# Зара Консулт ООД

# Годишен отчет

## 2010

*01.01.2010 31.12.2010*

**ЕИК**..... *130444955*

**Адрес на управление:**..... *гр. София 1504, ул. Марин Дринов 5А*

**Ръководител:** ..... *Павлина Георгиева Петрова*

**Съставител:**..... *Зара Консулт ООД, З. Митова*

**Обслужващи банки :** ..... *Си Банк АД*

**Дата**..... *27.03.2011*

Съставител.....

Ръководител.....

"ЗАРА КОНСУЛТ" ООД * ЗАРА CONSULT Ltd * СОФИЯ SOFIA

# Съдържание:


1 Баланс

2 Отчет за приходите и разходите

3 Отчет за собствения капитал

4 Отчет за паричните потоци по прекия метод

5 Приложения

- Значими счетоводни политики
- Пояснителни бележки
- Справка за нетекущите (дълготрайни) активи
- Рекласификации на статии и позиции
- Показатели за финансово-счетоводен анализ
- Други оповестявания съгл. т.24.1 СС1


„ЗАРА КОНСУЛТ" ООД * ZARA CONSULT Ltd. * СОФИЯ SOFIA

Съставител.....

Ръководител.....

*Приложение №1*
*към СС 1*

# Счетоводен баланс

*на Зара Консулт ООД*

*към 31.12.2010*

## АКТИВ

| Раздели, групи, статии | Бележки | Сума (хил. лв.) текуща година | Сума (хил. лв.) предходна година |
|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 |
| **■ Нетекущи (дълготрайни) активи** | | **293** | **26** |
| **• *Нематериални активи*** | | 7 | 3 |
| Патенти, лицензии, търг.марки, прогр. продукти и др. подобни права и активи | | 7 | 3 |
| **• *Дълготрайни материални активи*** | | 17 | 23 |
| Съоръжения, транспортни средства и други | | 17 | 23 |
| **• *Дългосрочни финансови активи*** | | 269 | |
| Акции и дялове в предприятия от група | | 269 | |
| **■ Текущи (краткотрайни) активи** | | **684** | **431** |
| **• *Вземания*** | | 288 | 76 |
| Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | | 20 | 15 |
| Вземания от предприятия от група, в т.ч.: | | 60 | |
| Други вземания | | 208 | 61 |
| **• *Парични средства, в т.ч.:*** | | 396 | 355 |
| *- в брой* | | | 21 |
| *- в безсрочни сметки (депозити)* | | 396 | 334 |
| **СУМА НА АКТИВА** | | **977** | **457** |

## ПАСИВ

| Раздели, групи, статии | Бележки | Сума (хил. лв.) текуща година | Сума (хил. лв.) предходна година |
|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 |
| **■ Собствен капитал** | | **473** | **417** |
| **• *Записан капитал*** | | 5 | 5 |
| **• *Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*** | | 412 | 102 |
| *- неразпределена печалба* | | 412 | 102 |
| **• *Текуща печалба (загуба)*** | | 56 | 310 |
| **■ Задължения** | | **288** | **39** |
| *- до 1 година* | | 288 | 39 |
| Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: | | | 1 |
| *- до 1 година* | | | 1 |
| Задължения към доставчици, в т.ч.: | | 271 | |
| *- до 1 година* | | 271 | |
| Други задължения, в т.ч. | | 17 | 38 |
| *- до 1 година* | | 17 | 38 |
| *към персонала, в т.ч.:* | | 7 | |
| *- до 1 година* | | 7 | |
| *осигурителни задължения, в т.ч.:* | | 3 | |
| *- до 1 година* | | 3 | |
| *данъчни задължения, в т.ч:* | | 7 | 38 |
| *- до 1 година* | | 7 | 38 |
| **■ Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:** | | **216** | **1** |
| *- приходи за бъдещи периоди* | | 216 | 1 |
| **СУМА НА ПАСИВА** | | **977** | **457** |

*Дата на съставяне 27.03.2011*

*Съставител: Зара Консулт ООД, З. Митова* .....

*Ръководител: Павлина Георгиева Петрова* .....

„ЗАРА КОНСУЛТ" ООД * ZARA CONSULT Ltd. * СОФИЯ SOFIA

***Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.***

*Приложение №2*
*към СС 1*

# Отчет за приходите и разходите

*на Зара Консулт ООД*
*за 2010*

| Наименование на разходите | Бележки | Сума (хил. лв.) текуща година | Сума (хил. лв.) предходна година |
|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 |
| **■ Разходи** | | | |
| **Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:** | | **164** | **651** |
| външни услуги | | 164 | 651 |
| **Разходи за персонала, в т.ч.:** | | **81** | **66** |
| разходи за възнаграждения | | 68 | 55 |
| разходи за осигуровки | | 13 | 11 |
| **Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:** | | **14** | **11** |
| разходи за амортиз. и обезценка на дълготрайни матер. и нематер. активи, в т.ч.: | | 14 | 11 |
| *- разходи за амортизация* | | 14 | 11 |
| **Други разходи** | | **118** | **430** |
| **Общо разходи за оперативна дейност** | | **377** | **1 158** |
| **Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:** | | **18** | **1** |
| отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | 18 | 1 |
| **Разходи за лихви и други финансови разходи** | | **2** | **42** |
| **Общо финансови разходи** | | **20** | **43** |
| **Печалба от обичайна дейност** | | **62** | **344** |
| **Общо разходи** | | **397** | **1 201** |
| **Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)** | | **62** | **344** |
| **Разходи за данъци от печалбата** | | **6** | **34** |
| **Печалба** | | **56** | **310** |
| **Всичко** | | **459** | **1 545** |

| Наименование на приходите | Бележки | Сума (хил. лв.) текуща година | Сума (хил. лв.) предходна година |
|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 |
| **■ Приходи** | | | |
| **Нетни приходи от продажби,в т.ч.:** | | **448** | **1519** |
| услуги | | 448 | 1 519 |
| **Други приходи, в т.ч.:** | | **2** | **19** |
| **Общо приходи от оперативна дейност** | | **450** | **1538** |
| **Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:** | | **9** | **7** |
| **Общо финансови приходи** | | **9** | **7** |
| **Общо приходи** | | **459** | **1 545** |
| **Всичко** | | **459** | **1 545** |

*Дата на съставяне 27.03.2011*

*Съставител: Зара Консулт ООД, З. Митова* .....

*Ръководител: Павлина Георгиева Петрова* .....

***Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.***

ZARA CONSULT Ltd. company for tax legal consultations, audits and accounting services
1504 SOFIA, BULGARIA, TEL +359 2 94 333 88, FAX +359 2 94 33 433 www.zaraconsult.com; office@zaraconsult.com; zaraconsult@abv.bg

*Приложение №4*
*към СС 1*

# Отчет
# за собствения капитал

*на Зара Консулт ООД*
*за 2010*

(хил.лв.)

| Показатели | Бележки | Записан капитал | Премии от емисия | Резерв от последващи оценки | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба / загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Законови | Резерви свързани с изкупени собствени акции | Резерви съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| а | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Салдо в началото на отчетния период | | 5 | | | | | | | 412 | | | 417 |
| Промени в счетоводната политика | | | | | | | | | | | | |
| Грешки | | | | | | | | | | | | |
| Салдо след промени в счетоводната политика и грешки | | | | | | | | | | | | |
| Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.: | | | | | | | | | | | | |
| *- увеличение* | | | | | | | | | | | | |
| *- намаление* | | | | | | | | | | | | |
| Финансов резултат за текущия период | | | | | | | | | | | 56 | 56 |
| Разпределение на печалба в т.ч.: | | | | | | | | | | | | |
| *- за дивиденти* | | | | | | | | | | | | |
| Покриване на загуби | | | | | | | | | | | | |
| Последващи оценки на активи и пасиви | | | | | | | | | | | | |
| *- увеличение* | | | | | | | | | | | | |
| *- намаление* | | | | | | | | | | | | |
| Други изменения в собствения капитал | | | | | | | | | | | | |
| Салдо към края на отчетния период | | 5 | | | | | | | 412 | | 56 | 473 |
| Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина | | | | | | | | | | | | |
| Собствен капитал към края на отчетния период | | 5 | | | | | | | 412 | | 56 | 473 |

*Съставител:* .....
*(Зара Консулт ООД, З. Митова)*

*Ръководител:* .....
*(Павлина Георгиева Петрова)*

„ЗАРА КОНСУЛТ" ООД * СОФИЯ * ZARA CONSULT Ltd. SOFIA

***Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.***

*Приложение №1*
*към СС 7*

# Отчет

## за паричните потоци по прекия метод

*на Зара Консулт ООД*

*за 2010*

*(хил.лв.)*

| Наименование на паричните потоци | Бележки | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| а | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **■ Парични потоци от основна дейност** | | **648** | **527** | **121** | **1 984** | **1 253** | **731** |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | | 531 | 331 | **200** | 1 846 | 1 136 | 710 |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | | 87 | **(87)** | | 89 | **(89)** |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | 9 | | **9** | | 1 | **(1)** |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата | | | 34 | **(34)** | | 6 | **(6)** |
| Други парични потоци от основна дейност | | 108 | 75 | **33** | 138 | 21 | **117** |
| **■ Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | **7** | **(7)** |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | | | | | 7 | (7) |
| **■ Парични потоци от финансова дейност** | | | **80** | **(80)** | **337** | **712** | **(375)** |
| Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | | | | | 335 | 335 | |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | | | 60 | **(60)** | | 377 | **(377)** |
| Парични потоци от лихви,комисионни, дивиденти и други подобни | | | 20 | **(20)** | 2 | | **2** |
| **■ Изменение на паричните потоци през периода** | | **648** | **607** | **41** | **2321** | **1972** | **349** |
| **■ Парични средства в началото на периода** | | | | 355 | | | 6 |
| **■ Парични средства в края на периода** | | | | **396** | | | **355** |

*Дата на съставяне 27.03.2011*

*Съставител:* ..... *(Зара Консулт ООД, Д. Матова)*

*Ръководител:* ..... *(Павлина Георгиева Петрова)*

„ЗАРА КОНСУЛТ" ООД ZARA CONSULT Ltd. София SOFIA

***Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.***

# ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

По-долу е описана счетоводната политика , приложена при изготвянето на финансовия отчет.
Избраната и прилагана счетоводна политика е в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.
Счетоводната политика на Зара Консулт ООД представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила и практики възприети от дружеството при отчитане на неговата дейност и при изготвяне, и представяне на информацията във финансовите му отчети. Счетоводната политика дава информация, която е:
а) необходима за вземането на решение от потребителите на счетоводни отчети и;
б) надеждна, което означава:
- представя достоверно резултатите и финансовото състояние на предприятието;
- отразява икономическата същност на събития и операции, а не просто тяхната правна форма;
- е неутрална и безпристрастна;
- е предпазлива;
- е пълна във всички материални аспекти;
При възникване на определени проблеми или ситуации, които нямат конкретно решение в приетата счетоводна политика, тя се допълва.
Настоящата счетоводна политика е елемент от вътрешната нормативна уредба на дружеството и има за цел да уеднакви правилата за отчитане на сделки и събития, станали при сходни обстоятелства.

**1. Основа за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени, във всички значими аспекти, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила от 01.01.2008 г.
Финансовият отчет към 31 декември 2010 г. е одобрен и приет на 27.03.2011г.
Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди левове.
С прилагането на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се осигурява организационно и методологично единство при осъществяване на счетоводното отчитане на дейността на предприятието с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние в годишните финансови отчети.

**2. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения**

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да се различават от тях.

**3. Счетоводни принципи**

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят при спазване на основните принципи, определени в чл.4 от Закона за счетоводството, и общите положения за изготвяне и представяне на финансовите отчети в НСФОМСП, а именно:
**Счетоводен принцип на начисляването;**
**Действащо предприятие.**
Качествените характеристики са свойствата, които правят предоставяната чрез счетоводните отчети информация полезна за потребителите и те са:
- **Разбираемост;**
- **Уместност;**
- **Същественост;**
- **Надеждност;**
- **Достоверно представяне;**
- **Съпоставимост между приходите и разходите;**
- **Предимство на съдържанието пред формата;**
- **Предпазливост;**
- **Сравнителна информация;**
- **Компенсиране;**
- **Независимост на отделните отчетни периоди;**
- **Стойностна връзка между начален и краен баланс;**
- **Запазване на счетоводната политика;**
- **Вярно и честно представяне.**

Балансът и Отчет за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

**4. Дефиниции и оценки на елементите на счетоводния баланс**

**4.1. Имоти, машини, съоръжения (ИМС)**
**Собствени активи**

ИМС се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването.
При първоначално си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност.
Като дълготрайни материални активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма, се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и предприятието очаква да получи икономически изгоди от актива. Дълготрайни материални активи, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

От 1 януари 2008 г. с промените в НСМСП ново придобитите дълготрайни материални активи се отчитат само по цена на придобиване, т.е. те не се преоценяват.

**Последващи разходи**

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от ИМС, който се отчита отделно, включително разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

**Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на ИМСО, които се отчитат отделно. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване Амортизационни срокове по години

| | |
|---|---|
| Сгради | 25 |
| Машини и оборудване и транспортни средства | 4 - 10 |

**4.2. Парични средства**

Паричните средства включват пари в брой, пари по банкови сметки (разплащателни и депозитни сметки). Те са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2010 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

**4.3. Обезценка**

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност и отсрочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. Загубите от обезценки се признават в Отчета за доходите.

**4.4. Собствен капитал**

Собственият капитал на дружеството включва записания капитал, намален с невенесената част и текуща печалба (загуба). **Записаният капитал** се състои от дялове и е представен по неговата номинална стойност.

**5. Признаване на приходите**

През 2010 г. дружеството има отчетени приходи в размер на 459 хил.

**6. Разходи**

**Оперативни разходи**

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

**7. Данъци от печалбата**

За 2010 година дружеството отчита счетоводна печалба в размер на 62 хил, и облагаема печалба в размер на 56 хил. Дължимият данък е в размер на 6 хил.

**8. Управление на финансовия риск**

**Фактори на финансовия риск**

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

**Ликвиден риск**

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможност за допълнително финансиране с кредити за закриване на пазарни позиции.

„ЗАРА КОНСУЛТ" ООД * ZARA CONSULT Ltd. * СОФИЯ SOFIA

.....

Управител:

.....

Главен счетоводител:

София, 27.03.2011 г.

# ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

*Забележка: Всички бележки са в левови и стотинки*

### *Бележка №1 - Нетекущи (дълготрайни) активи*

| | Първоначална стойност | Амортизация | Балансова стойност |
|---|---|---|---|
| 205 - Транспортни средства | 4 000.00 | 2 833.22 | 1 166.78 |
| 206 - Стопански инвентар, обзавеждане и трайни активи | 30 287.01 | 19 294.81 | 10 992.20 |
| 207 - Компютри,периферни устройства | 20 084.18 | 14 800.17 | 5 284.01 |
| 214 - Програмни продукти | 5 935.70 | 5 935.64 | 0.06 |
| 219 - Други Дълг.немат.активи - Уеб сайт | 8 440.00 | 1 049.97 | 7 390.03 |
| | 60 306.89 | 42 863.84 | 17 443.05 |

### *Бележка №2 - Текущи (краткотрайни) активи*

| | |
|---|---|
| 4111 - Клиенти от чужбина | 1 173.50 |
| 4112 - Клиенти | 18 983.55 |
| 498 - Други дибитори | 10 000.00 |
| 4538 ДДС за възстановяване | 198 442.85 |
| 50 Парични средства | 395 927.52 |
| 522 - Предоставени заеми | 60 000.00 |
| | 684 527.42 |

### *Бележка №3 - Записан капитал*

| | Количество | Стойност |
|---|---|---|
| Зорка Евгениева Митова | | |
| Дялове | 5 | 500.00 |
| Павлина Георгиева Петрова | | |
| Дялове | 45 | 4 500.00 |
| | 50 | 5 000.00 |

### *Бележка №4 - Дългосрочни финансови активи*

| | |
|---|---|
| 221 - Инвестиции в дъщерни предприятия | 268525.00 |
| | 268525.00 |

### *Бележка №5 - Задължения - до 1 година*

| | |
|---|---|
| 159 - Други заеми и дългове | 294.52 |
| 4012 - Доставчици от страната | 271 069.46 |
| 452 - Разчети за корпоративен данък | 2 335.55 |
| 4539 - Данък за внасяне | 5 452.95 |
| 4541 - Данък доходи физ.лица | 636.45 |
| 4551 - Разчети ДОО | 1 177.50 |
| 4555 - Разчети ГВРС | 5.25 |
| 4556 - Разчети ДЗПО | 342.96 |
| 4557 - Разчети ЗО | 690.84 |
| 4211 - Разчети - извън трудови правоотношения - хонорари | 1 268.80 |
| 4212 - Персонал- работници и служители | 5 727.82 |
| | 289 002.10 |

### *Бележка №6 - Нефинансови приходи за бъдещи периоди*

| | |
|---|---|
| 751 - Приходи от възстановяване на неправомерно начислено ДДС | 216 152.70 |
| | 216 152.70 |

"ЗАРА КОНСУЛТ" ООД * ZARA CONSULT Ltd. * СОФИЯ SOFIA

Ръководител:.....

Съставител:.....

# ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ СЪГЛ. Т.24.1 СС1

Към 31.12.2010 г. Зара Консулт ООД :

- няма невнесен капитал.
- няма отчетени данъчни временни разлики.
- няма налични на склад материални запаси.
- няма просрочени осигурителни , данъчни и задължения към персонала, които са в размер над месечна изискуемост .
- няма изискуеми задължения над 5 г.
- няма реализирани извънредни приходи и разходи

През 2010г. в Зара Консулт ООД:

- не се отчитат загуби от обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване
- не са разпределяни дивиденти . Към настоящия момент дружеството е реализирало печалби от предходни периоди както следва:
  - 2003 - 2 хил.
  - 2004 - 7 хил.
  - 2005 - 9 хил.
  - 2006 - 17 хил.
  - 2007 - 36 хил.
  - 2008 - 31 хил.
  - 2009 - 310 хил.

- валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е както следва: EUR - 1.95583

"ЗАРА КОНСУЛТ" ООД * ZARA CONSULT Ltd. * София SOFIA

Управител .....

Главен счетоводител: .....