# ЕФЕКТИВ ОДИТ ЕООД

## 31 декември 2015 г.

## Годишен финансов отчет, включващ:

Счетоводен баланс
Отчет за приходите и разходите
Отчет за собствения капитал
Отчет за паричните потоци
Приложение (пояснителни бележки)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ЕФЕКТИВ ОДИТ ЕООД
към 31.12.2015 г.

Актив

| Раздели, групи, статии | Сума (в хил.лева) Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|
| а | 1 | 2 |
| А.Нетекущи (дълготрайни) активи | | |
| I.Дълготрайни материални активи | 4 | 5 |
| Общо за раздел А: | 4 | 5 |
| Б.Текущи (краткотрайни) активи | | |
| I. Вземания | 46 | 29 |
| II. Парични средства | 9 | 2 |
| III. Инвестиции | 105 | 82 |
| Общо за раздел Б: | 160 | 113 |
| В. Разходи за бъдещи периоди | - | 1 |
| СУМА НА АКТИВА | 164 | 119 |

Пасив

| Раздели, групи, статии | Сума (в хил.лева) Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|
| а | 1 | 2 |
| А. Собствен капитал | | |
| I. Записан капитал | 5 | 5 |
| II. Резерви | 29 | 29 |
| III. Натрупана печалба (загуба) от минали години | 72 | 47 |
| IV. Текуща печалба (загуба) | 42 | 25 |
| Общо за раздел А: | 148 | 106 |
| Б. Задължения, в т.ч. | 16 | 13 |
| - до 1 година | 16 | 13 |
| СУМА НА ПАСИВА | 164 | 119 |

Дата на съставяне 28.03.2016 год.

Илиян Гоцев
Съставител

"ЕФЕКТИВ ОДИТ" ЕООД "EFFECTIVE AUDIT" Ltd. ВАРНА VARNA BULGARIA

Илиян Гоцев
Ръководител

# О Т Ч Е Т
## ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## на ЕФЕКТИВ ОДИТ ЕООД
## за 2015 г.

| Наименование на разходите | Сума /в хил.лв/ текуща година | Сума /в хил.лв/ предходна година | Наименование на приходите | Сума /в хил.лв/ текуща година | Сума /в хил.лв/ предходна година |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 |
| А. РАЗХОДИ | | | Б. ПРИХОДИ | | |
| 1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.: | 36 | 30 | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.: | 80 | 61 |
| а) суровини и материали | 6 | 6 | а) услуги | 80 | 61 |
| б) външни услуги | 30 | 24 | *Общо приходи от оперативна дейност* | 80 | 61 |
| 2. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: | 2 | 5 | 2. Други лихви и финансови приходи | 5 | 5 |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | 2 | 5 | *Общо финансови приходи* | 5 | 5 |
| - разходи за амортизация | 2 | 5 | *Общо приходи* | 85 | 66 |
| 3. Други разходи | 2 | 1 | | | |
| *Общо разходи за оперативна дейност* | 40 | 36 | | | |
| 4. Разходи за обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи | - | 1 | | | |
| 5. Разходи за лихви и други финансови разходи | 3 | 1 | | | |
| *Общо финансови разходи* | 3 | 2 | | | |
| 6. Печалба от обичайна дейност | 42 | 28 | | | |
| *Общо разходи* | 43 | 38 | | | |
| 7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи) | 42 | 28 | | | |
| 8. Разходи за данъци от печалбата | - | 3 | | | |
| 9. Печалба | 42 | 25 | | | |
| Всичко (Общо разходи+8+9) | 85 | 66 | Всичко (Общо приходи) | 85 | 66 |

Дата на съставяне 28.03.2016 год.

Илиян Гоцев
Съставител

"ЕФЕКТИВ ОДИТ" ЕООД
"EFFECTIVE AUDIT" Ltd.
ВАРНА
VARNA
BULGARIA

Илиян Гоцев
Ръководител

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на ЕФЕКТИВ ОДИТ ЕООД
за 2015 г.

(хил.лв)

| Показатели | Записан капитал | Резерви | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| a | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Салдо в началото на отчетния период | 5 | 29 | 72 | - | - | 106 |
| 2. Финансов резултат от текущия период | | | | | 42 | 42 |
| 3. Собствен капитал към края на отчетния период | 5 | 29 | 72 | - | 42 | 148 |

Дата на съставяне 28.03.2016 год.

Илиян Гоцев
Съставител

Илиян Гоцев
Ръководител

"ЕФЕКТИВ ОДИТ" ЕООД
"EFFECTIVE AUDIT" Ltd.
ВАРНА
VARNA
BULGARIA

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на ЕФЕКТИВ ОДИТ ЕООД
за 2015 година
в хил. лв.

| Наименование на паричните потоци | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| а | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 80 | 39 | 41 | 70 | 27 | 43 |
| Парични потоци свързани с трудови възнаграждения | - | - | - | - | 1 | (1) |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | - | 1 | (1) | - | - | - |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата | - | 3 | (3) | - | 2 | (2) |
| Други парични потоци от основна дейност | - | 15 | (15) | 5 | 14 | (9) |
| *Всичко парични потоци от основна дейност (А)* | 80 | 58 | 22 | 75 | 44 | 31 |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | - | 1 | (1) | - | - | - |
| Парични потоци свързани с предоставени заеми | 2 | 24 | (22) | 3 | 27 | (24) |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | 3 | - | 3 | 3 | - | 3 |
| *Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)* | 5 | 25 | (20) | 6 | 27 | (21) |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 7 | - | 7 | - | 8 | (8) |
| Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | - | 2 | (2) | - | 1 | (1) |
| *Всичко парични потоци от финансова дейност (В)* | 7 | 2 | 5 | - | 9 | (9) |
| Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В) | 92 | 85 | 7 | 81 | 80 | 1 |
| Д. Парични средства в началото на периода | | | 2 | | | 1 |
| Е. Парични средства в края на периода | | | 9 | | | 2 |

Дата на съставяне 28.03.2016 год.

Илиян Гоцев
Съставител

Илиян Гоцев
Управител

"ЕФЕКТИВ ОДИТ" ЕООД
"EFFECTIVE AUDIT" Ltd.
VARNA
BULGARIA

# ПРИЛОЖЕНИЕ

**към годишния финансов отчет за 2015 година**

**на ЕФЕКТИВ ОДИТ ЕООД**

## 1. Статут и предмет на дейност

ЕФЕКТИВ ОДИТ ЕООД (Дружеството) е учредено през 2009 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано на 15 януари 2009 година с ЕИК 200551639 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията. Дружеството е със седалище гр. Варна и адрес на управление: гр. Варна, жк. Чайка, бл.19, вх.Б, ет.3, ап.38.

Адресът за кореспонденция на Дружеството е гр. Варна, жк. Чайка, бл.19, вх.Б, ет.3, ап.38.

През отчетния период се управлява и представлява от управителя Илиян Димитров Гоцев.

Регистрираният предмет на дейност на Дружеството е независим финансов одит на финансови отчети на предприятия;организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети по реда на Закона за счетоводството; финансови, правни, счетоводни, данъчни и бизнес консултации; изготвяне на финансово – счетоводни, икономически, бизнес и правни анализи и проекти; бизнес оценки; управление на дружества или на акционерно или дялово участие в тях; консултации и услуги относно преобразуване на дружества и сделки по придобиване на предприятие.

## 2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

### Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Настоящият финансов отчет е индивидуален.

### Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

### База за оценяване

При съставянето на финансовия отчет е спазен принципа на историческата цена. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в резюмето на съществените счетоводни политики.

### Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

## 3. Резюме на съществените счетоводни политики

### 3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

*Нематериални активи*

Актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за нематериален актив съгласно СС 38, при придобиването му може надеждно да се оцени, от използването на актива се очакват икономически изгоди и цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 700 лева.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

След първоначалното признаване като актив, всеки дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, които могат да бъдат надеждно измерени се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите.

*Дълготрайни материални активи*

Актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за дълготраен материален актив съгласно СС 16, стойността на актива може надеждно да се изчисли, Дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива и цената на придобиване на актива е еквивалентна или надвишава 700 лева.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

След първоначалното признаване като актив, всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи, се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите.

**3.2. Инвестиционни имоти**

Като инвестиционни имоти в се класифицират активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държани по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за използване при производството на продукция или оказването на услуги, доставката на материали, стоки или услуги, за административни цели, от персонала или за продажба в рамките на икономическата дейност на Дружеството.

Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, включително разходите по сделката.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват по модела на цена на придобиване.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс като "Дългосрочни инвестиции" в групата на "Дългосрочните финансови активи".

### 3.3. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия

Дъщерни са предприятия, които са контролирани от Дружеството. Контрол съществува, когато Дружеството притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена с натрупани загуби от обезценка или като финансов актив, съгласно СС 32.

Асоциирани са предприятията, върху които Дружеството оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика. Когато Дружеството притежава (пряко или косвено чрез дъщерно предприятие) 20 на сто или повече от правата на глас в предприятие, в което е инвестирано, се приема, че е налице значително влияние, освен когато съществуват доказателства за противното. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупани загуби от обезценка или като финансов актив, съгласно СС 32.

Договорни взаимоотношения с други предприятия, по силата на които е налице ангажимент за стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия, които могат да бъдат под формата на съвместно контролирани дейности, съвместно контролирани активи и съвместно контролирани стопански единици. Участията в съвместно контролирани стопански единици се отчитат по себестойност.

### 3.4. Финансови инструменти

Финансов актив или финансов пасив се признават единствено, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента. Покупката на финансов актив се признава по метода дата на уреждане.

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството и финансовите активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото или полученото вложение и разходите по извършване на сделката.

След първоначалното признаване финансовите активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните

разходи по продажбата или друг вид освобождавания от финансовите активи. След първоначалното признаване инвестициите, държани до настъпване на падеж и заемите и вземанията, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.

След първоначалното признаване финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството се оценяват по амортизируема стойност. След първоначалното признаване финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване се оценяват по справедлива стойност.

В края на всеки отчетен период Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. Обезценката на финансовите активи се отчитат като текущ финансов разход или като намаление на резерва от обезценка, ако той е положителна величина.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения), единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.

### 3.5. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Стоково-материалните запаси се отписват при тяхното потребление по метода на средно претеглената стойност.

### 3.6. Парични средства

Паричните средства включват пари в брой, парични средства по разплащателни сметки в банки, акредитиви и краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет до 3 месеца след датата на финансовия отчет.

### 3.7. Данъци от печалбата

Разходът за данъци от печалбата включва сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на финансовия отчет.

Активите и пасивите по отсрочените данъци се отчитат като се прилага балансовия метод. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който Дружеството очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да

се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

### 3.8. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Провизиите се оценяват на база на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на финансовия отчет. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен, размерът на провизията представлява сегашната стойност на разходите, които се очаква да бъдат направени за покриване на задължението. Към датата на всеки финансов отчет провизиите се преразглеждат и преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, провизията се отписва.

Условни активи са възможни активи, който произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или не настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството. Условните активи не се признават. Условните активи се оповестяват, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Условни задължения са възможни задължения, произлизащи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или не настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност. Условните задължения не се признават. Условните задължения се оповестяват, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

### 3.9. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала са доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, през който персоналът е положил труд за тях.

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

Доходи при напускане са доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, се включват в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за лихви и други финансови разходи". Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включват в „Други разходи (провизии)".

### 3.10. Лизинг

*Финансов лизинг*

Активи, наети по финансово обвързани договори, за които Дружеството поема всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг. Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване със стойност, която в началото на лизинговия договор е равна на справедливата стойност на наетия актив или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски. Разликата между справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Финансовият разход за бъдещи периоди се отчита като текущ финансов разход за периода пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

*Експлоатационен лизинг*

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Плащания по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

### 3.11. Приходи

Приходите от продажбата на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, се прехвърлят на купувача, не се запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните активи, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, налице е икономическа изгода от сделката и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката се определя на база съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходи, създадени от ползването на активи на Дружеството от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и е налице икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Приходите от дивиденти се признават, когато възникне правото за тяхното получаване.

### 3.12. Обезценка на активи

Балансовите стойности на активите, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите по отсрочени данъци, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност и биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба, се преразглеждат към датата на финансовия отчет, с цел да се идентифицира наличието на признаци за обезценка.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност се отчита възстановяване на загубата от обезценка до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход. Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като текущ приход от дейността.

### 3.13. Ефекти от промените във валутните курсове

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в левове по заключителния курс на Българска Народна Банка за съответната валута към датата на изготвяне на финансовия отчет. Възникналите курсови разлики се отчитат във финансовия резултат за периода.

## 4. Дълготрайни материални активи

| | Компютърна техника | Оборудване | Автомобили | Стопански инвентар | Общо |
|---|---|---|---|---|---|
| | (хил. лв.) | (хил. лв.) | (хил.лв.) | (хил.лв.) | (хил. лв.) |
| **Брутна балансова стойност за 2015 г.** | | | | | |
| Салдо към 01 януари 2015 г. | 4 | 7 | 9 | 9 | 29 |
| Новопридобити активи | - | - | - | 1 | 1 |
| Салдо към 31 декември 2015 г. | 4 | 7 | 9 | 10 | 30 |
| **Амортизация и обезценка за 2014 г.** | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2014 г. | (3) | (7) | (9) | (5) | (24) |
| Амортизация за периода | (1) | - | - | (1) | (2) |
| Салдо към 31 декември 2014 г. | (4) | (7) | (9) | (6) | (26) |
| **Балансова стойност към 31 декември 2013 г.** | - | - | - | 4 | 4 |
| **Брутна балансова стойност за 2014 г.** | | | | | |
| Салдо към 01 януари 2014 г. | 4 | 7 | 9 | 8 | 28 |
| Новопридобити активи | - | - | - | 1 | 1 |
| Салдо към 31 декември 2014 г. | 4 | 7 | 9 | 9 | 29 |
| **Амортизация и обезценка за 2014 г.** | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2014 г. | (2) | (7) | (7) | (4) | (20) |
| Амортизация за периода | (1) | - | (2) | (1) | (4) |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Салдо към 31 декември 2014 г. | (3) | (7) | (9) | (5) | (24) |
| **Балансова стойност към 31 декември 2014 г.** | **1** | **-** | **-** | **4** | **5** |

| Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи | Средна норма на полезен живот (год.) 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Компютърна техника и мобилни телефони | 2 | 2 |
| Стопански инвентар | 6-7 | 6-7 |

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

| Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност | Отчетна стойност (хил.лв.) 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Автомобили | 9 | 9 |
| Компютърна техника | 4 | 2 |
| Оборудване | 7 | 7 |
| | **20** | **18** |

## 5. Вземания

| *(хил. лв.)* | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти | 40 | 69 |
| Обезценки на вземания от клиенти | (1) | (45) |
| Предоставени аванси на доставчици | 5 | 4 |
| Други вземания | 2 | 1 |
| | **46** | **29** |
| Дългосрочни | - | - |
| Краткосрочни | 46 | 29 |
| | **46** | **29** |

## 6. Парични средства

| *(хил. лв.)* | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Парични средства в брой | 9 | 2 |
| | **9** | **2** |

## 7. Инвестиции

| *(хил. лв.)* | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Предоставени заеми (вж. бележка 14) | 100 | 78 |
| Начислени лихви по заеми (вж. бележка 14) | 5 | 4 |
| | **105** | **82** |
| Дългосрочни | - | - |
| Краткосрочни | 105 | 82 |
| | **105** | **82** |

## 8. Разходи за бъдещи периоди

| *(хил. лв.)* | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Застраховки | - | 1 |

| | | |
|---|---|---|
| | - | 1 |

## 9. Капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 50 дяла, всеки с номинална стойност в размер на 100 лв. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял. и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството. Капитала се притежава изцяло от Илиян Димитров Гоцев.

## 10. Задължения

| *(хил. лв.)* | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Банкови овърдрафти | 9 | 2 |
| Получени аванси от клиенти | 5 | 5 |
| Задължения към доставчици | - | 2 |
| Данъчни задължения | 2 | 4 |
| | **16** | **13** |
| Дългосрочни | - | - |
| Краткосрочни | 16 | 13 |
| | **16** | **13** |

## 11. Приходи

*(хил. лв.)*

| Нетни приходи от продажби | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Приходи от независим финансов одит | 46 | 27 |
| Одит на проекти | - | 2 |
| Приходи от счетоводно обслужване | 29 | 18 |
| Приходи от консултански услуги | 3 | 14 |
| Други приходи от услуги | 2 | - |
| | **80** | **61** |

*(хил. лв.)*

| Финансови приходи | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Лихви по предоставени заеми | 5 | 5 |
| | **5** | **5** |

## 12. Разходи

*(хил. лв.)*

| Разходи за материали | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Канцеларски и офис материали | 2 | 1 |
| Дълготрайни активи по стойностния праг на същественост | 1 | 1 |
| Гориво и резервни части за служебни автомобили | 2 | 2 |
| Други | 1 | 2 |
| | **6** | **6** |

*(хил. лв.)*

| Разходи за външни услуги | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Наем и охрана офис | 7 | 7 |
| Услуги от подизпълнители | 11 | 7 |
| Консултански услуги | 3 | 1 |
| Застраховки | 2 | 1 |
| Комуникационни услуги | 1 | 1 |
| Такси за ползване на софтуер | 4 | 4 |
| Семинари и обучения | 1 | 2 |
| Други | 1 | 1 |
| | **30** | **24** |

*(хил. лв.)*

| Други разходи | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Разходи за командировки | 1 | - |
| Данъци и такси | 1 | 1 |
| | **2** | **1** |

*(хил. лв.)*

| Разходи за обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Обезценка на вземания от клиенти | - | 1 |
| | - | **1** |

*(хил. лв.)*

| Разходи за лихви и други финансови разходи | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Разходи за лихви по получени банкови заеми | 2 | 1 |
| Банкови такси и комисионни | 1 | - |
| | **3** | **1** |

## 13. Данъци от печалбата

*(хил. лв.)*

| Текущ данък от печалбата | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| Данъчна печалба | - | 30 |
| Ставка на корпоративния данък | 10% | 10% |
| Корпоративен данък | - | 3 |

## 14. Свързани лица

1.1. Лица, контролиращи пряко или косвено или упражняващи значително влияние върху предприятието

| Наименование и седалище на свързаното лице | Описание на типа свързаност |
|---|---|
| Илиян Димитров Гоцев | Едноличен собственик на капитала |

1.2. Сделки със свързани лица, при които е налице контрол или значително влияние

*Предоставени заеми.*

| Салдо към 01.01. | Предоставени заеми през периода | Погашения през периода | Курсови разлики | Начислени лихви | Платени лихви | Салдо към 31.12. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 82 | 24 | (2) | - | 5 | (4) | 105 |
| **82** | **24** | **(2)** | **-** | **5** | **(4)** | **105** |

1.3. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

| Наименование и друга идентификация | Длъжност |
|---|---|
| Илиян Димитров Гоцев | Управител |

**15. Принцип-предположение за действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Не са установени съществени несигурности, свързани с прилагането на този принцип, поради което ръководството счита, че този принцип е уместен при изготвяне на финансовият отчет.

**16. Одобрение на финансовия отчет**

На 28 март 2016 год. годишният финансов отчет е приет и одобрен за публикуване от ръководството на Дружеството.

**17. Събития след края на отчетния период**

Не са възникнали съществени коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

Дата на съставяне: 28 март 2016 година

Илиян Гоцев
Съставител

Илиян Гоцев
Ръководител

"ЕФЕКТИВ ОДИТ" ЕООД "EFFECTIVE AUDIT" VARNA BULGARIA