ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ:

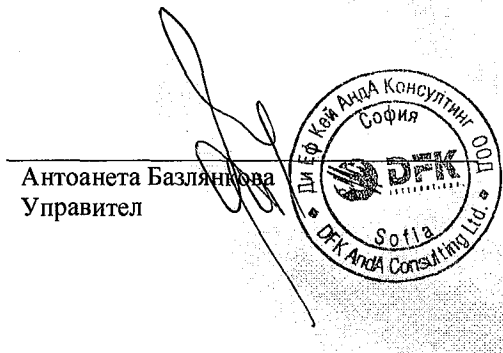
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД **4**
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ **5**
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ **6**
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ **7**
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ **8**

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2012
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	**Година приключваща на 31 декември 2012**	**Година приключваща на 31 декември 2011**
Приходи от продажби	*5*	255	559
Други приходи		-	-
Разходи за материали	*6*	(14)	(14)
Разходи за външни услуги	*7*	(72)	(106)
Разходи за персонала	*8*	(249)	(382)
Разходи за амортизация	*9*	(25)	(26)
Други разходи	*10*	(12)	(19)
Финансови разходи	*11*	(13)	(11)
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		**(130)**	**1**
Приход от/(разход за) данък	*12*	12	-
ПЕЧАЛБА/(ЗАГУБА) ЗА ПЕРИОДА		**(118)**	**1**
Други всеобхватни доходи		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		**(118)**	**1**

Одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 29 март 2013 година



Антоанета Базлянкова
Управител

(Пояснителните приложения от страница 8 до страница 28 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2012 година
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	**31 декември 2012**	**31 декември 2011**
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	*13*	16	36
Нематериални активи	*14*	3	7
Активи по отсрочени данъци	*12*	12	-
		31	43
Текущи активи			
Търговски и други вземания	*15*	62	184
Парични средства	*16*	14	11
Възстановими данъци върху дохода	*17*	3	3
		79	198
ОБЩО АКТИВИ		**110**	**241**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	*21*	5	5
Неразпределени печалби		(17)	101
		(12)	106
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	*20*	-	7
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	*18*	45	55
Заеми	*19*	70	63
Задължения по финансов лизинг	*20*	7	10
		122	128
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**110**	**241**

Одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 29 март 2013 година

Антоанета Базлянкова
Управител

(Пояснителните приложения от страница 8 до страница 28 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2012
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Неразпределени печалби/(загуби)	Общо
Салдо на 1 януари 2011 година	5	100	105
Промени в собствения капитал за 2011 година			
Всеобхватен доход за периода	-	1	1
Салдо на 31 декември 2011 година	**5**	**101**	**106**
Промени в собствения капитал за 2012 година			
Всеобхватен доход за периода	-	(118)	(118)
Салдо на 31 декември 2012 година	**5**	**(17)**	**(12)**

Одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 29 март 2013 година

Антоанета Базлянкова
Управител

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

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

	Година приключваща на 31 декември 2012	Година приключваща на 31 декември 2011
Парични потоци от оперативната дейност		
Парични постъпления от клиенти	439	607
Парични плащания към доставчици	(97)	(136)
Парични плащания към персонала, нетно	(255)	(387)
Парични плащания за ДДС	(54)	(88)
Други парични плащания за оперативна дейност, нето	(15)	(40)
Нетни парични потоци получени от/(използвани за) оперативната дейност	**18**	**(44)**
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(1)	-
Нетни парични потоци използвани за инвестиционната дейност	**(1)**	**-**
Парични потоци от финансовата дейност		
Постъпления от банков овърдрафт, нетно	8	63
Изплатени лизингови вноски	(11)	(11)
Платени лихви и банкови комисионни, нетно	(11)	(11)
Нетни парични потоци получени от/(използвани за) финансовата дейност	**(14)**	**41**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства	3	(3)
Парични средства в началото на периода	**11**	**14**
Парични средства в края на периода (приложение 16)	**14**	**11**

Одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 29 март 2013 година

Ди Еф Кей АндА Консултинг ООД София DFK AndA Consulting Ltd. Sofia

Антоанета Базлянкова
Управител

(Пояснителните приложения от страница 8 до страница 28 са неразделна част от този финансов отчет)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

1. Правно състояние

Ди Еф Кей Анда Консултинг ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 13 октомври 2006 година съгласно законите на Република България и пререгистрирано през 2008 година в Търговския регистър към Агенция по вписванията, ЕИК 175156434. Към 31 декември 2012 година собственици на капитала на Дружеството са група местни физически лица (виж също приложение 21).

Основната дейност на Дружеството е свързана с осъществяване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, вътрешен одит, финансови, счетоводни, данъчни и други консултантски услуги и одит в областта на информационните технологии. Дружеството е регистрирано като Специализирано одиторско предприятие под номер 128 в регистъра на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

През 2007 година Дружеството става член на Международното сдружение на независими одиторски и консултантски фирми DFK International, в резултат на което променя и наименованието си от АндА Консултинг ООД на Ди Еф Кей АндА Консултинг ООД.

Този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 29 март 2013 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база 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 Комисията на Европейския съюз (Комисията).

През текущата година Дружеството е възприело прилагането на всички нови и ревизирани МСФО на СМСС, приети от Комисията, както и разясненията към тях, валидни за годишни периоди, започващи на или след 1 януари, 2012 година, и имащи отношение към извършваната от него дейност. Всички промени в МСФО, както и новите разяснения на КРМСФО, в сила за 2012 година, са одобрени от Комисията (виж също приложение 4).

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2012.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбите и загубите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към края на всеки отчетен период са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към Еврото по курс 1.95583 BGN/EUR.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините и съоръженията са активи, които се държат от предприятието, за да се използват за производството, или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели и се очаква да бъдат използвани за повече от един период.

Нематериалните активи са разграничими непарични активи без физическа субстанция.

Имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митата и невъзстановимите данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също приложение 3.2).

Цената на придобиване на отделен имот, машина и съоръжение и нематериален актив се признава в отчета за финансовото състояние само ако: (i) е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически изгоди, свързани с актива; и (ii) цената на придобиване на актива може надеждно да бъде оценена.

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на посочените по-горе критерии за признаване. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

3.1. Имоти, машини и съоръжения и нематериалнн активи (продължение)

Амортизациите се начисляват въз основа на преценения полезен живот на активите, чрез използването на линейния метод.

Полезният живот на активите се определя в зависимост от очакваната полезност на активите за Дружеството и е въпрос на преценка, основаваща се на опита с подобни активи.

Определеният полезен живот на нетекущите активи в години е, както следва:

Полезен живот	2012 година	2011 година
Машини и съоръжения	от 3 до 9 години	от 3 до 9 години
Транспортни средства	5 години	5 години
Офис оборудване	от 4 до 10 години	от 4 до 10 години
Нематериални активи	4 години	4 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от: датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности или датата на отписването му.

Прилаганият методът за амортизация и полезният живот на активите се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година и се правят промени в тях, за да се отразят бъдещата употреба на актива и очакваният модел за използване на бъдещите икономически ползи, въплътени в актива. Промени в метода на амортизация и полезния живот на активите се отчитат като промяна в приблизителните счетоводни преценки в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни преценки и грешки.

Земя, активи в процес на изграждане и напълно амортизирани активи не се амортизират.

3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на единица, генерираща парични потоци) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага в печалбите и загубите.

При възстановяване на загуба от обезценка, преносната стойност на актива (или на единицата, генерираща парични потоци) се увеличава до преизчислената му възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага в печалбите и загубите.

3.3. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност плюс всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите.

За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории: търговски и други вземания и други финансови пасиви (различни от тези, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите). Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор.

Методът на ефективния лихвен процент е метод, при който се изчислява амортизираната стойност на финансов актив или пасив (или група финансови активи/пасиви) и се разпределя разходът или приходът от лихви в съответния отчетен период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или пасив.

3.3.1. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предостави стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания са представени по тяхната амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент. За текущите вземания, които ще бъдат уредени в рамките на нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.3.2. Парични средства

За целите на изготвяне на отчета за паричните потоци паричните средства включват неблокираните парични средства в брой и по банкови сметки на Дружеството. За целите на представянето на отчета за паричния поток, паричните постъпления от клиенти и паричните плащанията към доставчици са представени като брутни суми, включващи данък добавена стойност.

3.3.3. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели. Възможно е обезценката да не е породена от единично събитие, а да е в резултат от комбинирания ефект на множество събития.

Търговски и други вземания

Дружеството начислява обезценка на тези вземания, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията повече от 90 дни от датата на падежа. При установяване наличието на такива признаци за обезценка, загубата от обезценка се определя като разлика между преносната стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент за сходни активи. Обезценката се начислява чрез използването на коригтивна сметка за обезценка, която се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се отчитат в печалбите и загубите. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се изписва срещу намаление на съответната коригтивна сметка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се отчита в печалбите и загубите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

3.3.4. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, некласифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите, са представени в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност, изчислена на база на ефективния лихвен процент. За текущите задължения, които ще бъдат уредени в рамките на нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.3.5. Получени заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, нетно от присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, заемите се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбите и загубите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, се отчитат по номиналната им стойност, която е равна на амортизираната им стойност. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

3.3.5. Получени заеми (продължение)

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбите и загубите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбите и загубите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен когато Дружеството има безусловно право да отложи погасяването на задължението за минимум 12 месеца след края на отчетния период.

3.3.6. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.4. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние на Дружеството са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – гаранции, застраховки, абонаменти, наеми и други.

3.5. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в печалбите и загубите, освен в случаите, когато възникват във връзка със статия, която се отразява директно в капитала. В този случай отсроченият данък се отчита като друг всеобхватен доход.

Преносната стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се намалява, когато не е вероятно, че Дружеството ще може да ги възстанови.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане и Дружеството има намерение да ги уреди нетно.

Съгласно действащото за 2012 и 2011 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството е 10 %. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2012 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима за 2013 година.

3.6. Лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се отчита в печалбите и загубите.

За активите, придобити на финансов лизинг се признава разход за амортизация, като амортизационната политика на Дружеството по отношение на придобитите на лизинг активи не се различава от политиката за останалите амортизируеми активи, притежавани от Дружеството.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите се запазват от лизингодателя се класифицират като оперативен лизинг.

Разходите за наем по договори за оперативен лизинг, нетно от получените от лизингодателя стимули, се признават в печалбите и загубите на линейна база за срока на договора за лизинг.

3.7. Доходи на персонала

Начисления за платен годишен отпуск

Към края на отчетния период Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващи отчетни периоди в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Към 31 декември 2012 и 2011 година полагащият се платен годишен отпуск ена служителите е изцяло използван.

Обезщетения при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години.

Предвид това, че Дружеството е създадено през 2006 година, както и предвид факта, че служителите са на средна възраст 38 години, ръководството е преценило, че потенциалният ефект от разхода за обезщетения при пенсиониране, би бил незначителен, поради което начисления за тези доходи за персонала не са отразени в настоящия финансов отчет.

3.8. Провизии

Провизия се признава в отчета за финансовото състояние, 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. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

3.9. Признаване на приходи и разходи

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

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена и е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи в резултат от сделката, както и ако са изпълнени специфичните критерии за признаване на приходите. Счита се, че сумата на прихода не е надеждно измерима, докато не са отстранени всички потенциални несигурни условия, свързани с продажбата. Преценката на Дружеството по отношение критериите за признаване на приходите се основава на историческия опит на Дружеството, като се взема предвид вида на клиента, вида и специфичните условия на всяка транзакция.

Приходи от услуги

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. Признаването на приходи в зависимост от етапа на завършеност на сделката се нарича метод на процент на завършеност, при който приходите се признават в счетоводните периоди, в които услугите са извършени. В случаите, когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Разходи

Разходите се признават в печалбите и загубите, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходи за лихви

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент.

3.10. Оценка и управление на финансовия риск

3.10.1. Фактори на финансовия риск

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и ликвиден риск. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансовия риск.

3.10.2. Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството извършва транзакции в чуждестранна валута, но повечето от тях са деноминирани в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева (виж също приложение 2.3), Дружеството е изложено на минимален валутен риск.

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значими лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно договорите за банков овърдрафт и за финансов лизинг. Банковият заем и финансовият лизинг са договорени с плаващ лихвен процент, базиран на тримесечен EURIBOR, плюс надбавка, поради което Дружеството е изложено на лихвен риск на паричния поток в случай, че пазарните лихвени нива нараснат (спаднат) съществено над (под) договорените.

Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

3.10.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Всяко дружество е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към подбор на клиенти с добра репутация, фактуриране на извършената работа на месечна база, както и следене на събираемостта на вземанията. Поради това ръководството счита, че кредитният риск е управляван съгласно приетите вътрешни политики и процедури и е в приемливи граници.

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

3.10.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа оптимално ниво парични средства, както и при необходимост, има възможност за ползване на договорен банков овърдрафт. Дружеството се стреми за изготвя прецизни прогнози на паричните потоци, което спомага за ефективното управление на ликвидния риск.

В таблицата по-долу са посочени финансовите задължения на Дружеството към края на отчетния период, класифицирани според техния договорен падеж. Посочените суми са договорените, недисконтирани парични потоци.

	До 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години
31 декември 2012			
Заеми	70	-	-
Договори за финансов лизинг	7	-	-
Търговски и други задължения	22	-	-
	99	-	-
31 декември 2011			
Заеми	63	-	-
Договори за финансов лизинг	11	7	-
Търговски и други задължения	21	-	-
	95	7	-

3.11. Управление на капиталовия риск

Основната цел на ръководството на Дружеството при управление на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на своите собственици. За да постигне тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали цената на капитала.

Тъй като Дружеството е създадено през 2006 година, то е в процес на развитие и има нужда от по-значително финансиране, поради което ръководството счита, че все още не е достигнало оптималната структура на капитала.

Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задлъжнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задлъжнялост към собствения капитал. Нетната задлъжнялост се изчислява като разлика между заемите и задълженията по финансов лизинг от една страна и паричните средства, от друга. Коефициентът на задлъжнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

3.11. Управление на капиталовия риск (продължение)

	31 декември 2012	31 декември 2011
Заеми (приложение 19)	70	63
Задължения по финансов лизинг (приложение 20)	7	17
Парични средства (приложение 16)	(14)	(11)
Нетна задлъжнялост	**63**	**69**
Собствен капитал	(12)	106
Задлъжнялост (коефициент)	**(5,25)**	**0.65**

4. Промени в МСФО

4.1. Промени в МСФО, приети от Комисията на Европейския съюз, в сила за 2012 година

Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила	*Име на стандарта или разяснението*	*Ефект върху дейността на Дружеството*
Отсрочени данъци: Възстановяване на активи (Подобрения на МСС 12), издаден през декември 2010, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2012	Промени, свързани с ограничаване на обхвата	Не оказва влияние върху финансовия отчет на Дружеството
Промени в МСФО 1, издадени през декември 2010, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2011	Прилагане на МСФО за първи път – Промяна на „фиксирани дати" за определени изключения с „дата на преминаване към МСФО", допълнително изключение за предприятия, страдащи от силна хиперинфлация	Не оказва влияние върху финансовия отчет на Дружеството
Подобрения на МСФО 7 Финансови инструменти, издадени през октомври 2010, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2011	Промени, свързани с оповестяването на трансфери на финансови активи	Не оказва влияние върху финансовия отчет на Дружеството

4.2. Промени в МСФО, приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила

Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила	*Име на стандарта или разяснението*	*Статус на приемане от Комисията на Европейския съюз*
МСФО 9, издаден ноември 2009 година, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2015 година	Финансови инструменти – класификация и оценка - стандартът ще отмени напълно МСС 39	Приемането е отложено и няма яснота кога ще бъде приет
МСФО 10, издаден през май 2011, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 (1 януари 2014 в ЕС)	Консолидирани финансови отчети	Приет от Комисията на Европейския съюз

4.2. Промени в МСФО, приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила

Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила	*Име на стандарта или разяснението*	*Статус на приемане от Комисията на Европейския съюз*
МСФО 11, издаден през май 2011, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 (1 януари 2014 в ЕС)	Ангажименти за съвместни дейности	Приет от Комисията на Европейския съюз
МСФО 12, издадени през май 2011, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 (1 януари 2014 в ЕС)	Оповестяване на инвестиции в други дружества	Приет от Комисията на Европейския съюз
МСФО 13, издаден през май 2011, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013	Оценка по справедлива стойност	Приет от Комисията на Европейския съюз
МСС 27, издаден през май 2011, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 (1 януари 2014 в ЕС)	Индивидуални финансови отчети	Приет от Комисията на Европейския съюз
МСС 28, издаден през май 2011, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 (1 януари 2014 в ЕС)	Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия	Приет от Комисията на Европейския съюз
Промени в МСС 1, издаден през юни 2011 година, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2012	Представяне на финансови отчети – промени във връзка с представянето на другите всеобхватни доходи	Приет от Комисията на Европейския съюз
Промени в МСС 19, издаден през юни 2011 година, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013	Доходи на персонала – промени в резултат от проекта за доходи след напускане и при прекратяване	Приет от Комисията на Европейския съюз
Промени в МСФО 7, издаден през декември 2011, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 и междинни периоди в тези периоди	Финансови инструменти – оповестяване – промени, свързани с подобряване оповестяванията относно прихващане на финансови активи и финансови пасиви	Приет от Комисията на Европейския съюз
Промени в МСС 32, издаден през декември 2011, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014	Финансови инструменти – представяне – промени в насоките за приложение относно прихващане на финансови активи и финансови пасиви	Приет от Комисията на Европейския съюз
КРМСФО 20, издаден през октомври 2011 година, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 година	Разходи за разчистване в производствената фаза на открити рудници	Приет от Комисията на Европейския съюз
Промени в МСФО 1, издадени март 2012 година, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013	Промени свързани с правителствени заеми	Приет от Комисията на Европейския съюз

4.2. Промени в МСФО, приети от Комисията на Европейския съюз, но невлезли в сила (продължение)

Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила	*Име на стандарта или разяснението*	*Статус на приемане от Комисията на Европейския съюз*
Подобрения на МСФО (2009-2011), издадени май 2012, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013	Подобрения на МСФО	Приет от Комисията на Европейския съюз
Преходни разпоредби (Промени в МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12), издадени юни 2012, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013	Преходни разпоредби	Приет от Комисията на Европейския съюз
Промени за инвестиционни дружества (Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27), издадени октомври 2012, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014	Преходни разпоредби	Предложени за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през третото тримесечие на 2013 година

По-съществените промени в посочените по-горе счетоводни стандарти се отнасят до МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Ангажименти за съвместни дейности, МСФО 12 Оповестяване на инвестиции в други дружества, МСС 27 Индивидуални финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия. Тези промени не засягат Дружеството, тъй като то не притежава инвестиции в други предприятия и не е поемало и не планира поемането на ангажименти за съвместни дейности.

През 2012 година Дружеството не е възприело по-ранно прилагане на стандарти, влизащи в сила за бъдещи годишни периоди.

5. Приходи от продажби

Приходите от продажба на услуги са, както следва:

	Година приключваща на 31 декември 2012	**Година приключваща на 31 декември 2011**
Приходи от одиторски услуги	182	449
Приходи от консултантски и счетоводни услуги	73	108
Приходи от проведени обучения	-	2
Общо	**255**	**559**

Приходите от одиторски услуги включват приходи от ангажименти за независим финансов одит на финансови отчети и свързани услуги, както и приходи по договори за вътрешен и ИТ одит.

6. Разходи за материали

	Година прнключваща на 31 декември 2012	Година приключваща на 31 декември 2011
Офис консумативи	3	4
Електрическа енергия и вода	4	3
Резервни части и горива МПС	7	7
Общо	**14**	**14**

7. Разходи за външни услуги

	Година прнключваща на 31 декември 2012	Година приключваща на 31 декември 2011
Наеми	29	43
Комуникации	10	10
Абонаменти	8	8
Членство в професионални организации	7	9
Поддръжка и охрана на офиси	6	5
Семинари и обучения	5	4
Застраховки	4	4
Консултантски хонорари	-	20
Други	3	3
Общо	**72**	**106**

През 2012 и 2011 година Дружеството ползва наети офиси по краткосрочни договори за оперативен лизинг с опция за подновяване. Очакваната стойност на бъдещите лизингови плащания за следващия отчетен период възлиза на 23 хил. лв.

8. Разходи за персонала

	Година приключваща на 31 декември 2012	Година прнключваща на 31 декември 2011
Разходи за възнаграждения	221	347
Разходи за социални осигуровки	28	35
Общо	**249**	**382**

9. Разходи за амортизация

Разходите за амортизации на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи за 2012 и 2011 година са съответно в размер на 25 хил. лв. и 26 хил. лв. (виж също приложения 13 и 14).

10. Други разходи

	Година приключваща на 31 декември 2012	Година приключваща на 31 декември 2011
Служебни пътувания	8	11
Разходи за представителни цели и спонсорство	1	5
Други	3	3
Общо	**12**	**19**

11. Финансови разходи

	Година приключваща на 31 декември 2012	Година приключваща на 31 декември 2011
Финансови разходи		
Разходи за лихви	9	7
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	1	1
Банкови такси, комисионни и други разходи	3	3
Общо	**13**	**11**

12. Данъчно облагане

Разходът за данък в печалбите и загубите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода.

	Година приключваща на 31 декември 2012	Година приключваща на 31 декември 2011
Текущ разход за данък	-	-
Разход за отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	12	-
Общо приход от/(разход за) данък	**12**	**-**

12. Данъчно облагане (продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви, нетно и тяхното изменение към 31 декември 2012 и 2011 година са следните:

	31 декември 2012 година		
	Салдо в началото на периода	**Изменение**	**Салдо в края на периода**
Данъчна загуба за пренасяне	1	12	13
Начислени доходи	1	(1)	-
Амортизации	(2)	1	(1)
Общо данъчни активи, нетно	**-**	**12**	**12**

	31 декември 2011 година		
	Салдо в началото на периода	**Изменение**	**Салдо в края на периода**
Данъчна загуба за пренасяне	-	1	1
Начислени доходи	2	(1)	1
Амортизации	(2)	-	(2)
Общо данъчни активи, нетно	**-**	**-**	**-**

Съпоставката между разхода за данък към счетоводната печалба, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2012 и 2011 година са, както следва:

	Година приключваща на 31 декември 2012	**Година приключваща на 31 декември 2011**
Счетоводна печалба/(загуба)	(130)	1
Приложима данъчна ставка	10%	10 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(13)	-
Постоянни разлики	1	-
Общо разход за/(приход от) данък	**(12)**	**-**
Ефективна данъчна ставка	**-%**	**-%**

13. Имоти, машини и съоръжения

	Компютърна и офис техника	Автомобили	Стопански инвентар и други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2011 година	44	60	20	124
Придобити	-	-	3	3
Салдо към 31 декември 2011 година	44	60	23	127
Придобити	-	-	1	1
Салдо към 31 декември 2012 година	44	60	24	128
Натрупана амортизация				
Салдо към 1 януари 2011 година	(30)	(30)	(9)	(69)
Амортизация за периода	(7)	(12)	(3)	(22)
Салдо към 31 декември 2011 година	(37)	(42)	(12)	(91)
Амортизация за периода	(5)	(12)	(4)	(21)
Салдо към 31 декември 2012 година	(42)	(54)	(16)	(112)
Преносна стойност към 1 януари 2011 година	**14**	**30**	**11**	**55**
Преносна стойност към 31 декември 2011 година	**7**	**18**	**11**	**36**
Преносна стойност към 31 декември 2012 година	**2**	**6**	**8**	**16**

Придобитите активи през 2012 и 2011 година включват закупено офис оборудване. Активите се използват за основната дейност на Дружеството.

14. Нематериални активи

	Лицензии за софтуерни продукти
Отчетна стойност	
Салдо към 1 януари 2011 година	16
Придобити 2011 година	4
Салдо към 31 декември 2012 и 2011 година	20
Натрупана амортизация	
Салдо към 1 януари 2011 година	(9)
Амортизация за периода	(4)
Салдо към 31 декември 2011 година	(13)
Амортизация за периода	(4)
Салдо към 31 декември 2012 година	(17)
Преносна стойност към 1 януари 2011 година	**7**
Преносна стойност към 31 декември 2011 година	**7**
Преносна стойност към 31 декември 2012 година	**3**

15. Търговски и други вземания

	31 декември 2012	31 декември 2011
Търговски вземания	42	154
Разходи за бъдещи периоди	4	11
Други вземания	16	19
Общо	**62**	**184**

Справедливата стойност на търговските и други вземанията е равна на тяхната номинална стойност.

Политиката на Дружеството по отношение наблюдението на вземанията и индикациите за обезценка е оповестена в приложение 3.3.3.

Търговски вземания, които са просрочени до 90 дни след датата на падежа им, не се считат за необслужвани.

Разходите за бъдещи периоди включват предплатени суми за членство в професионални организации и застрахователни премии.

16. Парични средства

Представените в отчета за финансовото състояние парични средства към 31 декември 2012 и 2011 година, съответно в размер на 14 хил. лв. и 11 хил. лв., представляват налични неблокирани парични средства по банковите сметки на Дружеството.

17. Възстановими данъци върху дохода

	31 декември 2012	31 декември 2011
Салдо в началото на периода	3	3
Начислен корпоративен данък	-	-
Платен корпоративен данък	-	-
Салдо в края на периода	3	3

Възстановимите данъци върху доходите могат да бъдат приспаднати от дължимия корпоративен данък през следващи отчетни периоди.

18. Търговски и други задължения

	31 декември 2012	31 декември 2011
Задължения към персонала и осигурителни организации	11	24
Задължения към доставчици и други контрагенти	22	21
Данъчни задължения	8	6
Начисления	4	4
Общо	**45**	**55**

Към 31 декември 2012 и 2011 година начисленията са във връзка със сключен от Дружеството договор, съгласно който Дружеството има задължение за изплащане на възнаграждение при определени условия. Към 31 декември 2008 година е начислено задължение в размер на 11 хил. лв. През 2009 година част от задължението, в размер на 7 хил. лв., е изплатено.

19. Заеми

През 2008 година Дружеството сключва договор за банков овърдрафт в лева с годишен лихвен процент в размер на 11%.

През 2010 година овърдрафтът е трансформиран от лева в евро, а договорената лихва е определена на 3-месечен EURIBOR плюс надбавка 12 пункта. Към 31 декември 2012 и 2011 година задълженията на Дружеството по разрешения овърдрафт е съответно в размер на 70 хил. лв. и 63 хил. лв.

Условията по краткосрочния банков заем могат да се предоговорят след изтичане на една година от отпускането му, след извършване на съответен финансов анализ от страна на банката-кредитор.

20. Задължения по финансов лизинг

	Миннмални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2012	31 декември 2011	31 декември 2012	31 декември 2011
Задължения по финансов лизинг				
До една година	7	11	7	10
Между две и пет години	-	7	-	7
Минус: Лихви по лизинг	-	(1)		-
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	**7**	**17**	**7**	**17**
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година			(7)	(10)
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година			-	**7**

Дружеството има сключен договор за финансов лизинг на автомобил със срок 5 години. Към 31 декември 2012 и 2011 година средният ефективен лихвен процент е 8 %.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

21. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 5 хил. лв., е разпределен в 500 броя поименни дяла, всеки с номинална стойност от 10 лева.

Към датата на настоящия финансов отчет съдружници в Дружеството са група местни физически лица, както следва:

Съдружник	**31 декември 2012** % от капитала	**31 декември 2011** % от капитала
Антоанета Цанова Базлянкова – управител	51%	51%
Андрей Спасов Димитров – прокурист	26%	26%
Даниела Калинова Запрянова	13%	13%
Катерина Рачева Лалева	3%	3%
Николай Валентинов Попов	3%	3%
Николай Димитров Димитров	3%	3%
Димитър Марков Базлянков	1%	1%
Общо	**100%**	**100%**