БАЛАНС

на *"СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА-ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД*

адрес *София, ж.к. Младост, бл.87, вх.5, ет.3, ап.43*

към *01.01.2016 - 31.12.2016 година*

АКТИВ			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
I.	***Дълготрайни материални активи***		
1	Земи и сгради, в т.ч.	47	50
	сгради	47	50
2	Съоръжения и други	16	22
Общо за група I:		**63**	**69**
II.	***Дългосрочни финансови активи***		
	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1	1
Общо раздел Б:		**64**	**70**
I.	***Материални запаси***		
2	Незавършено производство	15	
Общо за група II:		**15**	
II.	***Вземания***		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	1	
2	Други вземания, в т.ч.	9	14
Общо за група II:		**10**	**19**
III.	***Парични средства, в т.ч.***		
1	в брой	6	4
2	в безсрочни сметки /депозити/	2	1
Общо за група III:		**8**	**5**
Общо за раздел В:		**33**	**24**
Г	**Разходи за бъдещи периоди**	1	1
Сума на актива		**98**	**95**

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
А.	**Собствен капитал**		
I.	Записан капитал	**5**	**5**
II.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години в т.ч.***		
	- Неразпределена печалба	64	61
	- Непокрита загуба		
Общо за група II:		**69**	**66**
VI	Текуща печалба (загуба)	**1**	**4**
Общо раздел А:		**70**	**70**
В.	**Задължения**		
	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	16	21
	до 1 година	3	3
8	Други задължения, в т.ч.	12	
	до 1 година	12	4
	към персонала, в т.ч.	3	1
	до 1 година	3	1
	осигурителни задължения,в т.ч.	4	1
	до 1 година	4	1
	данъчни задължения,в т.ч.	1	1
	до 1 година	1	1
Общо раздел В, в т.ч.:		**28**	**25**
	до 1 година	15	7
Сума на пасива		**98**	**95**

Султана Българенска,

Дата: 28.02.2017 г. Съставител: "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД

Ръководител: Султана Българенска

"СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *"СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА-ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД*

адрес *София, ж.к. Младост, бл. 87, вх.5, ет.7, ап.43*

към *01.01.2016 - 31.12.2016 година*

Наименование на разходите		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	11	16
	а/ суровини и материали	1	4
	б/ външни услуги	10	12
2	Разходи за персонала, в т.ч.	36	28
	а/ разходи за възнаграждения	31	24
	б/ разходи за осигуровки, в т.ч.	5	4
	осигуровки, свързани с пенсии		
3	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	10	6
	разходи за амортизация		
4	Други разходи, в т.ч.	1	1
Общо разходи за оперативна дейност		58	51
4	Финансови разходи за лихви, в т.ч.	1	1
Печалба от обичайна дейност		1	4
Общо разходи		59	52
Печалба		1	4
Всичко (Общо разходи)		60	56

Наименование на приходите		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.Приходи			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.	45	55
	Услуги	45	55
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	15	
4	Други приходи, в т.ч.		1
Общо приходи за оперативна дейност		60	56
Общо приходи		60	56
Всичко (Общо приходи)		60	56

Султана Българенска.

Дата: 28.02.2017 г. Съставител: "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД

Ръководител: Султана Българенска

"СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД

Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

на *"СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА-ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД*

към 31.12.2016 г.

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	
а		1	2	3	4	4	5	6	7	
II	*Дълготрайни материални активи*									
1	Земи и сгради, в т.ч.	85			85	35	3		38	47
	сгради	85			85	35	3		38	47
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	23			23	23			23	0
3	Съоръжения и други	42		2	40	20	6	2	24	16
	Общо за група II	150		2	148	78	6	26	85	63
III	*Дългосрочни финансови активи*									
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1			1				0	1
	Общо за група III	1		0	1	0	0	0	0	1
IV	*Отсрочени данъци*									
Общо нетекущи /дълготрайни/ активи (I+II+III+IV)		151		2	149	78	9	2	85	64

Султана Българенска,

Дата: 28.02.2017 г. Съставител: "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД

Ръководител: Султана Българенска
"СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД

П Р И Л О Ж Е Н И Е

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ на
"СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА -
ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД
към 31.12.2016

Настоящето приложение е разработено на основание изискванията на СС 1, приет с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., Обн. ДВ. бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ бр. 86 от 26.10.2007 г., изм. и доп. ДВ. бр. 3 от 12.01.2016 г.

Приложението съдържа информация за:

- описание и анализ на информацията във формите на ГФО: баланс, отчет за приходите и разходите;
- оповестявания, изисквани от счетоводното законодателство;
- доказателства за действащо предприятие

1. Описание и анализ на статиите във формите на Годишния финансов отчет на предприятието за отчетната 2016 година

1.1. Общи положения

Предприятието прилага двустранна форма на счетоводно отчитане и счетоводна база Националните счетоводни стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия с последна промяна съгласно ПМС № 394 от 30.12.2015 г. в ДВ. бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 1 януари 2016 година.

Организационият живот на предприятието е подчинен на изискванията за отчетност на база Националните счетоводни стандарти и "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА - ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД е изготвило и представило годишен финансов отчет на тази база. Съгласно чл. 29, ал.5 във връзка с чл. 40, ал.7 от Закона за Счетоводството, като микропредприятие, годишният финансов отчет може да се състои само от съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели.

При отчитането на своята дейност, предприятието прилага Закона за счетоводството и данъчните закони, свързани с неговата дейност – Закона за данъка върху добавената стойност, Закона за корпоративното подоходно на Търговския закон, отнасящи се за търговско дружество с ограничена отговорност, както и Закона за търговския регистър.

Всички данни, посочени в ГФО на предприятието за 2016 година, са представени в хиляди лева.

1.2 Описание и анализ на формите на ГФО

1.2.1 Счетоводен баланс

Дълготрайните активи се отчитат по препоръчителния подход. Обезценка не е начислявана. За амортизиране на материалните дълготрайни активи се прилага линейният метод.

Дълготрайните активи по групи са представени по тяхната отчетна стойност, натрупана амортизация, счетоводни и данъчни норми по групи активи и балансова стойност в хиляди лева , както следва:

Група активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Счето водна норма в %	Данъчна норма в %	Счетоводни амортизации	Данъчни амортиза ции
Сгради	85	38	4	4	3	3
машини	23	23	50	50	0	0
транспортни средства	26	24	25	25	6	6
стопански инвентар	16	16	15	15	–	–
други нематериални активи	1	–	–	–	–	–
Всичко:	151	85	–	–	9	9

В групата на дългосрочните финансови активи, в статията "Акции и дялове в предприятия от група" е представено асоцииранoто участие на "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА-ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД в „Компас Систем Инженеринг" ООД в размер на 1 300 лв.

В раздел "Материални запаси", в статията "Незавършено производство" са представени заделени разходи за създаване на интелектуален продукт, стартиращ от м.08.2016 г.

Вземания във валута не са отчитани през периода.

В раздел "Вземания" са представени:

В статията "Вземания от клиенти и доставчици" е посочено вземане от Компас Систем Инженеринг ООД в размер на 1 200.00 лева, което е събрано в следващия отчетен период.

В статията "Други вземания, в т. ч." са представени:
- вземания по съдебни спорове за 1 313.04 лв.;
- присъдени вземания (нетно) за 8 783.25 лева;
- други вземания, в размер на 1 572.28 лева, които в по-голямата си част са събрани в следващия отчетен период.

В статията "Парични средства в т.ч", на раздел IV Парични средства в т. ч., са представени паричните средства в касата на предприятието в размер на 6 457.12 лв и тези по разплащателни сметки в банковите институции за 2 069.71 лв. През отчетния период не са отчитани валутни парични активи.

В статията "Разходи за бъдещи периоди", на раздел Г, са представени разходи за бъдещи периоди в размер на 310.81 лв.

В статията "Записан капитал", на раздел А, е посочен записания основен капитал от 5 000 лв. Основният капитал е изцяло внесен.

В статията "Неразпределена печалба", на група V Натрупана печалба (загуба) от минали години в т. ч." е посочена натрупаната неразпределена печалба, общо за 64 419.44 лв. През отчетния период не са извършвани разпределения към собствениците. В статията "Текуща печалба (загуба)" на раздел VI Текуща печалба (загуба), е представена информация за балансовата печалба на дружеството в размер

на 847.63 лв. Сумата на текущата печалба е еднаква с тази, посочена в Отчета за приходите и разходите.

В раздел В "Задължения" на пасива на баланса са посочени задължения в размер на 25 919.58 лв., в това число със срок на изискуемост до една година в размер на 25 919.58 лв. Представена е информация за следните задължения на предприятието, останали непогасени към 31.12.2016 година:

- Задължения към финансови предприятия за 16 436.18 лева;
- Задължения към персонала, в т. ч. до 1 година за 3 115.64 лв. Задълженията са в левове и са текущи;
- Задължения към осигурителни предприятия, в т.ч. за данък върху доходите на физическите лица – 3 493.01 лв. (които са начислени, но към датата на баланса не са изплатени);
- Задължения за данък добавена стойност в размер на 1 086.28 лв.;
- Други задължения за 3 502.88 лева.

1.2.2 Отчет за приходите и разходите

В раздел А Приходи, група 1 Нетни приходи от продажби, в "Услуги" в размер на 44 246.50 лв., вкл. статията "Други приходи" за 300.00 лв. за признаване приход от продажба МПС. Финансови приходи са тези от лихви по текущите сметки на предприятието в размер на 0.09 лв. Общо приходи за периода са в размер на 44 546.59 лева.

В раздел А Разходи, група 2 "Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч." е представена информация за направените разходи в размер на 10 692.68 лв, които са представени и по следните пера:

- разходи за закупени и вложени материали в размер на 1 138.53 лв. (това са обичайни материали за административно обслужване на дейността на предприятието);
- разходи за външни услуги в размер на 9 554.15 лв, от които, разходи за телефони, вода, ел.енергия, пощенски услуги, ремонт компютри, външни услуги, на разходи за данъци върху имоти и такса битови отпадъци и др.;

В същия раздел, но в група 4 "Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч." за 9 514.38 лв., е представена информация за начислената през отчетния период амортизация на използваните за дейността на предприятието дълготрайни активи.

В раздел А Разходи, група 3 "Разходи за персонала", в т.ч., са представени следните пера:

- разходи за трудови възнаграждения в размер на 18 010.40 лв.;
- разходи за социално и здравно осигуряване за 3 244.40 лв.

В същия раздел, но в група 5 "Други разходи в т. ч.", по-голяма част от отчетените разходи са свързани с извършените командировки в страната, такса за общите нужди на сградата и др., общо са за 1 366.68 лв.

Във финансовите разходи са представени разходите за лихви в размер на 576.38 лева и банкови такси за 217.00 лева.

Като резултат между отчетените приходи и направените за тях разходи е формирана счетоводна печалба в размер на 924.67 лв. Счетоводната печалба е преобразувана по правилата на чл. 42 и чл. 54 от ЗКПО. Информацията за данъчното облагане на преобразувания счетоводен резултат на дружеството е представена в Годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за 2016 година (образец 1010) и е начислен корпоративен данък в размер на 77.04 лв. Начисленият данък не е представен в отчета за приходите и разходите в статия 11 "Разходи за данъци от

печалбата", тъй като е под нивото на закръгление в хиляди лева. В статията "Печалба" е представена информация за балансовата печалба на предприятието в размер на 847.63 лева, която е еднаква с тази посочена в перото на баланса.

2. Приложима счетоводна политика.

2.1. Дълготрайните материални активи

Дълготрайните активи се отчитат в четири групи. Цената на придобиване се формира от фактуранта стойност и всички разходи, пряко свързани с придобиването на съответния актив. През отчетния период няма придобити дълготрайни активи. Амортизирането на дълготрайните активи става текущо по счетоводни амортизационни норми, определени в началото на отчетния период. Ползва се програмен продукт за автоматизирано начисляване на амортизациите. Прилага се линеен метод за начисляване на амортизации. В началото на всеки отчетен период се извършва преглед на оставащия срок на годност и ако се констатира промяна, амортизационната норма се коригира. Данните в следващата таблица показват приложимата счетоводна норма на амортизиране за съответната група дълготрайни активи:

в хил. лв.

Групи дълготрайни активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Амортизационни норми	Балансова стойност
сгради	85	35	4%	47
Машини и съоръжения	23	23	50%	-
Транспортни средства	26	24	25%	16
Стопански инвентар	16	16	15%	-
други нематериални активи	1	-	-	1
Всичко:	**151**	**85**	**–**	**64**

Промени в приложимата счетоводна политика по отчитане и представяне на дълготрайните активи на предприятието спрямо предходния отчетен период не са правени.

2.2. Стоково-материални запаси

В групата на стоково-материалните запаси се включват текущи разходи.

Текущите разходи за дейността се отчитат като разходи за основната дейност. В разходите за дейността се отчитат всички преки разходи, свързани с продажбата на клиентите. Срещу тези разходи се отчитат приходи от същите тези услуги, покрити от клиентите. Няма практика от тези разходи да се оставят като разходи за незавършено производство, защото тези разходи се отнасят за признат приход.

Разходите за дейността се разпределят на база признатите приходи от продажби. Промяна в така описаната счетоводна политика спрямо предходния отчетен период няма.

2.3. Вземанията в лева са оценявани по цена на придобиване при тяхното възникване. Валутните вземания няма отчетени за периода. Всички вземания са с актуален срок на възникване, поради което не са проверявани за наличие на обезценка. Всички вземания са текущи.

2.4. Паричните средства в лева са оценявани по номиналната им стойност. Паричните средства във валута няма за отчетния период.

2.5. Задълженията в лева са оценени по номинална стойност при тяхното възникване. Задълженията във валута за отчетния период не са отчитани. Всички задължения са с актуални дати, поради което не са проверявани за признаци на провизиране.

2.6. Амортизация на дълготрайни активи.

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани от месеца, следващ въвеждането им в употреба, като последователно е прилаган линейният метод. Ползваните амортизационни норми са посочени в таблицата за дълготрайните активи. Съставен е и данъчен амортизационен план. Ползвани са данъчни норми, не по високи от определените в ЗКПО.

2.7. Признаване на приходите и разходите.

Приходите от продажбите се признават при извършване на услугата. Приходите се отчитат по видови продажби – за одиторски услуги; за текущо обслужване, изнасяне на лекции и от други услуги. Промяна в подхода за признаване на приходите спрямо предходния отчетен период няма.

Като финансови приходи се отчитат приходите от съучастия в АП, както и приходи от лихви по паричните сметки на предприятието. Финансовите приходи са начислявани в момента на възникването им.

Извънредните приходи се начисляват при тяхното възникване, но през отчетния период няма отчетени.

Разходите са начислявани в момента на тяхното извършване независимо от дата на тяхното парично уреждане. Разходите винаги се отчитат първо по икономически елементи и веднага след това и като разходи по функционално предназначение - за дейността или като финансови или извънредни разходи. Извънредни разходи през отчетния период няма отчетени.

Разходите за основната дейност са отчитани по статии на калкулацията (по видове извършени разходи) и по хронология. Приета е счетоводна политика да бъдат разпределени към приходите от дейността, като за база се използва нетния размер на приходите от продажби.

Дружеството има назначен персонал по безсрочни трудови договори. Общо изплатените възнаграждения за отчетния период са в размер на 22 279.15 лева, както и свързаните с тях осигуровки в размер на 4 032.95 лева и данък върху доходите на физическите лица в размер на 2 685.11 лева.

Като финансови разходи се признават, разходите за лихви и другите финансови разходи по обслужване на паричните сметки на предприятието. Финансовите разходи се признават в момента на тяхното възникване.

Като извънредни разходи се признават разходите, които не са свързани с дейността и възникват случайно и няма никаква вероятност да се повторят. Извънредните разходи се признават в момента на възникването им. През отчетния период няма извънредни разходи.

2.8. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство, дружество с ограничена отговорност дължи корпоративен данък върху преобразуваната по реда на ЗКПО счетоводна печалба, обложена със ставка 10 %. Счетоводният финансов резултат е преобразуван по правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане. Счетоводният финансов резултат е увеличен с начислените счетоводни амортизации и с непризнатите суми за лихви просрочие, а е намален с начислените данъчни амортизации. Изчисленият корпоративен данък е в размер 77.04 лева. През отчитаната

година не е внасян авансов данък, тъй като съгласно чл. 83 от ЗКПО авансов данък за нетни приходи от продажби под 200 000 лева не е дължим. Активи и пасиви по отсрочени данъци върху временни данъчни разлики не са начислявани.

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

3. Проверка за действащо предприятие

Счетоводството на предприятието се осъществява като е приложена концепцията за поддържане на финансовия капитал. Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговия стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на вложения от собствениците.

Следните съотношения показват икономическото състояние на дружеството:

3.1. Финансова автономност = Собствен капитал / Привлечен капитал

2016 година	2015 година
70 / 16 = 4.38	70 / 21 = 3.33

Данните показват, че дружеството, въпреки влошената икономическа обстановка в страната, резултат от световната икономическа криза, е повишило своята финансова автономност, като спрямо средния размер за страната тя остава висока, тъй като предприятието продължава да работи и със собствени оборотни средства, и със заемни, но не е зависимо от привлечения капитал.

3.2. Ликвидна способност = Краткотрайни активи / Краткотрайни пасиви

2016 година	2015 година
33 / 15 = 2.2	24 / 7 = 3.43

Данните показват, че дружеството по този показател бележи подобрение спрямо предходния отчетен период, което е в резултат на покачване в размера на краткотрайните активи.

3.3. Платежоспособност = Вземания+Пар. ср-ва / Краткосрочни пасиви

2016 година	2015 година
10+8 / 15 = 1.2	19+5 / 3 = 3.43

Данните показват, че дружеството, въпреки последиците от общата финансова криза и намаляване коефициента на платежоспособност, е увеличило платежоспособността си в сравнение с предходния отчетен период.

Настоящото приложение е разработено на база данните от ГФО, като поясненията са изготвени въз основа на прилаганата счетоводна политика при отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите и финансовия резултат за отчетната 2016 година.

Съставител на ГФО:
/С. Българенска/
/"СОП - специализирано одиторско предприятие ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД

УПРАВИТЕЛ:
/С. Българенска/
/"СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА-ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА-ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД, гр. София

През отчетния период дружеството постигна следните финансови резултати:

(в хил. лв)

Показатели	Отчетна година 2016	Отчетна година 2015	разлика
Приходи от дейността	45	56	(11)
от продажба на стоки	–	–	–
от продажба на услуги	45	55	(10)
от други продажби	–	1	1
Разходи за дейността	58	52	6
Разходи за материали	1	4	(3)
Разходи за външни услуги	10	12	2
Разходи за амортизации	10	6	2
Разходи за данъци	–	–	–
Разходи за заплати	31	24	7
Разходи за осигуровки	5	4	1
Други разходи	1	1	1
Отчетна стойност на продадените активи		–	–
Незавършено производство	15	–	15
Финансови разходи	–	1	1
Счетоводна печалба	1	4	(3)
Данъци от печалбата		–	–

От данните се извлича извод за спад на приходите и нарастване в размера в разходите, но "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА-ОДИТ, СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД продължава да се развива и няма намерение да стеснява или закрива своята дейност.

През отчетния период са реализирани приходи от продажба на услуги в размер на 44 546.59 лв. Базата от клиенти се разширява, което показва, че дружеството е извоювало необходимия търговски авторитет пред своите партньори.

Дружеството участва в капитала на други предприятия. "СОП - специализирано одиторско предприятие ОСА-ОДИТ,СЧЕТОВОДСТВО,АНАЛИЗИ" ООД има инвестиция в асоциирано предприятие – "Компас Систем Инженеринг" ООД.

Текущата печалба ще се прехвърли в натрупани печалби от предходни периоди.

Настоящият доклад е изготвен на база информацията от годишния финансов отчет на дружеството и вижданията на неговия управител, и е в съответствие с чл.39 от Закона за счетоводството и Търговския закон.

София, 2017 г.

Управител:
/......./