

„Одесос Консулт” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 Декември 2015 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2015

	Приложение №	31.12.2015 хил.лв.	31.12.2014 хил.лв.
Дълготрайни активи			
Дълготрайни материални активи	4	4	9
Всичко дълготрайни активи		<u>4</u>	<u>9</u>
Краткотрайни активи			
Вземания и предоставени аванси	5	39	23
Парични средства	3.3	18	5
Всичко краткотрайни активи		<u>57</u>	<u>28</u>
Всичко активи		<u>61</u>	<u>37</u>
Собствен капитал			
Основен капитал	6	5	5
Натрупани печалби		10	6
Текуща печалба		37	4
Всичко собствен капитал		<u>52</u>	<u>15</u>
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	7	9	22
Всичко пасиви		<u>9</u>	<u>22</u>
Всичко собствен капитал и пасиви		<u>61</u>	<u>37</u>

Управител:
Надежда Малкочева



Съставител:
Приморска Одиторска Компания ООД
Илия Илиев



21 март 2016

Приложението от стр.6 до стр.13 е неделима част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Приложение №	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил.лв.
Приходи от дейността, нетно	8	75	33
Разходи по икономически елементи			
Разходи за амортизация	4	7	7
Разходи за персонала	9	11	8
Разходи за материали	10	11	9
Разходи за външни услуги	11	6	4
Други разходи	12	3	1
Всичко оперативни разходи		38	29
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		37	4
Разходи за данъци върху печалбата	13	-	-
Нетна печалба (загуба) за периода		37	4

Управител:
Надежда Малковчева



Съставител:
Приморска Одиторска Компания ООД
Илия Илиев



21 март 2016

Приложението от стр.6 до стр.13 е неделима част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Основен капитал хил. лв.	Натрупани печалби (загуби) хил. лв.	Финансов резултат за периода хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2014	5	-	6	11
Разпределение на финансов резултат	-	6	(6)	-
Финансов резултат за периода	-	-	4	4
Салдо на 31 декември 2014	5	6	4	15
Разпределение на финансов резултат	-	4	(4)	-
Финансов резултат за периода	-	-	37	37
Салдо на 31 декември 2015	5	10	37	52

Управител:

Надежда Малкочева



Съставител:

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев



21 март 2016

Приложението към финансовия отчет от стр.6 до стр.13 е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил.лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	5	7
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	85	43
Платени данъци	(10)	(4)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(9)	(7)
Плащания на доставчици и други кредитори	(39)	(20)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	27	12
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Придобиване на дълготрайни активи	(2)	(4)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(2)	(4)
Парични потоци от финансова дейност		
Получена допълнителна вноска	-	4
Върната допълнителна вноска	(12)	(14)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(12)	(10)
Изменение на наличностите през годината	13	(2)
Парични наличности в края на периода	18	5

Управител:
Надежда Малкочева



Съставител:
Приморска Одиторска Компания ООД.
Илия Илиев

21 март 2016



Приложението към финансовия отчет от стр.6 до стр.13 е неделима част от него

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015

1. Корпоративна информация

„Одесос Консулт“ ЕООД (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело №2092 от 15 юли 2004 година и е със седалище в гр. Варна. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 09.01.2009 г.

Предметът на дейност на дружеството включва консултантски услуги в областта на счетоводството и финансите.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 21 март 2016 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, действащи към датата на баланса.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основното предположение за действащо предприятие при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви, както това е посочено на съответните места.

2.2. Отчетна валута

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

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева.

2.3. 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 уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2015 и 2014 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015 (продължение)

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изискват от ръководството да приложи някои 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 и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти, поради което и финансовите рискове при осъществяване на дейността му не са толкова ясно изразени.

Съществуващите финансови рискове пред дружеството текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.5.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск и не е защитено от неблагоприятна промяна на курса на чуждестранните валути към българския лев. Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

2.5.2. Лихвен риск

Дружеството няма лихвени заеми, поради което не е изложено на лихвен риск.

2.5.3. Ценови риск

Цените на услугите, които дружеството предоставя на своите клиенти са изцяло съобразени с пазарните условия в България и са измерими в евро.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

2.5. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.5.4. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставените заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

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

2.5.5. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 500 лева. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Амортизациите на дълготрайните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните амортизационни норми :

Група активи	2015	2014
Компютри и програмни продукти	50%	50%
Автомобили	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%

За новопридобитите активи амортизации се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиването им.

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

3.2. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

3.3. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса. Към датата на баланса за 2015 и 2014 година, представените парични средства са налични по разплащателните сметки на дружеството.

3.4. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

3.5. Краткосрочни и дългосрочни пасиви (задължения)

Краткосрочните и дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година.

3.6. Признаване на приходите и разходите

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

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

3.7. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата 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 (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)
3.7. Данъчно облагане (продължение)

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 намаляемите 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.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на дружеството са следните:

	2015 година	2014 година
Корпоративен данък (данък печалба)	10 %	10 %

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2016 година остава 10 %.

4. Дълготрайни материални активи

	Транспортни средства хил. лв.	Офис обзавеждане хил. лв.	Компютри хил. лв.	Активи в процес на изграждане	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2015	27	2	3	4	36
Постъпили	-	1	5	-	6
Излезли	-	-	-	4	4
Салдо на 31 Декември 2015	27	3	8	-	38
Натрупана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2015	22	2	3	-	27
Амортизация за периода	5	-	2	-	7
Салдо на 31 декември 2015	27	2	5	-	34
Балансова стойност на 31 декември 2015	-	1	3	-	4
Балансова стойност на 31 декември 2014	5	-	-	4	9
<i>Годишен финансов отчет 31 декември 2015 г.</i>					10

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

5. Вземания и предоставени аванси

	31 декември 2015	31 декември 2014
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	30	22
Вземания от подотчетни лица	8	-
Предплатени застраховки	1	1
Общо	39	23

6. Основен капитал

Регистрираният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2015 година внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лева. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Стоян Любомиров Малкочев.

7. Краткосрочни пасиви

	31 декември 2015	31 декември 2014
	хил. лв.	хил. лв.
Допълнителни парични вноски	4	12
Доставчици и други кредитори	2	6
Данъчни задължения	3	-
Задължение към персонала	-	4
Общо	9	22

Задълженията към свързани лица са оповестени в т.14.

8. Приходи от дейността

Приходите от дейността, представени в отчета за приходи и разходи за 2015 и 2014 година представляват приходи от консултантски услуги.

9. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2015	Годината, завършваща на 31.12.2014
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати	8	6
Разходи за социално осигуряване	3	2
Общо	11	8

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

10. Разходи за материали

Разходите за материали представени в отчета за приходи и разходи към 31 декември на съответната година са основно такива, свързани с ползването и поддръжката на автомобил, собственост на дружеството.

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Разходи за гориво	8	5
Поддръжка на автомобил	2	4
Други материали	1	-
Общо	11	9

11. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Застраховки	2	2
Комуникационни услуги	3	1
Поддръжка на автомобил	1	1
Общо	6	4

12. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Разходи за командировки	3	1
Общо	3	1

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)
13. Разходи за данъци върху печалбата

Ефективният разход за данък е представен в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане	37	4
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	4	-
Данъчен ефект от непризнати временни разлики	(4)	-
Текущ данъчен разход	-	-

Към края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед дружеството преценява, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да ги приспада. В този случай дружеството не признава отсрочен данъчен актив върху данъчна загуба.

14. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2015 година, дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

Вид на сделката	Оборот хил.лв.	Неуреден разчет	
		Вземане хил.лв.	Задължение хил.лв.
Собственик Допълнителни парични вноски		-	4
Общо:		-	4

15. Справедливи стойности

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.