# ДЕЛОЙТ ОДИТ ООД

# ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

# ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

# ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**към 31 декември 2012**

# ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

**през 2012**

## I. Преглед на състоянието, развитието и дейността на дружеството. Основни рискове за дейността през 2012

Делойт Одит ООД е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията, ЕИК 121145199, със седалище и адрес на управление: град София, бул. Ал. Стамболийски № 103. Основният капитал е в размер на 5,000 лева.

Собственици на дружеството са:

- Делойт Сентръл Юръп Холдингс Лимитид, Кипър - 248 дяла на обща стойност 2,480 лева – 49.6%;
- Асен Георгиев Димов - 126 дяла на обща стойност 1,260 лева – 25.20%.
- Силвия Георгиева Пенева - 126 дяла на обща стойност 1,260 лева - 25.20%.

Предметът на дейност на Дружеството е: независим финансов одит на финансови отчети на предприятия; консултации и услуги, свързани с независимия финансов одит; организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети; посредническа дейност по наемане на български граждани в страната.

### 1. Основни показатели, характеризиращи резултатите от дейността

Основните показатели, които характеризират резултатите от дейността на Делойт Одит ООД, са следните:

(хил.лв.)

| Показатели | 2012 | 2011 |
|---|---|---|
| Нетни приходи от дейността | 8,802 | 9,472 |
| Нетна печалба от дейността | 210 | 478 |
| Сума на активите | 4,380 | 3,471 |
| Собствен капитал | 817 | 1,235 |

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като прилага в настоящия отчет Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, одобрени от Министерски съвет.

Вследствие на глобалната икономическа криза, засегнала сериозно и България, бизнес климатът през 2012 е неблагоприятен за Дружеството. В сравнение с 2011 реализираният оборот и нетната печалба намаляват.

Ръководството и персоналът насочиха своите усилия към ефективно минимизиране на разходите за дейността, без това да рефлектира върху качеството на обслужване на клиентите.

## 2. Дивидентна политика

Политиката на собствениците на Дружеството по отношение разпределянето на дивидент е насочена към ежегодно реализиране на по-висока печалба и, съответно, към разпределяне на по-голям дивидент. Към датата на изготвяне на настоящия отчет не е взето решение за разпределяне на печалбата за 2012 г.

## 3. Парични потоци

Основната част на входящите парични потоци на Дружеството се формира от постъпления от продажби на одиторски услуги. Изходящите парични потоци в преобладаващата си част са свързани с плащания към доставчици и плащания на персонала.

# II. Важни събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовият отчет

Няма съществени събития, които са настъпили след датата, към която е съставен финансовият отчет, които да налагат допълнителни оповестявания или корекции.

# III. Използваните от Дружеството финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания и задължения. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата цена на финансовите инструменти е близка до балансовата им стойност.

### Валутен риск

Доколкото вземанията и задълженията на Дружеството са основно в лева и евро и валутният курс лева/евро е фиксиран, валутният риск е несъществен за Дружеството.

### Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби на услуги. Всяко дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към прецизен подбор на клиентите, от една страна, и строго следене на събираемостта на вземанията, от друга. Поради това ръководството на Дружеството счита, че кредитният риск е управляван съгласно установените вътрешни политики и процедури.

### Лихвен риск

Рисковете, свързани с промяна на лихвения процент са онези рискове, при които стойността на финансовите инструменти на Дружеството варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството е договорило кредит овърдрафт, който не е ползван през 2012 г. Кредитът, предоставен на Дружеството, е с плаващ лихвен процент, следователно Дружеството е изложено на възможни рискове, свързани с промяна на лихвения процент.

## IV. Научно - изследователска дейност

Дружеството не развива научно - изследователска дейност.

## V. Одитор

Финансовите отчети на Дружеството са одитирани от регистриран одитор Слави Генов.

20.03.2012

София

Управител:

Силвия Пенева



**СДГ ЕООД**
**България**
**гр. Варна 9000**
**ул. "Гаврил Кръстевич" 17**
Тел./Факс: 00359 (52) 608 571

# ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

**ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ НА**
**"ДЕЛОЙТ ОДИТ" ООД**
**СОФИЯ**

**Доклад върху финансовия отчет**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"ДЕЛОЙТ ОДИТ" ООД** ("Дружеството") към 31.12.2012 г., включващ счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

**Отговорност на ръководството за финансовия отчет**
Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

**Отговорност на одитора**
Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху финансовия отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен доколко финансовият отчет не съдържа съществени грешки.
Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства за сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за

**SDG EOOD**
**G. Krastewich 17**
**Varna 9000**
**Bulgaria**
**Tel/Fax : 00359 (52) 608 571**

**СДГ ЕООД**
**България**
**гр. Варна 9000**
**ул. "Гаврил Кръстевич" 17**
Тел./Факс: 00359 (52) 608 571

вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

**Мнение**
По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2012, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

**Доклад върху други правни и регулаторни изисквания** - Годишен доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад (Доклада) за дейността на Дружеството. Докладът за дейността на дружеството за 2012 г., изготвен от ръководството не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в доклада, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2012 г., изготвен на база НСФОМСП. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството, се носи от неговото ръководство.

**Дипломиран експерт-счетоводител:**

д.е.с. **Сл. Генов**

Варна
24 Март 2013 г.

**SDG EOOD**
**G. Krastewich 17**
**Varna 9000**
**Bulgaria**
Tel/Fax : 00359 (52) 608 571

## СЪДЪРЖАНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....2**

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....3**

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....4**

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....5**

**СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ.....6**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....7**

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012,**
**ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

| АКТИВ | Бележки | 2012 | 2011 | ПАСИВ | Бележки | 2012 | 2011 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| А. Нетекущи (дълготрайни) активи | | | | **А. Собствен капитал** | | | |
| I. Дълготрайни материални активи | | | | **I. Записан капитал** | | **5** | **5** |
| 1. Компютри | | 86 | 120 | **II. Резерви** | | | |
| 2. Телекомуникационно оборудване | | 5 | 19 | 1. Други резерви | | 7 | 7 |
| 3.Транспортни средства и други | | - | 32 | **Общо за група IV:** | | **7** | **7** |
| 4. Офис инвентар | | 37 | 81 | **III. Натрупана печалба от минали години** | | | |
| 5. Художествени произведения | | 2 | 1 | - неразпределена печалба | | 595 | 745 |
| **Общо за група I:** | | **130** | **253** | **Общо за група III:** | | **595** | **745** |
| **II. Отсрочени данъци** | | **38** | **39** | **IV. Текуща печалба** | | **210** | **478** |
| **Общо за раздел А:** | | **168** | **292** | **Общо за раздел А:** | | **817** | **1,235** |
| Б. Текущи (краткотрайни) активи | | | | **Б. Задължения** | | | |
| I. Вземания | | | | 1. Задължения към доставчици, | 8,12 | 3,342 | 1,883 |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици | 5,12 | 2,943 | 2,011 | до 1 година | | 3,342 | 1,883 |
| 2. Данъци за възстановяване | 9 | 49 | - | 2. Други задължения, в т.ч. | | | |
| 3.Вземания по гаранции | 6 | 31 | 49 | - към персонала, в т.ч.: | 10 | 61 | 59 |
| 4. Други вземания | 7 | 1 | 1 | до 1 година | | 61 | 59 |
| **Общо за група I:** | | **3,024** | **2,061** | - осигурителни задължения, в т.ч.: | | 9 | 8 |
| II. Парични средства | | | | до 1 година | | 9 | 8 |
| - в брой | 4 | 3 | 2 | - данъчни задължения, в т.ч.: | 9 | 151 | 286 |
| - в банкови сметки | 4 | 1,185 | 1,116 | до 1 година | | 151 | 286 |
| **Общо за група II:** | | **1,188** | **1,118** | **Общо за раздел Б, в т.ч.:** | | **3,563** | **2,236** |
| **Общо за раздел Б:** | | **4,212** | **3,179** | **до 1 година** | | **3,563** | **2,236** |
| **СУМА НА АКТИВА (А+Б)** | | **4,380** | **3,471** | **СУМА НА ПАСИВА (А+Б)** | | **4,380** | **3,471** |

Делойт Одит ООД София Deloitte Audit OOD

Управител: Силвия Пенева
София, 20.03.2013

Съставител: Мария Цанкова

Балансът следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Заверил, съгл. Одиторския доклад!

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012,**
**ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

| **РАЗХОДИ** | **2012** | **2011** | **ПРИХОДИ** | **2012** | **2011** |
|---|---|---|---|---|---|
| А. Разходи | | | Б. Приходи | | |
| 1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.: | 4,127 | 4,609 | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.: | 8,784 | 9,466 |
| а) суровини и материали | 63 | 46 | а) одит услуги свързани с НФО | 6,888 | 7,340 |
| б) външни услуги | 4,064 | 4,563 | б) други одит услуги извън НФО | 1,480 | 1,503 |
| 2. Разходи за персонала, в т.ч.: | 4,060 | 3,745 | в) услуги по контрол на риска | 416 | 623 |
| а) разходи за възнаграждения | 3,732 | 3,473 | 2. Други приходи | 18 | 6 |
| б) разходи за осигуровки | 328 | 272 | **Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)** | **8,802** | **9,472** |
| 3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: | 155 | 313 | 3. Приходи от дивиденти | 37 | - |
| а) разходи за амортизация | 155 | 132 | 4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.: | 2 | 1 |
| б) разходи от обезценка на текущи/краткотрайни/ активи | - | 181 | а) положителни разлики от промяна на валутни курсове | 1 | 1 |
| 4. Други разходи, в т.ч.: | 258 | 260 | **Общо финансови приходи (3+4)** | **39** | **1** |
| **Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3+4)** | **8,600** | **8,927** | | | |
| 5.Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | 1 | 5 | | | |
| 6. Разходи за лихви и други финансови разходи | 8 | 6 | | | |
| **Общо финансови разходи (5 +6)** | **9** | **11** | | | |
| 7. Печалба от обичайна дейност | 232 | 535 | | | |
| **Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5+6 )** | **8,609** | **8,938** | | | |
| 8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи) | 232 | 535 | **Общо приходи (1 + 2 + 3+4)** | **8,841** | **9,473** |
| 9. Разходи за данъци от печалбата | 21 | 79 | | | |
| 10. Изменение в отсрочените данъци | 1 | (22) | | | |
| 11. Печалба (8 - 9 - 10) | 210 | 478 | | | |
| **Всичко (Общо разходи + 9 + 10 + 11)** | **8,841** | **9,473** | **Всичко (Общо приходи)** | **8,841** | **9,473** |

Управител: Силвия Пенева
София, 20.03.2013

Делойт Одит ООД София Deloitte Audit OOD

Съставител: Мария Цанкова

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Заверил, отг. одитор: Доклад:

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012,**
**ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

| | Записан капитал | Други резерви | Финансов резултат от минали години | Текуща печалба | Общо |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Салдо в началото на отчетния период | 5 | 7 | 1,223 | - | **1,235** |
| 2. Финансов резултат за текущия период | - | - | - | 210 | **210** |
| 3.Разпределения на печалба за дивиденти | | | (628) | - | **(628)** |
| **4. Салдо към 31 Декември 2012** | **5** | **7** | **595** | **210** | **817** |

Управител: Силвия Пенева
София, 20.03.2013

Делойт Одит ООД София Deloitte Audit OOD

Съставител: Мария Цанкова

Заверил, съгл. оригинала:

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012,**
**ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

| | 2012 | | | 2011 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Наименование на паричните потоци** | **Постъпления** | **Плащания** | **Нетен поток** | **Постъпления** | **Плащания** | **Нетен поток** |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 9,232 | 3,894 | 5,338 | 11,497 | 7,186 | 4,311 |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | - | 4,183 | (4,183) | 5 | 3,996 | (3,991) |
| Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики | 1 | - | 1 | - | - | - |
| Платени и възстановени данъци от печалбата | - | 149 | (149) | 134 | | 134 |
| Други парични потоци от основна дейност | 50 | 367 | (317) | 186 | 503 | (317) |
| **Всичко парични потоци за основна дейност (А)** | **9,283** | **8,593** | **690** | **11,822** | **11,685** | **137** |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | 12 | 25 | (13) | 7 | 150 | (143) |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)** | **12** | **25** | **(13)** | **7** | **150** | **(143)** |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др. | - | 607 | (607) | - | 313 | (313) |
| **Всичко парични потоци от финансова дейност (В)** | **-** | **607** | **(607)** | **-** | **313** | **(313)** |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)** | **9,295** | **9,225** | **70** | **11,829** | **12,148** | **(319)** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | **1,118** | | | **1,437** |
| **Е. Парични средства в края на периода** | | | **1,188** | | | **1,118** |

Управител: Силвия Пенева
София, 20.03.2013

Делойт Одит ООД София Deloitte Audit OOD

Съставител: Мария Цанкова

Заверил съгл. одиторски доклад: Славя Белова 0222

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

**СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ**
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012,**
**ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

| | Отчетна стойност | | | | Амортизация | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ПОКАЗАТЕЛИ** | В началото на периода | На постъпилите през периода | На излезлите през периода | В края на периода | В началото на периода | Начислена през периода | Отписана през периода | В края на периода | Балансова стойност |
| I. Дълготрайни материални активи | | | | | | | | | |
| 1. Компютри | 254 | 30 | 71 | 213 | 134 | 64 | 71 | 127 | 86 |
| 2. Телекомуникационно оборудване | 66 | - | - | 66 | 47 | 14 | - | 61 | 5 |
| 3. Транспортни средства и други | 139 | - | - | 139 | 107 | 32 | - | 139 | - |
| 4. Офис инвентар | 227 | 1 | - | 228 | 146 | 45 | - | 191 | 37 |
| 5.Художествени произведения | 1 | 1 | | 2 | - | - | - | - | 2 |
| **Общо за група I:** | **687** | **32** | **71** | **648** | **434** | **155** | **71** | **518** | **130** |
| II. Отсрочени данъци | **39** | **7** | **8** | **38** | - | - | - | - | **38** |
| **Общо нетекущи (дълготрайни) активи** | **726** | **39** | **79** | **686** | **434** | **155** | **71** | **518** | **168** |

Управител: Силвия Пенева
София, 20.03.2013

Делойт Одит ООД София Deloitte Audit OOD

Съставител: Мария Цанкова

Справката за нетекущите (дълготрайните) активи следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012, ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

## 1. Правен статут

Делойт Одит ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията, ЕИК 121145199.

Дружеството е собственост на Deloitte Central Europe Holdings Limited – Кипър – 49.60 %, Асен Георгиев Димов – 25.20 % и Силвия Георгиева Пенева – 25.20 %.

Предметът на дейност на Дружеството е: независим финансов одит на финансови отчети на предприятия; консултации и услуги, свързани с независимия финансов одит; организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети; посредническа дейност по наемане на български граждани в страната. Дружеството има статут на специализирано одиторско предприятие, съгласно Закона за независимия финансов одит.

Дружеството е със седалище бул. Александър Стамболийски 103, гр. София.

## 2. База за изготвяне на финансови отчети и счетоводни принципи

### Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като прилага в настоящия отчет Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), одобрени от Министерски съвет.

### База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и в съответствие с принципа на текущото начисляване и на действащото предприятие.

### Отчетна валута и валута на представяне

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 българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Информацията във финансовия отчет е представена в хиляди лева (хил. лева), освен ако не е посочено друго.

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012,
ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

## 2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи ( продължение )

### Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват 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 вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута към 31 декември 2012 са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

### Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи 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. Всички те са извършени въз основа на най-добрата преценка на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Поради това действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

На основание на член 22б от Закона за счетоводството, Дружеството изготвя финансовите си отчети в съответствие с НСФОМСП.

## 3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

### Дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно СС 16 „Дълготрайни материални активи“ по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите, свързани с въвеждане в експлоатация на актива, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012,
ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

## 3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс(продължение)

Дружеството съставя Данъчен амортизационен план в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), като се прилагат различни данъчни и счетоводни амортизационни норми.

Стойностният праг на същественост на признаване на дълготрайни активи е 200 лв. и всички активи под тази стойност се отчитат като текущи разходи.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

| | Години |
|---|---|
| Компютри | 2.5 |
| Машини, съоръжения и оборудване | 4 |
| Транспортни средства | 4 |
| Стопански инвентар | 5 |

**Краткосрочни вземания**

Краткосрочните вземания са представени по тяхната очаквана реализируема стойност. На база на преглед на вземанията от клиенти към края на годината не е извършена обезценка.

**Парични средства**

Паричните средства и техните еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и в чуждестранна валута.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой и в банки, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

**Краткосрочни и други задължения**

Краткосрочните задължения са оценени по стойността, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще.

В Дружеството не са отчетени задължения с дългосрочен характер към персонала при пенсиониране. Дългосрочният опит на Дружеството показва липса на такива задължения и ако възникнат, те ще са несъществени.

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012,
ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

## 3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс ( продължение )

### Основен капитал

Основният капитал е в размер на 5,000 лева, състои се от 500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки, и е платен изцяло.

### Данъци

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата се изчислява на база облагаема печалба, като за целта финансовият резултат се преобразува за определени приходно-разходни позиции (разходи без разходооправдателен документ, очаквани разходи по натрупващи се неизползвани отпуски и др.) в съответствие с българското данъчно законодателство.

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи корпоративен данък върху облагаемата печалба за 2012 в размер на 10%, и за 2011 в размер на 10%.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовите отчети, като се използва балансовият метод на задълженията. За определяне на отсрочените данъци се ползват очакваните данъчни ставки, ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

### Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

### Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания и задължения. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012,
ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

## 3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс ( продължение )

### Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към предоставяне на услуги на клиенти с добро финансово състояние.

### Отчет за паричния поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод съгласно СС 7.

## 4. Парични средства

Към 31 декември 2012 и 2011 паричните средства са както следва:

| | 31 декември 2012 | 31 декември 2011 |
|---|---|---|
| Парични средства в брой | 3 | 2 |
| Парични средства в разплащателни сметки | 1,185 | 1,116 |
| **Общо парични средства** | **1,188** | **1,118** |

## 5. Вземания от клиенти и доставчици

Към 31 декември 2012 и 2011 вземанията от клиенти и доставчици включват:

| | 31 декември 2012 | 31 декември 2011 |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти | 2,196 | 1,772 |
| Вземания от свързани предприятия (бележка 12) | 747 | 239 |
| **Общо вземания от клиенти и доставчици** | **2,943** | **2,011** |

## 6. Вземания по гаранции

Към 31 декември 2012 и 2011 вземанията по гаранции включват:

| | 31 декември 2012 | 31 декември 2011 |
|---|---|---|
| Парична гаранция за участие по ЗОП чл.59(2) | 24 | 44 |
| Парични гаранция за добро изпълнение по ЗОП чл.59(3) | 7 | 5 |
| **Общо вземания по гаранции** | **31** | **49** |

## 7. Други вземания

Към 31 декември 2012 и 2011 другите вземания включват:

| | 31 декември 2012 | 31 декември 2011 |
|---|---|---|
| Вземания по аванси на служители | 1 | 1 |
| **Общо други вземания** | **1** | **1** |

## 8. Задължения към доставчици

Към 31 декември 2012 и 2011 задълженията към доставчици включват:

| | 31 декември 2012 | 31 декември 2011 |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици | 81 | 144 |
| Задължения към свързани лица ( бележка 12) | 3,261 | 1,739 |
| **Общо задължения към доставчици** | **3,342** | **1,883** |

## 9. Данъчни вземания и задължения

Към 31 декември 2012 и 2011 вземанията от бюджета включват:

| | 31 декември 2012 | 31 декември 2011 |
|---|---|---|
| Данък върху печалбата за възстановяване | 49 | - |
| **Общо вземания от бюджета** | **49** | = |

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012,
ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

## 9. Данъчни вземания и задължения (продължение)

Към 31 декември 2012 и 2011 задълженията към бюджета включват:

| | 31 декември 2012 | 31 декември 2011 |
|---|---|---|
| Данък върху печалбата | - | 79 |
| Данък върху добавената стойност | 146 | 179 |
| Данъци удържани при източника | 2 | 23 |
| Други | 3 | 5 |
| **Общо задължения към бюджета** | **151** | **286** |

## 10. Задължения към персонала

Към 31 декември 2012 и 2011 задълженията към персонала включват:

| | 31 декември 2012 | 31 декември 2011 |
|---|---|---|
| Начисления за неизползван платен отпуск | 61 | 59 |
| **Общо задължения към персонала** | **61** | **59** |

## 11. Приходите от продажби на услуги

Приходите от продажба на услуги представляват възнаграждение за оказани одиторски и консултантски услуги за 2012 и 2011:

| | 31 декември 2012 | 31 декември 2011 |
|---|---|---|
| Одит услуги, свързани с НФО | 6,888 | 7,340 |
| Други одит услуги извън НФО | 1,480 | 1,503 |
| Услуги по контрол на риска | 416 | 623 |
| **Общо приходи от продажба на услуги** | **8,784** | **9,466** |

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012,
ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

## 12. Оповестяване на сделки със свързани лица

През 2012 свързани лица, с които Дружеството има взаимоотношения са както следва:

- Deloitte Central Europe Holdings Limited
- Deloitte Central Europe Limited
- Делойт България ЕООД

Към 31 декември 2012 и 2011 получените услуги от свързани лица са:

| | 31 декември 2012 | 31 декември 2011 |
|---|---|---|
| Deloitte Central Europe Holdings Limited | 418 | 440 |
| Deloitte Central Europe Limited | 824 | 906 |
| Делойт България ЕООД | 2,019 | 393 |
| **Общо задължения към свързани лица** | **3,261** | **1,739** |

Към 31 декември 2012 и 2011 предоставените услуги на свързани лица са:

| | 31 декември 2012 | 31 декември 2011 |
|---|---|---|
| Deloitte Central Europe Limited | 14 | 48 |
| Делойт България ЕООД | 733 | 191 |
| **Общо вземания от свързани лица** | **747** | **239** |

Към датата на изготвяне на настоящия отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.

20 март 2013

гр. София

Управител: Силвия Пенева

Гл.счетоводител: Мария Цанкова

Делойт Одит ООД София Deloitte Audit OOD