ОДИТ КОНСУЛТ 99 ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Годишен финансов отчет	
Отчет за приходите и разходите	1
Счетоводен баланс	2
Отчет за собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Приложения към годишния финансов отчет	5 -18
Справка за нетекущите активи - Приложение № 5	19

ОДИТ КОНСУЛТ 99 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

	Сума (хил.лв.)				Сума (хил.лв.)		
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложение	Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложение	Текуща година	Предходна година
		1	2			1	2
А. Разходи				Б. Приходи	2		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		**610**	**733**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	3	**61**	**51**	а) услуги		610	733
а)суровини и материали	3	19	21	2. Други приходи		1	4
б)външни услуги	3	42	40	**Общо приходите от оперативна дейност (1+2)**		***611***	***737***
3.Разходи за персонала, в т.ч.:	4	**346**	**426**				
а)разходи за възнаграждения		316	394				
б)разходи за осигуровки, в т.ч.:		30	32				
-осигуровки, свързани с пенсии		25	27				
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		52	45				
а)разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		52	45				
- разходи за амортизация		52	45				
5. Други разходи, в т.ч-ло:	5	4	7				
-балансова стойност на продадени активи		-	-				
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		***463***	***539***				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	6	1	3	2.Други лихви и финансови приходи	6	30	27
Общо финансови разходи (6)		***1***	***3***	**Общо финансови приходи (2)**		***30***	***27***
7.Печалба от обичайна дейност			**198**	3.Загуба от обичайна дейност		-	-
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)		***464***	***542***	**Общо приходи (1+2)**		***641***	***764***
8.Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		177	222	4.Счетоводна загуба (общо разходи – общо приходи)		-	-
9.Разходи за данъци от печалбата	7	18	22				
10.Печалба (8-9)		159	200	5.Загуба (5 +ред 9 от раздел А)		-	-
Всичко (Общо разходи +9+10)		***641***	***764***	**Всичко (Общо приходи+5)**		***641***	***764***

Дата на изготвяне: 18.05.2015 година

Съставител:
Росица Кишева

Управител:
Росица Кишева

ОДИТ КОНСУЛТ 99 ЕООД СОФИЯ

ОДИТ КОНСУЛТ 99 ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
		Сума (хил.лв.)				Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение	Текуща година	Предход на година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение	Текуща година	Предход на година
		1	2			1	2
А.Записан, но невнесен капитал				А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал	13	5	5
I. Дълготрайни материални активи	8			**Общо за група I:**		**5**	**5**
1. Земи и сгради в т.ч.:		753	467	II. Натрупана печалба(загуба) от минали години		1,384	1.184
- земи		406	103	-неразпределена печалба		1,384	1.184
- сгради		347	364	**Общо за група II:**		***1,384***	***1.184***
2. Съоръжения и други		68	101	III.Текуща печалба/(загуба)		159	200
				Общо за раздел А:		***1,548***	***1.389***
Общо за група I:		***821***	***568***	В. Задължения	14		
Общо за раздел Б:		***821***	***568***	1. Получени аванси, в т.ч.:		**112**	**50**
В. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година		112	50
I. Вземания				2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		-	**2**
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	10	59	61	до 1 година		-	2
над 1 година			-	3. Други задължения, в т.ч.:		**20**	**23**
2..Други вземания, в т.ч.:	10	2	7	до 1 година		20	23
над 1 година			-	-данъчни задължения, в т.ч.:		17	23
Общо за група I:		***61***	***68***	до 1 година		17	23
II. Парични средства, в т.ч.:				над 1 година		-	-
- в брой	11	2	1	**Общо за раздел В:, в т.ч.:**		***132***	***75***
- в безсрочни сметки(депозити)		791	821	до 1 година		**132**	**75**
Общо за група II:		***793***	***822***	над 1 година		-	-
Общо за раздел В:		***854***	***890***	Г.Приходи за бъдещи периоди		1	1
Г.Разходи за бъдещи периоди	12	**6**	**6**				
Сума на актива (А+Б+В+Г)		***1,681***	***1.464***	**Сума на пасива (А+Б+В)**		***1,681***	***1.464***

Дата на изготвяне: 18.05.2015 година

Съставител
Росица Кишева

Управител:
Росица Кишева

„ОДИТ КОНСУЛТ 99"
ЕООД
СОФИЯ

ОДИТ КОНСУЛТ 99 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

		Записан капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
		1	2	4	5
1.Салдо в началото на отчетния период		**5**	**1,184**	**200**	**1,389**
2.Финансов резултат за текущия период				159	**159**
3. Разпределения на печалбата, в т.ч.:			200	(200)	-
- за дивиденти			-	-	-
4.Салдо към края на отчетния период		**5**	**1,384**	**159**	**1,548**
5.Собствен капитал към края на отчетния период		**5**	**1,184**	**159**	**1,548**

Дата на изготвяне: 18.05.2015 година

Съставител
Росица Кишева

Управител:
Росица Кишева

„ОДИТ КОНСУЛТ 99"
ЕООД
СОФИЯ

ОДИТ КОНСУЛТ 99 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.

(хил.лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	813	222	594	836	197	639
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	344	(344)		423	(423)
Парични потоци от лихви,комисионни, дивиденти и други подобни	26	1	25	25	1	24
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	4	-	4	2	3	(1)
Платени и възстановени данъци от печалбата	31	22	9	2	15	(13)
Други парични потоци от основна дейност	-	11	(11)	11	19	(8)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***877***	***600***	***277***	***876***	***658***	***218***
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	305	(305)	-	95	(95)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**305**	**(305)**	**-**	**95**	**(95)**
В. Парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	***877***	***905***	***(28)***	***876***	***753***	***123***
Д. Парични средства в началото на периода			***822***			***699***
Е. Парични средства в края на периода			***793***			***822***

Дата на изготвяне: 18.05.2015 година

Съставител
Росица Кишева

Управител:
Росица Кишева

„ОДИТ КОНСУЛТ 99" ЕООД СОФИЯ

1.	**Счетоводна политика**
	Този финансов отчет е изготвен съгласно принципа на историческа цена.
1.1.	**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 и други обстоятелства, на управляващият орган на Дружеството не са известни данни ,които водят до несигурност относно възможността Дружеството да продължи своята дейност и считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.
1.2.	**Сделки в чуждестранна валута**
	Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. 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 валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.
	Значими валутни курсове:

	Към 31 декември	
	2014 г.	**2013 г.**
1 евро се равнява на	*1.95583*	*1.95583*

1.3.	**Дълготрайни материални активи (ДМА)**
	Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева.
	Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.
	След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
	С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.
	Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените дълготрайни материални активи се проверяват за обезценка по реда на СС 36 -Обезценка на активи.
	Дълготрайните материални активи се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

	Когато дълготраен материален актив се трансформира в стока не се отчита печалба или загуба. Цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив.
	Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
	Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод спрямо предполагаемия срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъдат използвани от предприятието, като се вземе в предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени сроковете, както следва:

	Години
Сгради	*25*
Компютърна техника и оборудване	*2*
Транспортни средства	*4*
Офис обзавеждане и инвентар	*6-7*

	Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.
1.4.	**Дълготрайни нематериални активи (ДНА)**
	Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
	Нематериален актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 години от възникването му.
	Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.
	Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
	След първоначалното признаване Дружеството отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.
	Разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
	Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност.

	Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване и са определени по класове както следва:

	Години
Програмни продукти	*2*

	Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.
1.5.	**Инвестиционни имоти**
	Дружеството оценява първоначално инвестиционните си имоти по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи, които пряко могат да бъдат приписани.
	При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.
	В първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени дългосрочни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.
	Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.
	Дружеството избира модела на справедливата стойност, или модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която следва да се прилага към всеки от инвестиционните имоти.
1.5.1	**Модел на справедливата стойност**
	Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот, се включва в текущите приходи или разходи за периода, през който възниква. Справедливата стойност на инвестиционен имот е неговата пазарна стойност.
1.5.2	**Модел на цена на придобиване**
	След първоначалното признаване Дружеството, оценява всеки от своите инвестиционни имоти, използвайки препоръчителния подход в СС 16—Дълготрайни материални активи, т.е. по цена на придобиване минус всички натрупани амортизационни отчисления и всякакви натрупани загуби от обезценка на актива.
1.6.	**Обезценка на дълготрайни активи**
	За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима.
	Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

	Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.
1.7.	**Парични средства**
	Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.
1.8.	**Стоково-материални запаси**
	Стоково-материалните запаси се оценяват първоначално по доставната стойност, която представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.
	Методът за оценка на стоково-материалните запаси при тяхното отписване е "средно-претеглен", при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково- материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на месечна основа.
	Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.
	Разходите за преработка включват:
	а) разходите, пряко свързани с произвежданите продукти, и
	б) систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.
	Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. За нормален се приема капацитетът, при който се определя средно производство за няколко периода или сезона при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет вследствие на планирана поддръжка. Разпределението се извършва, както следва:
	При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава , за да не се увеличи себестойността им в резултат на ниска производителност или престой. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като други текущи разходи за периода извън разходите за преработка.
	При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява така, че стоково-материалните запаси да не се оценяват над фактическата им стойност, т.е. постоянните общопроизводствени разходи се разпределят върху фактически произведените бройки.
	Разпределянето на променливите общопроизводствени разходи за всеки произведен продукт се извършва на базата на реалното използване на производствените мощности.
	Общопроизводствените разходи за взаимносвързана продукция се разпределят между основните продукти на базата на относителния дял на справедливата (продажната) стойност на всеки продукт в общата справедлива (продажна) стойност на продукцията или на базата на предварително

	разработени коефициенти. Страничните продукти се оценяват по нетна реализируема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт
1.9.	**Финансови инструменти**
1.9.1.	**Финансови активи**
А	Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи, създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги, и за които Дружеството няма намерение да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще.
	Кредитите и вземанията се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото вложение или на подлежащото на получаване възнаграждение и разходите по извършването на сделката.
	След първоначалното признаване Дружеството оценява кредитите и вземанията по тяхната амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва. Стойността е намалена с последващи разходи за обезценка за трудносъбираеми вземания, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Кредитите и вземанията са обезценени ако балансовата им стойност е по-голяма от тяхната възстановима стойност. Обезценката и възстановяването на обезценка на кредитите и вземанията се отчита като финансов разход/финансов приход.
1.9.2.	**Финансови пасиви**
А	Кредити и задължения са финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги, и за които Дружеството няма намерение да бъдат реализирани незабавно или в близко бъдеще.
	Кредитите и задълженията се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение и разходите по извършването на сделката.
	След първоначалното признаване Дружеството оценява кредитите и задълженията по тяхната амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.
1.10.	**Провизии**
	Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението. Когато се използва дисконт, отчетеният размер на провизията се увеличава през всеки период с цел да се отрази изминалото време. Това увеличение се признава като финансов разход.
	Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.
1.11.	**Данъчни временни разлики**
	Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

	Основните временни разлики възникват от обезценката на вземания и начислени разходи за провизии. Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.
1.12.	**Лизинг**
	Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, като в крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено, се третират от Дружеството като финансов лизинг. Всички други лизингови договори се третират като експлоатационен лизинг.
	Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато Дружеството е лизингополучател
	Финансов лизинг
	Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на Дружеството с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък—по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.
	Експлоатационен лизинг
	Плащанията във връзка с експлоатационен лизинг се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор. При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен.
	Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато Дружеството е лизингодател
	Финансов лизинг
	Дружеството отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди.
	Финансовият лизинг за даден актив формира два вида приход: (а) печалба или загуба, еквивалентна на печалбата или загубата, която би се получила от пряката продажба на наемания актив по продажни цени; и (б) финансов приход за срока на лизинговия договор. Дружеството отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.
	Експлоатационен лизинг
	Получените суми във връзка с експлоатационен лизинг се отнасят като в отчета за приходите и разходи като постъпления от продажби в текущия период.
	Дружеството отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и начислява амортизация да тях. Начислените разходи за амортизация се отразяват в намаление на получените постъпления от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.
1.13.	**Признаване на приходи**

	Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава, когато: (а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; (б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; и (г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.
	Приходи от продажба на стоки и продукция
	Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките; (б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки; (в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; и (д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.
	Приходи от извършване на услуги
	Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; (в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; и (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.
	Етапът на завършеност на сделката се определя, като се направи проверка на извършената работа.
	Приходи от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти
	Приходите от лихви са признават текущо пропорционално на времената база, която отчита ефективния доход от актива.
	Приходите от лицензионни възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.
	Приходите от дивиденти се признават, когато се установя правото за тяхното получаване.
1.14.	**Сделки със свързани лица**
	За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет собствениците на капитала, неговите дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение .
1.15.	**Събития настъпили след датата на баланса**
	Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: *(а) коригиращи събития* - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и *(б) некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

	Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.
	Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.
1.16.	**Управление на финансовия риск**
	Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.
1.16.1	***Валутен риск***
	Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с клиенти, които са деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като почти всички сделки се договарят, извършват и отчитат в ЕВРО, чийто курс спрямо българския лев при условията на Валутен борд е фиксиран 1.95583 лв. за 1 ЕВРО.
1.16.2	***Лихвен риск***
	Дружеството не е изложено на значителен риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като то не притежава значими лихвоносни активи и пасиви, които са уговорени на базата на плаващи лихвени проценти.
1.16.3	***Друг ценови риск***
	Дружеството не е изложено на друг ценови риск по отношение на инвестиции , тъй като то не притежава такива, държани за търгуване , на разположение за продажба или други отчитани по справедлива стойност. То не е изложено на друг ценови риск и по отношение на финансови активи, обвързани с ценови нива на материални запаси.
1.16.4	***Кредитен риск***
	Дружеството няма значима експозиция свързана с кредитен риск. Управлението на риска се определя от Ръководството на Дружеството. То е установило политика, подсигуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Кредитните експозиции се следят своевременно. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от клиенти. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Кредитният риск е незначителен поради прилаганата от Дружеството политика за събиране на вземанията, както и на избор на клиенти с подходяща кредитна репутация.
1.16.5	***Ликвиден риск***
	Дружеството не е изложено на ликвиден риск. Управлението на ликвидният риск се следи от Ръководството на Дружеството и включва поддържане на достатъчно парични средства, парични еквиваленти и ликвидни инвестиции, както и осигуряването на достъп при необходимост до уместни кредитни ангажименти, например банкови заеми.
1.17.	**Дивиденти**
	Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на годишния финансов отчет. Те само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.
1.18.	**Приблизителни счетоводни стойности, фундаментални греши и промени в счетоводната политика**
	Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие.

	Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата, както следва:
	а) за периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
	б) за периода на промяната и бъдещите периоди—ако промяната засяга и тях.
	Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.
	Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.
	Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.
	Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.
	Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация трябва да бъде преизчислена. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба).
	Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена.
	Промяната в счетоводната политика, произтичаща от приемането на нов или от изменението или допълнението на съществуващ счетоводен стандарт, се отчита съгласно изискванията, посочени в новия или в изменения счетоводен стандарт,ако такива са определени. Когато в съответния счетоводен стандарт не са определени изисквания за отчитане на промяната в счетоводната политика, тя се отчита съгласно изискванията на СС 8.
1.19	**Финансирания**
	Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че Дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.
	Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за: а) дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението; б) дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението (например ако се дарява земя при условия за построяване на сграда върху нея, приходът от дарението се признава пропорционално на начислената амортизация на сградата), срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години; в) дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.
	Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Правителствените дарения, получени от предприятията като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им.

Правителствените дарения се представят в счетоводния баланс като финансирания, освен в случаите, когато съгласно нормативен акт се отчитат като резерви.

Ако правителствено дарение стане възстановимо поради неспазване на условията по него, подлежащите на връщане суми се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. Ако задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита като друг разход.

Опростените данъци се отразяват като приходи за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените данъци от печалбата се отчитат в увеличение на неразпределената печалба или в намаление на непокритата загуба.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.

Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.

2. *Приходи от продажби*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2014 г.	*2013 г.*
Приходи от предоставени услуги , в т.ч :		
-Приходи от проверка и заверка на годишни отчети	*234*	*342*
-Приходи от счетоводни услуги	*324*	*321*
-Приходи консултантска дейност	*1*	*11*
-Приходи от обработка на работни заплати	*51*	*60*
	610	***734***
Други приходи, в т.ч-ло :		
-Приходи от наем	*-*	*4*
-други	*1*	*-*
	1	***4***

Отчетените приходи, които не са получени към 31 декември 2014г. са в размер на 59 х.лв.

3. *Разходи за суровини, материали и външни услуги*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2014 г.	*2014г.*
Суровини и материали		
Гориво ,смазочни материали и резервни части	*3*	*6*
Разходи за ДМА под праг на същественост	*6*	*5*
Разходи за ел.енергия	*3*	*4*
Офис материали	*4*	*3*
Други разходи за суровини и материали	*3*	*1*
	19	***21***

	Външни услуги		
	Разходи за данъци и такси	*5*	*5*
	Разходи за поддръжка на офис помещение	*4*	*5*
	Разходи за професионални услуги ,консултации и абонаменти	*18*	*16*
	Разходи за застраховки	*8*	*5*
	Разходи за обучение	*1*	*1*
	Разходи за съобщителни услуги	*6*	*6*
	Други разходи за външни услуги	*-*	*2*
		42	***40***

Нямаотчетените разходи, които да не са платени към 31 декември 2014 г..

4. *Разходи за персонала*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2014 г.	***2013 г.***
Разходи за възнаграждения	*316*	*394*
Разходи за осигуровки	*30*	*32*
	346	***426***

Няма отчетени разходи ,които да не са платени към 31.12.2014г.

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2014 г. е 10 служители.

Размерът на възнаграждението ,изплатено през отчетния период на административния персонал е в размер на173 хил.лева(2013- 190 хил.лв)

Размерът на възнаграждението, изплатено през отчетния период на членовете на органите на управление е в размер на 173 кил.леева (2013-236 хил.лв.)

5. *Други разходи*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2014г.	***2013 г.***
Отписани вземания сизтекла давност	*-*	*3*
Разходи за командировки	*3*	*3*
Други	*1*	*1*
	4	***7***

Няма неотчетените разходи, които да не са платени към 31 декември 2014 г.

6. *Финансови приходи и разходи*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2014 г.	***2013 г.***
Финансови разходи		
Банкови такси и комисионни	*1*	*-*
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	*-*	*3*
	1	***3***
Финансови приходи		
Приходи от лихви	*26*	*25*

	Положителни разлики от промяна на валутни курсове	*4*	*2*
		30	***27***

7. *Разходи за данъци*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2014 г.	***2013 г.***
Текущ данък	*18*	*22*
	18	***22***

8. *Дълготрайни материални активи (ДМА)*

Годишен период към 31 декември 2013г.	***Земи и сгради***	***Транспорти и средства***	***Офис оборудване***	***Компю три и пер у-ва***	***Разходи за ДМА***	***Общо***
Начална балансова стойност	*485*	*26*	*4*	*3*	*-*	*518*
Новопридобити	*-*	*95*	*-*	*-*	*-*	*95*
Отписани	*-*	*-*	*(33)*	*(15)*	*-*	*(48)*
Амортизация	*(17)*	*(25)*	*(1)*	*(2)*	*-*	*(45)*
Крайна балансова стойност	***468***	***96***	***3***	***1***	***-***	***568***
Към 31 декември 2013 г.						
Отчетна стойност	*538*	*244*	*8*	*3*	*-*	*793*
Натрупана амортизация	*(70)*	*(148)*	*(5)*	*(2)*	*-*	*(225)*
Крайна балансова стойност	***468***	***96***	***3***	***1***	***-***	***568***
Годишен период към 31 декември 2014г.						
Начална балансова стойност	*468*	*96*	*3*	*1*	*-*	*568*
Новопридобити	*303*	*-*	*1*	*1*	*-*	*305*
Амортизация	*(18)*	*(31)*	*(1)*	*(2)*	*-*	*(52)*
Крайна балансова стойност	***753***	***65***	***3***	***-***	***-***	***821***
Към 31 декември 2014г.						
Отчетна стойност	*841*	*244*	*9*	*4*	*-*	*1,098*
Натрупана амортизация	*(88)*	*(179)*	*(6)*	*(4)*	*-*	*(277)*
Крайна балансова стойност	***753***	***65***	***3***	***-***	***-***	***821***

9. *Краткосрочни вземания*

	Към 31 Декември	
	2014 г.	***2013г.***
Вземания от клиенти	*59*	*61*
Други краткосрочни вземания	*2*	*7*
	61	***68***

10. *Парични средства*

	Към 31 Декември	
	2014 г.	***2013 г.***
Парични средства в брой	*2*	*1*
Парични средства в разплащателни сметки	*130*	*186*
Парични средства в депозити	*661*	*634*

		793	***821***
	За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства се състоят от паричните наличности посочени по-горе.		
11.	***Разходи за бъдещи периоди***		
		Към 31 Декември	
		2014 г.	***2013 г.***
	Краткосрочни разходи за бъдещи периоди		
	Разходи за абонаменти	*2*	*2*
	Разходи за застраховки	*4*	*4*
		6	***6***
12.	***Основен капитал***		
		Брой дялове	***Ст/ст***
	31 декември 2013г.	*500*	*5000*
	31 декември 2014 г.	***500***	***5000***
13.	***Краткосрочни задължения***		
		Към 31 Декември	
		2014 г.	***2013 г.***
	Задължения към доставчици	*-*	*2*
	Задължения към клиенти по аванси	*112*	*50*
	Други задължения, в т.ч.:	*20*	*23*
	- Данъчни задължения	*17*	*23*
		132	***75***
	Данъчни задължения		
		Към 31 Декември	
		2014 г.	***2013 г.***
	Задължения за корпоративен данък	*3*	*7*
	Задължения за Данък върху добавената стойност	*14*	*16*
		17	***23***
14.	***Свързани лица***		
	През 2014 г. Дружеството не е осъществявало сделки със свързаните си лица.		
14.1.	***Доходи на ключовия управленски персонал на Дружеството***		
		Година, завършила на 31 декември	
		2014 г.	***2013г.***
	Краткосрочни доходи на управителите/членовете на органите на управление	*173*	*236*
		173	***236***
15.	***Поети ангажименти***		
	Дружеството няма поети ангажименти към 31.12.2014 г.		

16.	***Условни активи и пасиви***
	Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за петте последователни години от отчетния данъчен период и да наложат допълнителни данъчни актове или глоби. На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.
17.	***Събития след датата на баланса***
	Няма съществени събития, след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

ОДИТ КОНСУЛТ 99 ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2014 г.
Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Справка за нетекущите / дълготрайните активи / Приложение № 5 към СС 1

Показатели	*Отчетна стойност на нетекущите активи*				*Последваща оценка*		*Преоценена стойност 4+5-6*	*Амортизация*				*Последваща оценка*		*Преоценена амортизация в края на периода 11+12-13*	*Балансова стойност в края на периода 7-14*
	В началото на периода	*На постъпилите през периода*	*На излезлите през периода*	*В края на периода 1+2-3*	*Увеличение*	*Намаление*		*В началото на периода*	*Начислена през периода*	*Отписана през периода*	*В края на периода 8+9-10*	*Увеличение*	*Намаление*		
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*
I.Нематериални активи															
1.Програмни продукти и други подобни права и активи	*4*	*-*	*-*	*4*	*-*	*-*	*4*	*4*	*-*	*-*	*4*	*-*	*-*	*4*	*-*
Общо за група I:	***4***	***=***	***=***	***4***	***=***	***=***	***4***	***4***	***=***	***=***	***4***	***=***	***=***	***4***	***=***
II. Дълготрайни материални активи	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*		*-*			*-*	*-*		*-*
1.Земи и сгради в т.ч.	*537*	*303*	*-*	*840*	*-*	*-*	*840*	*69*	*18*	*-*	*87*	*-*	*-*	*87*	*753*
-земи	*103*	*303*	*-*	*406*	*-*	*-*	*406*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*406*
-сгради	*434*	*-*		*434*			*434*	*69*	*18*		*87*			*87*	*347*
2. Съоръжения и други ,в т.ч-ло :	*255*	*2*	*-*	*257*	*-*	*-*	*257*	*155*	*34*	*-*	*189*	*-*		*189*	*68*
- Транспортни средства	*244*	*-*	*-*	*244*	*-*	*-*	*244*	*148*	*31*	*-*	*179*	*-*	*-*	*179*	*65*
Общо за група II:	***796***		***=***	***1,097***	***=***	***=***	***1,097***	***224***	***52***	***=***	***276***	***=***	***=***	***276***	***568***
III.Отсрочени данъци	***=***	***=***	***=***	***=***	***=***	***=***	***=***	***=***	***=***	***=***	***=***	***=***	***=***	***=***	***=***
Общо за нетекущи /дълготрайни / активи I+II+III	***796***	***305***	***=***	***1,101***	***=***	***=***	***1,101***	***228***	***52***	***=***	***280***	***=***	***=***	***280***	***821***

Дата на съставяне: *18.05.2015 година*

Съставител:
Одит Консулт 99 ЕООД

Управител:
Росица Кишева

„ОДИТ КОНСУЛТ 99" ЕООД СОФИЯ

Приложенията от стр 5 до 19 представляват неразделна част от настоящият финансов отчет