51158	1.47276
Евро	1.95583	1.95583

2.4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи включват компютърна техника, инвентар и оборудване. Представени са в баланса по цена на придобиване, която включва доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси и всички разходи, пряко свързани с придобиването на активите, намалена с натрупаната амортизация и разходи от обезценка. Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност, върху полезния живот на активите, както следва:

- Компютърна техника - 2 години;
- Инвентар - 7 години;
- Оборудване – 7 години.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност. Печалби и загуби от продажба се определят като разлика между продажната цена и балансовата стойност на активите и се представят като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

2.5. Нетекущи нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи включват софтуерни лицензи. Лицензите се признават първоначално по цена на придобиване, която включва доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси и всички разходи, пряко свързани с придобиването на активите. Последващото оценяване е по отчетна стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Софтуерните лицензи се амортизират по линейния

метод за срок от 2 години. Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, нетекущият нематериален актив се отчита по неговата възстановима стойност. Печалби и загуби от продажба се определят като разлика между продажната цена и балансовата стойност на активите и се представят като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

2.6. Обезценка на активите

Активи, които имат неопределен полезен живот, не се амортизират, а се тестват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

2.7. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- Парична сума.
- Договорно право за (а) получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие, или (б) размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия.
- Инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Финансовите активи се класифицират като (а) финансови активи, държани за търгуване, (б) финансови активи, държани до настъпване на падеж, (в) кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, (г) обявени за продажба..

2.8. Стоково материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (материал) в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

В края на периода, материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизителните

разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизителните разходи за реализация.

2.9. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент преден с договора. Към датата на финансовия отчет е направен преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Вземанията от клиенти се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за загуби от съмнителни несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват когато правните основания за това настъпят.

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2011 година е представена в Справка за вземания, задълженията и провизиите.

2.10. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им

2.12. Основен капитал

Дружеството отчита основния си капитал по регистрираните в съда дялове.

2.13. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Финансовите пасиви се класифицират като (а) държани за търгуване, (б) държани до настъпване на падеж, (в) възникнали първоначално в предприятието.

2.14. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за приходите и разходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.15. Данъци от печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10 % (2010 г.: данъчна ставка – 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив,

който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степен, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степен, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила

2.16. Доходи на персонала***Краткосрочни доходи***

Разходите по заплати и свързаните социални и други осигурителни плащания се начисляват месечно според условията в трудовите и други договори с персонала. Предприятието е задължено да използва държавната програма за осигуряване с фиксирани вноски.

Разходите за неизползвани компенсируеми отпуски се начисляват годишно като за база се използват трудовите възнаграждения, валидни към датата на съставяне на баланса и обявените за следващата година проценти на социално, здравно и друго осигуряване. Годишната, следваща датата на съставяне на баланса, е тази, в която се предполага доходите по компенсируеми отпуски да бъдат изплатени.

Дългосрочни доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за доходите. Към датата на годишния финансов отчет дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения, тъй като ръководството е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид възрастовата структура на персонала и характера на производството.

2.17. Признаване на приходите

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степеня, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

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 ѝ.

Нетните разлики от промяна на валутните курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат, като се представят диференцирано.

2.18. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третират като финансови разходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

2.19. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет собственикът, дъщерни и асоциирани дружества, служителите на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

3. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

ОПОВЕСТЯВАНЕ ПО ОБЕКТИ НА ОТЧИТАНЕ

Всички суми са в хиляди лева

1. Нетекущи активи**Оборудване и други**

	2011	2010
Отчетна стойност на 01		
Януари	4	4
Натрупана амортизация към 01 Януари	(2)	(1)
Амортизация за периода	-	(1)
Отчетна стойност на 31		
Декември	4	4
Натрупана амортизация на 31 Декември	(2)	(2)
Балансова стойност на 31		
Декември	2	2

3. Вземания

	31.12.2011	31.12.2010
Вземания от Клиенти	2	6
Разчети си подотчетно лице	3	-
	5	6

4. Парични средства

	31.12.2011	31.12.2010
- в брой	34	23
- в банкови сметки	2	1
	36	24

5. Данъчни задължения

	31.12.2011	31.12.2010
- Корпоративен данък	2	2
	2	2

6. Разходи

	31.12.2011	31.12.2010
Разходи за амортизация	-	1
Разходи за материали	8	2
Разходи за външни услуги	22	12
Финансови разходи	-	1
Други разходи	3	-
	33	15

7. Разходи за данъци

	31.12.2011	31.12.2010
Финансов резултат преди данъци	21	20
Данък изчислен при ставка 10% (2010 – 10%)	2	2
Непризнат данъчен актив	-	-
Разход за данък от печалбата	2	18

8. Приходи

	31.12.2011	31.12.2010
Приходи от продажби на услуги	54	36
	54	36

9. Условни активи и пасиви

Дружеството няма условни активи и пасиви към датата на баланса.

10. Поети ангажименти

Дружеството няма поети ангажименти към датата на баланса.

11. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.