СПАА Консултинг ЕООД

Финансови Отчети

31 Декември 2015

СЪДЪРЖАНИЕ **СТРАНИЦА**

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	6

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За периода 20.07.2015 г. - 31.12.2015 г.

	Прило-жения	20.07.2015 – 31.12.2015
		BGN'000
Приходи		
Приходи от основна дейност		123
Общо приходи		**123**
Разходи		
Разходи за материали и консумативи		1
Разходи за предоставени услуги	3	62
Други оперативни разходи	4	42
Общо разходи		**105**
Печалба от оперативна дейност	8	**18**
Текущи данъци върху печалбата	8	2
Печалба след данъци	8	**16**
Друг всеобхватен доход за годината		**-**
Пълен всеобхватен доход за годината	8	**16**

Приложения от 1 до 10 са неразделна част от финансовите отчети.

15.03.2016 г.

Съставител: М. Микова

Управител: Никола Терзиев

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Към 31.12.2015 г.

	Прило-жения	31.12.2015
		BGN'000
АКТИВИ		
Текущи активи		
Търговски вземания	5	12
Парични средства и парични еквиваленти	6	27
Други активи		1
Общо текущи активи		**40**
ОБЩО АКТИВИ		**40**
ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Текущ резултат	8	16
Сума на собствения капитал		**16**
Текущи пасиви		
Задължения по получени заеми	7	5
Задължения за данъци	8	2
Други текущи пасиви		17
Общо текущи пасиви		**24**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**40**

Приложения от 1 до 10 са неразделна част от финансовите отчети.

15.03.2016 г.

Съставител: М. Микова

Управител: Никола Терзиев

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	20.07.2015 – 31.12.2015
	BGN'000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ:	
Постъпления от клиенти	111
Платени суми на доставчици	(89)
Нетен паричен поток от основна дейност	**22**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ:	
Постъпления от получени заеми	5
Нетен паричен поток от финансова дейност	**5**
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ	**27**
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	-
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода (бел. 7)	**27**

Приложения от 1 до 10 са неразделна част от финансовите отчети.

15.03.2016 г.

Съставител: М. Микова

Управител: Никола Терзиев

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	Финансов резултат	**Общо**
	Печалба	
	BGN'000	BGN'000
Състояние към 20.07.2015	**-**	**-**
Печалба за годината	16	**16**
Състояние към 31.12.2015	**16**	**16**

Приложения от 1 до 10 са неразделна част от финансовите отчети.

15.03.2016 г.

Съставител: М. Микова

Управител: Никола Терзиев

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

СПАА Консултинг ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорносто със седалище в България. Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 20.07.2015 г. с ЕИК 203629096.

Адресът на управление на Дружеството е гр. Кърджали, ул. П.К. Яворов No 13, бл. Строител 7, вх. А., ет. 4, ап. 12.

Дружеството е регистрирано с основен капитал от 4 лв., разпределен в 4 дяла с номинал 1 лв. всеки.

Органи на управление на Дружеството са:
- Управителя
- Едноличния собственик на капитала

Предмета на дейност на дружеството е: Предметът на дейност на Дружеството е както следва**:** консултантска дейност в областта на Информационните технологии, научна и развойна дейност, технологичен трансфер, разработване и въвеждане в производство на иновативни продукти, обучение, представителство, както и всякакъв друг вид дейност в страната и чужбина, незабранена от закона от Република България.

Дружеството се представлява от управителя Никола Терзиев.

Към 31.12.2015 г. в ружеството няма назначен персонал по трудови договори.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Съответствие

Настоящите финансови отчети са изготвени за периода от 20.07.2015 г. до 31.12.2015 г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

База за изготвяне

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз.

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Някои от стандартите и разясненията, не са приложими за дейността на дружеството, поради което няма да окажат влияние върху финансовите отчети. За останалите към датата на съставянето на тези отчети ръководството на дружеството все още не е оценило потенциалните ефекти от тези промени върху финансовите отчети.

Сравнителни данни

Дружеството е новосъздадено.

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Финансовите отчети се изготвят в хиляди български лева, освен ако изрично не е посочено друго.

Към 31.12.2015 г. фиксингът на еврото към българския лев е както следва:

Валута	**Обменен курс**
1 EUR	1.95583 лева

Приходи и разходи

Приходите и разходите са отчитани при спазване на счетоводния принцип за съпоставимост в момента на тяхното възникване.

Приходите представляват справедливата стойност на полученото или платено насрещно възмездяване под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Приходите се признават до размера на вероятните икономически изгоди за дружеството и ако могат да бъдат надеждно измерени.

Разходите по заеми се признават в момента на тяхното възникване.

Приходите и разходите, свързани с печалби и загуби от промяна на валутни курсове са показани в отчета за всеобхватния доход. Останалите финансови приходи и разходи включват лихви, банкови такси и комисионни и други.

Финансови активи

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, дружеството оценява заемите и вземанията, държани до падеж, по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в печалбата или загубата, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация**.**

Парични средства и еквиваленти

Паричните потоци включват входящите и изходящите потоци от пари и парични еквиваленти, които са пари - налични в брой и депозити на виждане и парични еквиваленти - краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Дружеството отчита паричните потоци, като използва прекия метод.

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска народна банка към 31.12.2015 г.

Паричните потоци, произтичащи от сделки в чуждестранна валута се отчитат във валутата, използвана за счетоводството на дружеството, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на отчетната валута към чуждестранната валута на датата на паричния поток.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка във връзка с активи, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Сумата на загубата се признава в печалбата или загубата. Възстановяването на загубата от обезценка в следващ отчетен период също се признава в печалбата или загубата.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

Финансови пасиви

При първоначалното признаване на финансов пасив предприятието го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на полученото за него насрещно възмездяване.

Предприятието отписва финансов пасив от своя счетоводен баланс единствено когато той бъде погасен - т. е., когато задължението, посочено в договора, бъде погасено, отменено или изтече.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Провизии

Провизия се признава в баланса, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението.

Данъци от печалбата

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство, като се отчита ефектът на текущите данъци и отсрочените данъци. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10%.

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагаема печалба за данъчни цели, като за това финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство.

Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени като приходи или разходи, също се отчита в отчета за всеобхватния доход. Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени директно в собствения капитал, също се отнася директно в собствения капитал.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовият метод. За определяне на отсрочените данъци са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която активите да се реализират.

3. РАЗХОДИ ЗА ПРЕДОСТАВЕНИ УСЛУГИ

Разходите за предоставени услуги за периода 20.07.2015 г. – 31.12.2015 г. в размер на 62 хил. лв. представляват разходи по договори за личен труд.

4. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

Другите оперативни разходи за периода 20.07.2015 г. – 31.12.2015 г. в размер на 42 хил. лв. представляват разходи за командировки.

5. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания на дружеството към 31.12.2015 г. в размер на 12 хил.лв. представляват вземания от клиенти. Към 31.12.2015 г. дружеството е направило преглед на търговските си вземания, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

		31.12.2015
		BGN'000
Парични средства в банкови сметки		27
- в лева		2
- във валута		25
	Общо	**27**

7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

Към 31.12.2015 г. задълженията на дружеството по получените краткосрочни заеми са както следва:

		31.12.2015
		BGN'000
Задължения по получени заеми		5
в т.ч.:		
- Към едноличния собственик на капитала		5
в т.ч.:		
- *краткосрочна част*		*5*
в т.ч.:		
- *главница*		*5*
	Общо	**5**

8. Данъци

Основните компоненти на начислените данъци върху печалбата, както и връзката между данъчните разходи и счетоводната печалба се обясняват, както следва:

	31.12.2015 BGN'000
Счетоводна печалба преди данъци	**18**
Увеличение	-
Намаление	-
Финансов резултат след данъчно преобразуване – печалба	**18**
Данък печалба	(2)
Данъчна ставка	10%
Отсрочени данъци	-
Данъчна ставка	10%
Общо текущи и отсрочени данъци	**(2)**
Балансова печалба след данъци	**16**

9. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на баланса, които да променят финансовите отчети към 31.12.2015 г.

10. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от управителя на дружеството и са подписани от:

Съставител: М. Микова

Управител: Никола Терзиев

15.03.2016 г.