Приложение No 3 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

" МОНИКА - ИЛИЕВИ 2012" ООД

ГР.ТЪРГОВИЩЕ , ул..Братя Бъкстон №7 ВХ.Б ЕТ.4 АП.7

за 2016 година ЕИК:

201850092

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (х. лева) Текуща година	Предх. година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (х. лева) Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП				**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :**		20	26
2. Разходи за суровини, мат. И ВУ, в т.ч. :		5	5	а) Продукция			
а) суровини и материали				б) Стоки		20	26
б) външни услуги		5	5	в) Услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		12	13	**2. Увеличение на зап.продукция и НП**			
а) разходи за възнаграждения		10	11				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		2	2	**3. Разходи за придоб.активи по СН**			
- осигур., свързани с пенсии		1	1				
4. Разходи за амортизация и обезценка				**4. Други приходи, в т.ч.:**			
а) разходи за амортиз.ДА, в т.ч.:				- приходи от финансирания			
- разходи за амортизация							
- разходи за обезценка				***ОБЩО приходи от оперативна дейност***		20	26
б) разходи за обезценка на текущ КА				***(1 + 2 + 3 + 4)***			
5. Други разходи, в т.ч. :		3	8	**5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :**			
а) балансова ст-ст на продадени активи		3	8	- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други							
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		20	26				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи				**6. Приходи от други инвестиции и заеми**			
- отриц.разлики от пром.валутен курс				- прих.от участия в предпр.от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи				**7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:**			
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				- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други				- други			
				Общо финансови приходи (5 + 6 +7)			
8. Печалба от обичайната дейност				**8. Загуба от обичайната дейност**			
9. Извънредни разходи				**9. Извънредни приходи**			
10. Общо Разходи		20	26	**Общо Приходи**		20	26
(1+2+3+4+5+6+7+9)				*(1+2+3+4+5+6+7+9)*			
10. Счетоводна Печалба				**10. Счетоводна загуба**			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*			
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба				**11. Загуба**			
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				*(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)*			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		20	26	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)**		20	26

гр.Търговище, 20.01. 2017год.

Съставител : /" ЧАТОВИ КОНСУЛТ "ООД /

Ръководител : /ВЕСЕЛИН ИЛИЕВ /

DanAk Design

БАЛАНС

"МОНИКА - ИЛИЕВА 2012" ООД към 31.12.2016г. ЕИК: **201850092**

ГР.ТЪРГОВИЩЕ , ул..Братя Бъкстон №7 ВХ.Б ЕТ.4 АП.7

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		3	3	**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**		5	5
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				**II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ**			
1. Продукти от развойна дейност				**III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ**			
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи							
3. Търговска репутация				**IV. РЕЗЕРВИ**			
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.				1. Законови резерви			
Общо за група I :				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				4. Други резерви			
--- земи				***Общо за група IV :***			
--- сгради				**V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				--- Неразпределена печалба		5	5
3. Съоръжения и други ДМА				--- Непокрита загуба			
4. Предост.АВАНСИ и ДА в процес на изграждане				***Общо за група V :***		5	5
Общо за група II :							
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				**VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**			
1. Акции и дялове от предприятия в група							
2. Предоставени заеми на предприятия в група				***ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :***		10	10
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия							
4. Предост. заеми, свърз. в асоц. и смесени предприятия				**Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
5. Дългосрочни инвестиции				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
6. Други заеми				2. Провизии за данъци, в т.ч. :			
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- отсрочени данъци			
Общо за група IV :				3. Други провизии и сходни задължения			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :				***ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :***		***0***	***0***
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Облигац.заеми сд отд.посочване на конвертируемите,в т.ч.			
1. Материали и суровини				до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			

3. Стоки и продукция, в т.ч.:		4	4	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :			
--- продукция				до 1 година			
--- стоки		4	4	над 1 година			
4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч. :			
Общо по група I :		4	4	до 1 година			
				над 1 година			
II. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч. :			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:				до 1 година			
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.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
Общо по група II :				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. :		1	1
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- други задължения, в т.ч. :			
3. Други инвестиции				до 1 година			
				над 1 година			
Общо по група III :				--- към персонала, в т.ч. :		1	1
				до 1 година		1	1
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година			
1. Парични средства в брой		4	4	--- осигурителни задължения, в т.ч. :			
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)				до 1 година			
Общо по група IV :		4	4	над 1 година			
				--- данъчни задължения, в т.ч. :			
				до 1 година			
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		8	8	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :***		1	1
				до 1 година		1	1
				над 1 година			
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				***Г.Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :***			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		11	11	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**		11	11
УСЛОВНИ АКТИВИ				**УСЛОВНИ ПАСИВИ**			

Дата : 20.01.2017 г. СЪСТАВИТЕЛ : " ЧАТОВИ КОНСУЛТ " ООД Ръководител : Веселин Илиев

ПРИЛОЖЕНИЕ
Към ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2016 г.
на " МОНИКА – ИЛИЕВИ 2012 " ООД
ЕИК 201 850 092

1. Сведения за учредяването и регистрацията.

" МОНИКА – ИЛИЕВИ 2012 " ООД е регистрирано в Агенция по Вписванията – гр.Търговище с № 20120112140218/12,01,2012 г. с изцяло частна собственост на местно лице , с основен предмет на дейност – търговия на дребно с облекло . Адресът на управление на дружеството е гр. Търговище , ул. " Братя Бъкстон " №7 , вх. Б , ет.4, ап.7. Съдружници в дружеството са Веселин Маринов Илиев, ЕГН 6809118268, и Звезделина Христова Илиева , ЕГН 7111248274. Капиталът на дружеството е 5 000 лв./ пет хиляди лв. /, разпределен на 100 /сто /дяла по 50 лв .номинална стойност. Веселин Маринов Илиев притежава 51 дяла по 50лв./ 2550 лв./ , а Звезделина Христова Илиева , притежава 49 дяла по 50лв. / 2450 лв. /. Внесен е част от капитала - 3 000лв./ три хиляди лв./

2. Описание и счетоводна политика

Общи положения: Счетоводната политика на предприятието е разработена в изпълнение на Национални Стандарти за Финансови Отчети за Малките и Средни Предприятия / НСФОМСП / – Представяне на финансовите отчети. С тази счетоводна политика се цели изготвяните финансови отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние на дружеството и промените настъпили в него , както и да осигури спазване изискванията на принципите на счетоводството.

2.1.База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за Счетоводството и всички Счетоводни стандарти, приложими за 2016 год., в това число и към датата на баланса - 31.12.2016г.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие със счетоводното, данъчното и търговското законодателство.

2.2. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет

- текущо начисляване – приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхнато възникване , независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти
- действащо предприятие – предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или ограничава мащабите си в предвидимо бъдеще
- предпазливост – извършва се оценяване на предполагаемите рискове и очаквани загуби
- съпоставимост между приходите и разходите – признване на разходите , извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода , през който предприятието черпи изгода от тях.Признаването на приходите се отчита за периода , през които са отчетени разходите за тяхното получаване .
- предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, независимо от правната им форма
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на показателите и отч.данни

3. Съдържание на годишния финансов отчет

ГФО е структурирано представяне на информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на предприятието, представяна като активи, пасиви, капитал, приходи, разходи, парични потоци. Той се състои от счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите , отчет за паричния поток , отчет за собствения капитал , справка за нетекущите (дълготрайните активи) и приложение.

4. Оценъчни бази използвани при изготвяне на финансовият отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинасови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване , нетекущи/дълготрайни/нематериални активи се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи- по цена на придобиване,която включва покупната цена(вкл.мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване,намалена с начислените амортизации и натрупаната обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценкитесе определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Предприятието не отчета нематериалните активи.

Нетекущи(дълготрайни)материални активи.

Като нетекущи(дълготрайни)материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба (повече от един отчетен период) за изпълнение на типични операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущи(дълготрайни)материални активи към датата на придобиване се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

А)за закупени активи – покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние, в съответствиес предназаначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

Оценка на нетекущите(дълготрайни)материални активи след първоначално признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ (дълготраен) материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията,посочени в НСФО36 - Обезценка на активи, се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активи се призвнава като текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходната обезценка,която е била отразена като текущ разход .

Амортизация

При определяне на амортизируемата сума се взема предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има в предвид периода , през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в % :

Група	Счетоводни амортизационни норми в години	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	25	4
Машини и оборудване	3-4	30
Съоражения	25	4
Транспортни средства	4	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	6-7	15
Компютърна техника	2	50
Други дълготрайни материални активи	6-7	15

Последващи разходи за нетекущите(дълготрайни)материални активи.

А) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитаткато текущи разходи;

Б) с разходите за значими подобрения, рекунструкция и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайни актив се увеличава и

балансовата му стойност, когато е сигурно,че предприятието ще има по голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;
Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите(дълготрайни)материални и нематериални активи -700 лева

Предприятието не отчита Дългосрочни финансови активи.

Материални запаси

Суровините(материалите) в производствените предприятия се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване(историческа цена),която включва следните разходи: покупна цена, вносни мита, застраховки, такси, невъзстановими данъци и акцизи, разходи по доставка които могат да бъдат – превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.
Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по следният метод а именно:
- средно претеглена стойност – препоръчителен подход по СС2 – Отчитане на стоково материалните запаси.(период на установяване на средно претеглена стойност- на всеки 1 месец)

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейноста се изписват като текущи разходи.
На гърба на първичният документ (фактура)се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влагането им в употреба.
Стоки , придобити чрез покупка и предназначени за продажба се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена,вносни мита,такси,застраховки, невъзстановими данъци и акцизи,разходи по доставка които могат да бъдат – превози,товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.
В разходите за придобиване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките, административните разходи, финансовите разходи ,извънредните разходи.Същите се отчитат като текущи разходи за периода,през който са извършени.Търговски отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При продажба стоките се отписват по средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси.

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.
При проведената инвентаризация към 31.12. на отчетната година липси и излишъци не са установени.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката на несъбираемост. Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ:

- вземания със срок над 360 дни – 100%

При преценката на събираемостта се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.
Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията. При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства

Това са средствата, притежавани от предприятието като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти.Паричните средства в чуждестранна валута се отчита по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет(и/или към междинните финансови отчети),се оценяват по заключителен курс/курс на БНБ/.Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Доходи на персонала

Редовно е отразяван разхода за трудови възнаграждения и свързаните с тях осигурителни вноски, като през отчетния период няма начислявани разходи по неизползвани платени отпуски и задължения по осигурителни вноски, свързани с тях.

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовият капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната /финансовата/сума на собственият капитал в края на периода

превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващите задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода.

Признаване на приходи

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиента в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават като едновременно са налице следните критерии:

- когато е вероятно да има икономическа изгода,свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка,могат да бъдат надеждно измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдата надеждно изчислени(не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение(аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ

Непаричните активи , получени от правителствени дарения и правителствени помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицинзиран оценител или от специалисти на предприятието.Правителствените дарения и правителствена помощ се отчитат като резерви /когата е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция , че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствена помощ се признават като приходи,както следва:

- Правителствените дарения и правителствена помощ, свързани с неамортизируеми активи – през периодите ,през които са отразени разходите за изпълнения на условията на даренията;
- Правителствените дарения и правителствена помощ свързани с преотстъпени данъци- през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- Правителствените дарения и правителствена помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода,фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1.Извънредни позиции – посочват се в баланса некомпенсирано.

2.Фундаментални грешки.

А) препоръчителен подход;

Размерът на корекцията(преизчисляването) се отчита в текущият период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по - голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходният отчетен период се преизчислява.

Б) алтернативен подход;

Размерът на корекцията(преизчисляването) се отчита като се включва в други приходи и разходи за текущият период , а за предходният период се изготвят проформа (баланс,отчет за приходите и разходите,отчет за паричния
поток и отчет за собствения капитал), като се прилагат към годишния финансов отчет.

3.Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно препоръчителен подход;

Размерът на корекцията(преизчисляването),която се извършва в връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Други оповестявания

Разходите за гориво се определят съгласно заповед на ръководителя , съобразно с ъс законово допустимите норми.

Отчетът за паричният поток е изготвен по прекия метод , въз основа на информация от счетоводните регистри.

Съставител: „ Чатови Консулт „ ООД
Ивана Георгиева Чатова

Ръководител:
Веселин Маринов Илиев