СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ИППДП "ДИВА - Р" ЕООД към 31.12.2015г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума(хил.лв)	Сума(хил.лв)		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
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	5	5
в това число:			Акционерен капитал		
Общо за група I:			Други видове основен капитал	5	5
II. Дълготрайни материални активи			IV. Резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	97	103	4. Други резерви	2	2
- сгради	97	103	Общо за група IV:	2	2
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	13	14	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
в това число:			- неразпределена печалба	123	111
3. Съоражения и други	36	1	Общо за група V:	123	111
Общо за група II:	146	118	VI. Текуща печалба (загуба)	27	13
III. Дългосрочни финансови активи			Общо за раздел А:	157	131
Общо за група III:			Б. ПРОВИЗИИ И СРОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Общо за раздел Б:	146	118	Общо за раздел Б:		
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
I. Материални запаси			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.		
1. Суровини и материали	7	7	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:			3. Получени аванси, в т.ч.:		13
4. Предоставени аванси		4	- до 1 година		13
Общо за група I:	7	11	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		15
II. Вземания			- над 1 година		15
Общо за група II:			5. Задължения към полици, в т. ч.:		
III. Инвестиции			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	7	
Общо за група III:			- над 1 година	7	
IV. Парични средства			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
Касови наличности и сметки в страната	13	30	8. Други задължения, в т.ч.:	3	2
Касови наличности в лева	2	8	към персонала, в т.ч.:		
Разплащателни сметки	11	22	осигурителни задължения, в т.ч.:		
Касови наличности и сметки в чужбина			данъчни задължения, в т.ч.:	3	2
Общо за група IV:	13	30	- до 1 година	3	2
Общо за раздел В:	20	41	Общо за раздел В, в т.ч.:	10	30
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	1	2	- до 1 година	3	15
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	167	161	- над 1 година	7	15
			Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, В Т.Ч.:		
			СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	167	161

Дата на съставяне: 22.03.2016г. Съставител: Ръководител:

ИНДИВИДУАЛНА ПРАКТИКА ЗА ПЪРВИЧНА ДЕНТАЛНА ПОМОЩ * ДИВА-Р ЕООД

Отпечатано с Астра-Стандарт на АстраСофт, 02/8284832, www.astrasoft.net

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ИППДП "ДИВА - Р" ЕООД за периода 01.01.2015 - 31.12.2015

РАЗХОДИ			ПРИХОДИ		
	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 услуги, в т.ч.:	50	37	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	144	101
а) суровини и материали	24	18	в) услуги, в т.ч.	144	101
б) външни услуги	26	19	4. Други приходи, в т.ч.:	7	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	41	30	Приходи от продажби на дълготрайни активи	7	
а) разходи за възнаграждения	35	25	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	151	101
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	6	5	Общо финансови приходи (5+6+7)		
- осигуровки, свързани с пенсии	5	3	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	151	101
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	23	11	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	23	11	11. Загуба (10 + ред 11 и ред 12 от Раздел А)		
- разходи за амортизация	23	11	Всичко (общо приходи + 11)	151	101
5. Други разходи, в т.ч.:	6	8			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	120	86			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	1			
Общо финансови разходи (6+7)	1	1			
8. Печалба от обичайната дейност	30	14			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	121	87			
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	30	14			
11. Разходи за данъци от печалбата	3	1			
13. Печалба (10-11-12)	27	13			
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	151	101			

Дата на съставяне: 22.03.2016г. Съставител: Ръководител:

Отпечатано с Астра-Стандарт на АстраСофт, 02/8284832, www.astrasoft.net

ДИВА-Р ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на ИППДП "ДИВА - Р" ЕООД за периода 01.01. - 31.12.2015 г.

	Текущ период			Предходен период		
Наименование на паричните потоци	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързан с търговски контрагенти	138	64	74	114	65	49
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		42	- 42		30	- 30
Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	- 1		3	- 3
Плащания при разпределения на печалбата					5	- 5
Други парични потоци от основна дейност	18	22	- 4	10	14	- 4
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	156	129	27	124	117	7
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		51	- 51		14	- 14
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		51	- 51		14	- 14
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	20	13	7			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	20	13	7			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	176	193	- 17	124	131	- 7
Д. Парични средства в началото на периода	30			37		
Е. Парични средства в края на периода	206	193	13	161	131	30

Дата на съставяне: 22.03.2016 г. Съставител: Ръководител:

Отпечатано с Астра-Стандарт на АстраСофт, 02/8284832, www.astrasoft.net

НАЦИОНАЛНА ПРАКТИКА ЗА ПЪРВИЧНА ДЕНТАЛНА ПОМОЩ * ДИВА - Р ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ
ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА ИППДП "ДИВА Р " ЕООД ЗА 2015г.

I.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.Едноличното дружеството с фирма "Индивидуална Практика за Първична Дентална Помощ Дива Р" ЕООД е вписано в Търговския Регистър при Агенция по вписванията ,със седалище и адрес на управление гр.София , община Лозенец, бул. "Христо Смирненски " №23. Дружеството се управлява и представлява от Бориславa Радославова Златева .Същата е и едноличен собственик на капитала .

2. Съгласно счетоводното законодателство на Република България счетоводната политика е съвкупност от конкретни принципи, бази, установени правила и практики, приети от дружеството при изготвяне и представяне на финансовите му отчети.
Счетоводната политика на ИППДП"Дива Р"ЕООД е разработена при спазване принципите и изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия/НСФОМП/.
При липсата на Национален стандарт,конкретно приложим към дадена сделка или друго събитие,ръководството на дружеството се съобразява с изискванията,определени в Международните стандарти за финансови отчети/МСФО/,а при липса на такива използва собствени преценки за разработване и/или прилагане на счетоводната политика.

3. Основна дейност на дружеството е извършване на извънболнична първична стоматологична помощ съгласно Закона за лечебните заведения ,както и на търговски сделки за нуждите на осъществяваните стоматологични дейности и за обслужване на пациентите на специализирани медицински изследвания.

4. През 2015 година счетоводната информация в дружеството се обработва с програмен продукт "Астра Стандарт".

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на ИППДП»Дива Р» ЕООД са изготвени в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), приети с ПМС № 251 на МС от 17.10.2007 г.

При счетоводното отчитане на стопанските операции предприятието прилага основните принципи, залегнали в чл.4 ал.1 от Закона за счетоводството, а именно:

-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 техни еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода за който се отнасят;

-действащо предприятие-Дружеството не предвижда и няма необходимост да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще. Счетоводството се осъществява при спазване на принципите заложени в чл.4 ал.2 от Закона за счетоводството:

-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 да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходи да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

-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;

-възможно запазване на счетоводната политика – постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Счетоводството се осъществява чрез документална обоснованост на стопанските операции факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

III. КОНКРЕТИЗИРАНЕ НА МЕТОДИТЕ НА СЧЕТОВОДНОТО ОТЧИТАНЕ

1.Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансофия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Тя се образува от разходите за придобиването и разходите по доставката. При отписване на стоково-материалните запаси във връзка с тяхното потребление се използува препоръчителния подход в СС 2 и по точно метода на средно претеглената стойност.Предприятието няма производствена дейност и не се разпределят постоянни общопроизводствени разходи за всеки продукт.

Към 31.12.2015г.наличните материали са на стойност 6 802.34лв

2.Активи

2.1. Дълготрайни материални активи

-класификация – установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които:
а/ да имат натурално-веществена форма;
б/ се използват за производство и/или доставката/продажбата на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
в/ се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
г/ стойностен праг на същественост 700,00 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им;

-оценка след първоначалното признаване – всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по препоръчителен метод – цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизиране – дълготрайните материални активи се амортизират по изискванията на СС 4. Амортизируемата стойност е разликата между отчетната стойност и неговата остатъчна стойност. Прилага се линейният метод на амортизация, съобразно амортизационните норми, предвидени в данъчните закони.
Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- *Масивни сгради 4% годишна амортизация*
- *Машини 30% годишна амортизация*
- *Автомобили 25% годишна амортизация*

- *Компютри* *50% годишна амортизация*
- *Стопански инвентар* *15% годишна амортизация*
- *Други* *15% годишна амортизация*

Амортизация започва да се начислява от месеца, в който материалният актив е въведен в употреба.

2.2 Нематериални дълготрайни активи

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 бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи 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.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи.

3.Осчетоводяване на Приходи и Разходи

3.1.Признаването на приходите от продажба на продукция и стоки, извършването на услуги и използуването от други лица на активи на предприятието се извършва,съобразно изискванията на СС 18

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 Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.
При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
- *е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;*
- *сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;*
- *направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;*
- *приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).*

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Когато възникне неясната по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход,а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

3.2.Разходите на дружеството се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.
Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

3.3.Разходите на предприятието се отчитат :

А/*по икономически елементи чрез следните сметки от група 60.*
601-Разходи за материали
602-Разходи за външни услуги
603-Разходи за амортизации
604-Разходи за заплати
605-Разходи за осигуровки
606-Разходи за данъци и такси
609-Други разходи

В/ Финансови разходи чрез сметки
621 /Разходи за лихви

623 /Разходи по операции с финансови активи и инструменти
624 /Разходи по валутни операции
629 /Други финансови разходи/.

Г/ Извънредни разходи, чрез сметка
699 /Извънредни разходи/.

4.Отразяване на разходите за бъдещи периоди

При възникването им разходите за бъдещи периоди се отнасят директно по счетоводната сметка за отчитане на разходите за бъдещи периоди. В периода в който, съгласно погасителния план предприятието признава разходите за бъдещи периоди като текущи разходи за дейността същите се отразяват съобразно спецификата си по дебита на съответните счетоводни сметки от 60 "Разходи по икономически елементи"

5. Вземания от клиенти

Търговските вземания се предсавят и отчетат по стойността на оригинално идадената фактура,намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави,когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.Несъбираемите вземания се отписват изцяло,когато правните основания за това се установят.

Към 31.12.2015г.фирмата няма несъбрани вземания от клиенти.

6.Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури/цена на придобиване/,която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки или услуги.

Към 31.12.2015г.ИППДП »Дива Р» ЕООД има задължения към доставчици в размер на 269 .83лв.

7.Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.
Към 31.12.2015г.дружеството има касова наличност в размер на 2 422.71лв.и салдо по разплащателна сметка 10 888.77лв.

8. Сделки в чуждестранна валута

*За ефекта от промяната на валутните курсове при осчетоводяване на сделките в чуждестранна валута се прилагат изискванията на **СС** 21. Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва към датата на всяко съставяне на финансов отчет.*

9.Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.
Към 31.12.2015г.фирмата няма задължения към персонала и неизплатени осигурителни вноски.

10.Събития, настъпили след датата на годишните финансови отчети – СС 10

Непосредствено преди настъпването на датата на вземане на решение за одобряване на годишния финансов отчет за публикуване се извършва:

-преглед на неуредените вземания от клиенти към датата на съставянето на годишния отчет с оглед установяване има ли решение за заличаване на някои от тях и необходимостта за отписване или обезценяване на такива вземания;

-преглед на съдебните дела за вземания и задължения с оглед на установяване при влезли в сила решения има ли различия в размерите, които са били признати в отчета към датата на неговото съставяне и тяхното отразяване в годишния финансов отчет, включително и на вземания и задължения които не са били отразени в годишния финансов отчет, а само са оповестени;

-отразяване на разкрити минали грешки, които показват, че информацията в годишния финансов отчет е недостоверна;
За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на публикуването му, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

11.Финансови отчети

Дружеството съставя финансовите отчети по изискванията на СС 1 и глава пета от Закона за счетоводството.
За 2015г. ИППДП"Дива Р" приключва с 26 699.59 лева счетоводна печалба.
Финансовият отчет се състои от :
-Счетоводен баланс .

-Отчет за приходите и разходите
-Отчет за паричния поток
- Приложение
Счетоводната информация се съхранява по изискванията на глава шеста от Закона за счетоводството.

Ръководител: ……



Съставител: ……

ИППДП"ДИВА Р"ЕООД **ЕИК** **113013447**

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към **31.12.2015** (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. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.															
Обща сума I :															
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :	*146*			*146*			*146*	*43*	*6*		*49*			*49*	*97*
--- земи															
--- сгради	146			146			146	43	6		49			49	97
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	184	7		191			191	170	8		178			178	13
3. Съоръжения и други ДМА	78	44	49	73			73	77	9	49	37			37	36
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.															
Обща сума I I:	*408*	*51*	*49*	*410*			*410*	*290*	*23*	*49*	*264*			*264*	*146*
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.															
4. Предост.заеми, свърз.с асоц.и смес.предпр.															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума I I I:															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Обща сума I V:															
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	**408**	**51**	**49**	**410**			**410**	**290**	**23**	**49**	**264**			**264**	**146**

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата : 22.03.2016г

Съставител :

Ръководител:

ЗЪБОЛЕКАРСКА ПРАКТИКА ЗА ПЪРВИЧНА ДЕНТАЛНА ПОМОЩ ДИВА-Р ЕООД