

„Одесос консулт” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 Декември 2011 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

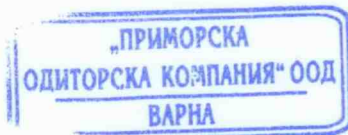
към 31 декември 2011

		31.12.2011 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2010 ХИЛ.ЛВ.
Дълготрайни активи			
Дълготрайни материални активи	4	26	1
Дългосрочни инвестиции	5	-	12
Всичко дълготрайни активи		26	13
Краткотрайни активи			
Вземания и предоставени аванси	6	23	24
Парични средства	7	20	12
Всичко краткотрайни активи		43	36
Всичко активи		69	49
Собствен капитал			
Основен капитал	8	5	5
Натрупани печалби (загуби)		22	38
Текуща печалба (загуба)		(1)	(16)
Всичко собствен капитал		26	27
Дългосрочни пасиви	9	8	-
Краткосрочни пасиви	10	35	22
Всичко пасиви		43	22
Всичко собствен капитал и пасиви		69	49

Управител:
Надежда Малкочева



Съставител:
Приморска Одиторска Компания ООД



22 март 2012

Приложението от стр.6 до стр.15 е неделима част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, завършваща на 31 декември 2011

		Годината, завършваща на 31.12.2011 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил.лв.
Приходи от дейността, нетно	11	18	45
Разходи по икономически елементи			
Разходи за персонала	12	11	47
Амортизация	4	3	5
Разходи за материали	13	3	2
Разходи за външни услуги	14	3	2
Други разходи	15	-	4
Всичко оперативни разходи		20	60
Финансови разходи			
Разходи за лихви		1	1
Всичко финансови разходи		1	1
Положителни/отрицателни курсови разлики (нетно)		2	-
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		(1)	(16)
Разходи за данъци върху печалбата		-	-
Нетна печалба (загуба) за периода		(1)	(16)

Управител:

Надежда Малкочева



Съставител:

Приморска Одиторска Компания ООД



22 март 2012

Приложението от стр.6 до стр.15 е неделима част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2011

	Основен капитал хил. лв.	Натрупани печалби (загуби) хил. лв.	Финансов резултат за периода хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2010	5	54	(16)	43
Разпределение на финансов резултат	-	(16)	16	(16)
Финансов резултат за периода			(16)	
Салдо на 31 декември 2010	5	38	(16)	27
Разпределение на финансов резултат	-	(16)	16	-
Финансов резултат за периода			(1)	(1)
Салдо на 31 декември 2011	5	22	(1)	26

Управител:
Надежда Малкочева



Съставител:
Приморска Одиторска Компания ООД



22 март 2012

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за годината, завършваща на 31 декември 2011

	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил.лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	12	26
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	-	76
Възстановени данъци	1	-
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(11)	(47)
Плащания на доставчици и други кредитори	(9)	(35)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(19)	(6)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Продажба на дълготрайни активи	-	15
Продажба на инвестиция	27	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	27	15
Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени и предоставени заеми	7	(20)
Платени главници по финансов лизинг	(8)	(2)
Платени лихви по финансов лизинг	(1)	(1)
Банкови такси		-
Нетни парични потоци от финансова дейност	(2)	(23)
Изменение на наличностите през годината	6	(14)
Курсови разлики (нетно)	2	-
Парични наличности в края на периода	20	12

Управител:
Надежда Малкочева

Съставител:
Приморска Одиторска Компания ООД



22 март 2012

Приложението към финансовия отчет от стр.6 до стр.15 е неделима част от него

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2011

1. Корпоративна информация

“Одесос Консулт” ЕООД (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело №2092 от 15 юли 2004 година и е със седалище в гр. Варна.

Предметът на дейност на дружеството включва консултантски услуги в областта на счетоводството и финансите.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, действащи към датата на баланса.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основното предположение за действащо предприятие при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви, както това е посочено на съответните места.

2.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2011 и 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ **към 31 декември 2011 (продължение)**

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти, поради което и финансовите рискове при осъществяване на дейността му не са толкова ясно изразени.

Съществуващите финансови рискове пред дружеството текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.5.1. Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има задължения по договор за финансов лизинг, които са деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск и не е защитено от неблагоприятна промяна на курса на чуждестранните валути към българския лев. Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

2.5.2. Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск във връзка с използваните банкови и търговски кредити. Тъй като при заемите договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над SOFIBOR/EURIBOR, дружеството не е изложено на съществен риск в резултат на колебанията на лихвените нива.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2011 (продължение)

2.5.3. Ценови риск

Цените на услугите, които дружеството предоставя на своите клиенти са изцяло съобразени с пазарните условия в България и са измерими в евро.

2.5.4. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставените заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

2.5.5. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 500 лева. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Амортизациите на дълготрайните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните амортизационни норми :

Група активи	2011	2010
Компютри и програмни продукти	50%	50%
Автомобили	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2011 (продължение)

3.1. Дълготрайни материални активи (продължение)

За новопридобитите активи амортизации се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиването им.

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

3.2 Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества са оценени по цена на придобиване (себестойност), която е равна на номиналната стойност на притежаваните от дружеството дялове.

3.3. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

3.4. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

3.5. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

3.6. Краткосрочни и дългосрочни пасиви (задължения)

Краткосрочните и дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година.

3.7. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани 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 причинна и следствена връзка между тях.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

3.8. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на дружеството са следните:

	2011 година	2010 година
Корпоративен данък (данък печалба)	10 %	10 %

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2012 година остава 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

4. Дълготрайни материални активи

	Транспортни средства хил. лв.	Офис обзавеждане хил. лв.	Компютри хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2011	-	2	3	5
Постъпили	27	-	-	27
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 31 Декември 2011	27	2	3	32
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2011	-	-	3	3
Амортизация за периода	3	-	-	3
Амортизация на излезлите	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2011	3	-	3	6
Балансова стойност на 31 декември 2011	24	2	-	26
Балансова стойност на 31 декември 2010	-	1	-	1

В състава на дълготрайните активи е включен автомобил придобит по договор за финансов лизинг. Срокът на договора е 22 /двадесет и два/ месеца, като последната вноска е дължима през 2013 г. Договорната лихва е BLIR плюс 2,25% /две цяло и двадесет и пет процента/ годишно, като към деня на подписване на договора същата е равна на 8 % /осем процента/ годишно. (Виж т.9)

5. Инвестиции в асоциирани дружества

Инвестиции в асоциирани дружества	Дял в капитала %	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
“Кеш Офис” АД	25.00	-	12
Общо		-	12

В края на 2010 г. дружеството е сключило договор за продажба на акциите на „Кеш Офис“ АД, като през м.11.2011 г. сделката е завършена.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)
6. Вземания и предоставени аванси

	31 декември 2011	31 декември 2010
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	20	20
Данъци за възстановяване	2	-
Други	1	-
Предоставени заеми	-	4
Общо	23	24

7. Парични средства

	31 декември 2011	31 декември 2010
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	20	8
Парични средства в брой	-	4
Общо	20	12

8. Основен капитал

Регистрираният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2010 година внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лева. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Стоян Любомиров Малкочев.

9. Дългосрочни пасиви

Дружеството е сключило договор за финансов лизинг за придобиване на дълготраен материален актив – автомобил. Срокът на договора е 22 /двадесет и два/ месеца, като последната вноска е дължима през 2013 г. Договорната лихва е BLIR плюс 2,25% /две цяло и двадесет и пет процента/ годишно, като към деня на подписване на договора същата е равна на 8 % /осем процента/ годишно. Към датата на баланса задължението на дружеството за главници и лихви по лизинговия договор е 21 /двадесети една/ хил.лв., като краткосрочната част на задължението е 13 /тринадесет/ хил.лв. (Виж т.10)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

10. Краткосрочни пасиви

	31 декември 2011	31 декември 2010
	хил. лв.	хил. лв.
Допълнителни парични вноски	20	17
Задължения по лизингови договори	13	-
Задължение към персонала	1	-
Доставчици	1	1
Получени аванси	-	4
Общо	35	47

Задълженията към свързани лица са оповестени в т.16

11. Приходи от дейността

	Годината завършваща на 31.12.2011	Годината завършваща на 31.12.2010
	хил. лв.	хил. лв.
Приход от продажба на инвестиция	30	-
Балансова стойност на инвестицията	(12)	-
Приход от продажба на инвестиция, нетно	18	-
Приходи от консултантски услуги	-	43
Приход от продажба на автомобил	-	15
Балансова стойност на продаден автомобил	-	(13)
Приход от продажба на дълготраен актив, нетно	-	2
Общо	18	45

12. Разходи за персонала

	Годината завършваща на 31.12.2011	Годината завършваща на 31.12.2010
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати	9	46
Разходи за социално осигуряване	2	1
Общо	11	47

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)
13. Разходи за материали

Разходите за материали представени в отчета за приходи и разходи към 31 декември на съответната година са основно разходи, свързани с ползването и поддръжката на автомобил, собственост на дружеството.

14. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги представени в отчета за приходи и разходи към 31 декември на съответната година са основно разходи за консултантски услуги и разходи, свързани с поддръжката на автомобил, собственост на дружеството.

15. Други разходи

Като други разходи в отчета за приходи и разходи към 31 декември 2010 са представени разходи за командировки.

16. Разходи за данъци върху печалбата

Ефективният разход за данък е представен в следната таблица:

	Годината завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане	(1)	(15)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	-	(2)
Данъчен ефект от непризнати временни разлики	-	2
Текущ данъчен разход	-	-

Към 31 декември 2011 година ръководството на дружеството прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед дружеството преценява, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да ги приспада. Дружеството има данъчна загуба за приспадане до 2014 г. в размер на 15 хил.лв., до 2015 в размер на 16 хил.лв. и до 2016 в размер на 4 хил.лв.

17. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2011 година, дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

Дружество	Вид на сделката	Оборот хил.лв.	Неуреден разчет	
			Вземане хил.лв.	Задължение хил.лв.
Стоян Малков	Допълнителни парични вноски	3	-	20
Общо:			-	20

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

18. Справедливи стойности

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност