ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2015

		31.12.2015 хил.лв.	31.12.2014 хил.лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	*4*	86	46
Всичко нетекущи активи		**86**	**46**
Текущи активи			
Вземания и предоставени аванси	*5*	291	354
Парични средства	*6*	375	317
Всичко текущи активи		**666**	**671**
Всичко активи		**752**	**717**
Собствен капитал			
Основен капитал	*7*	5	5
Резерви		571	556
Печалба от текущата година		19	15
Всичко собствен капитал		**595**	**576**
Нетекущи пасиви	*8*	**16**	**3**
Текущи пасиви	*9*	**141**	**138**
Всичко пасиви		**157**	**141**
Всичко собствен капитал и пасиви		**752**	**717**

Управител:
Илия Илиев

Главен счетоводител:
Петя Дашева

25 януари 2016

„ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ" ООД ВАРНА

Приложението от стр. 6 до стр. 16 е неразделна част от този финансов отчет.

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

		Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил.лв.
Приходи от дейността	*10*	**607**	**577**
Разходи по икономически елементи			
Разходи за персонала	*11*	382	347
Разходи за външни услуги	*12*	117	116
Разходи за материали	*13*	45	41
Амортизация	*4*	11	18
Други разходи	*14*	27	36
Всичко оперативни разходи		**582**	**558**
Финансови приходи	*15*	**1**	**3**
Финансови разходи	*16*	**6**	**5**
Печалба преди облагане с данъци		**20**	**17**
Разходи за данъци върху печалбата	*17*	**1**	**2**
Нетна печалба за периода		**19**	**15**

Управител:
Илия Илиев

Главен счетоводител:
Петя Дашева

25 януари 2016

„ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ" ООД ВАРНА

Приложението от стр. 6 до стр. 16 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Основен капитал хил.лв.	Общи резерви хил.лв.	Неразпределена печалба хил.лв.	Печалба от текущата година хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2014	**5**	**12**	**524**	**20**	**561**
1. Разпределение на печалбата					
а. Резерви	-	-	*20*	*(20)*	-
2. Финансов резултат за периода	-	-	-	15	**15**
Салдо на 1 януари 2015	**5**	**12**	**544**	**15**	**576**
1. Разпределение на печалбата					
а. Резерви	-	-	*15*	*(15)*	-
2. Финансов резултат за периода	-	-	-	19	**19**
Салдо към 31 декември 2015	**5**	**12**	**559**	**19**	**595**

Управител:
Илия Илиев

Главен счетоводител:
Петя Дашева

„ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ" ООД ВАРНА

25 януари 2016

Приложението от стр. 6 до стр. 16 е неразделна част от този финансов отчет.

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	**317**	**433**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	756	699
Плащания на доставчици и други кредитори	(288)	(248)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(305)	(341)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(87)	(99)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**76**	**11**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни материални активи	(17)	(5)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(17)**	**(5)**
Парични потоци от финансова дейност		
Предоставени търговски заеми	(67)	(218)
Погасени търговски заеми	68	95
Получени банкови заеми	12	20
Получени търговски заеми	24	-
Върнати търговски заеми	(20)	-
Платени главници по финансов лизинг	(14)	(10)
Платени лихви по финансов лизинг	(1)	(2)
Получени лихви по депозити	1	3
Изплатени дивиденти	-	(7)
Банкови такси и комисионни	(4)	(3)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(1)**	**(122)**
Изменение на наличностите през годината	**58**	**(116)**
Парични наличности в края на периода	**375**	**317**

Управител:
Илия Илиев

Главен счетоводител:
Петя Дашева

25 януари 2016

„ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ" ООД ВАРНА

Приложението от стр. 6 до стр. 16 е неразделна част от този финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015

1. Правен статут

"Приморска Одиторска Компания" (**дружеството**) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 598 от 20 март 2001 година и е със седалище гр. Варна. Предметът на дейност на дружеството е свързан с предоставяне на одиторски услуги, финансово – счетоводни и данъчни консултации.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 25 януари 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. Оценка и управление на риска

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва производни финансови инструменти за управление на риска.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно задълженията на дружеството по договори за финансов лизинг и банков кредит. Тъй като договореният лихвен процент по тези заеми е с фиксирана надбавка над EURIBOR, дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток. Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

Информация, относно приложимите лихвени проценти е оповестена в съответните бележки.

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.

Ликвиден риск

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

2.6. Сравнителни данни

Настоящият финансов отчет съдържа сравнителни данни за предходната отчетна година. При необходимост някои от перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток за предходната 2014 година, представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни, са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2015 година.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални 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 700 лева. Последващите разходи, които водят до подобрение 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 оборудване	30%-50%	30%-50%
Офис обзавеждане	15%	15%
Автомобили	25%	25%
Програмни продукти и други ДНА	15%-50%	15%-50%

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

Не се начисляват амортизации на земи и разходи за придобиване на дълготрайни активи и на напълно амортизирани активи.

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.

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

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.

3.4. Основен капитал

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

3.5. Текущи и нетекущи 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. Лизингови договори

Финансов лизинг

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Активите придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в баланса на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за периода, определен съгласно договора за лизинг.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

3.7. 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 в чуждестранна валута са оценявани по централния курс на Българска Народна Банка към датата на възникването им.

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

3.8. 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.

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 %.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

4. Дълготрайни материални активи

	Земи	Компютри и оборудване	Автомобили	Офис обзавеждане	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2015	37	4	143	4	188
Постъпили	-	9	34	8	51
Излезли	-	-	-	(2)	(2)
Салдо на 31 декември 2015	**37**	**13**	**177**	**10**	**237**
Натрупана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2015	-	1	139	2	142
Амортизация за периода	-	5	5	1	11
Амортизация на излезлите	-	-	-	(2)	(2)
Салдо на 31 декември 2015	**-**	**6**	**144**	**1**	**151**
Балансова стойност на 31 декември 2015	**37**	**7**	**33**	**9**	**86**
Балансова стойност на 31 декември 2014	**37**	**3**	**4**	**2**	**46**

Дружеството е включило в състава на дълготрайните активи автомобили, придобити по договори за финансов лизинг с балансова стойност 33 хил. лева (31 декември 2014 г.: 4 хил. лв.)(виж т. 8).

5. Вземания и предоставени аванси

	31 декември 2015 хил. лв.	31 декември 2014 хил. лв.
Вземания от клиенти	178	175
Предоставени заеми	102	169
Предплатени разходи	5	8
Други	6	2
Общо	**291**	**354**

Вземанията от свързани лица са оповестени в т. 18.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

6. Парични средства

	31 декември 2015 хил. лв.	31 декември 2014 хил. лв.
Парични средства по срочни депозити	281	280
Парични средства по банкови сметки	91	34
Парични средства в брой	3	3
Общо	**375**	**317**

7. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2015 внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв.

Съдружници са следните физически и юридически лица:

Илия Неделчев Илиев	50 %
Приморска Консултантска Компания ООД	20 %
Мариан Василев Николов	15 %
Валентина Ненова Николова-Иванова	15 %
	100 %

8. Нетекущи пасиви

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг за придобиване на автомобили с краен срок на погасяване месец юни 2016 година и месец октомври 2020 година. Съгласно условията на договорите, дружеството дължи годишна лихва в размер на тримесечен EURIBOR, увеличен с надбавка от 3,39 % - 5,50% върху непогасената част от задължението по договора.

Към датата на баланса задълженията по финансов лизинг са в размер на 23 хил. лв. (2014 г.: 13 хил. лв.).

Текущата част от задълженията по финансов лизинг в размер на 7 хил. лв. (2014 г.: 10 хил. лв.) е представена като текущи пасиви (виж т. 9).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

9. Текущи пасиви

	31 декември 2015 хил. лв.	31 декември 2014 хил. лв.
Задължения по получени аванси от клиенти	38	60
Задължения към бюджета	36	33
Задължението по банкови заеми	32	20
Задължения към доставчици	28	15
Задължения по лизингови договори	7	10
Общо	**141**	**138**

През месец юли 2014 година, дружеството е сключило договор за банков овърдрафт, с българска банка в размер на 120 хил. лева, по който усвоената част към 31 декември 2014 година възлиза на 20 хил. лева.

През месец юли 2015 година дружеството е сключило допълнително споразумение с банката кредитор, с което е удължило срока по договора с още една година и е предоговорило размера на кредита в размер на 90 хил. лв., по който усвоената част към 31 декември 2015 година възлиза на 32 хил. лева.

Договореният лихвен процент е в размер на лихвата по един от депозитите на дружеството в същата банка, увеличена с надбавка от 3 пункта.

Задълженията към свързани лица са оповестени в т. 18.

10. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Одиторски услуги	465	469
Счетоводни услуги	114	92
Договорени процедури	9	4
Проведени семинари	8	1
Консултантски услуги	7	9
Други приходи	4	2
Общо	**607**	**577**

11. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Разходи за заплати	360	325
Разходи за социално осигуряване	14	15
Разходи за ваучери за храна	8	7
Общо	**382**	**347**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

12. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Разходи за наем	49	45
Разходи за счетоводни и консултантски услуги	14	12
Разходи за членски внос и контрол на качеството	12	14
Разходи за комуникации	9	9
Разходи за поддръжка на офиси	7	4
Разходи за застраховки	6	5
Разходи за абонаменти	5	6
Разходи за поддръжка на автомобили	4	3
Разходи за обучение и квалификация	3	3
Разходи за данъци и такси	3	3
Разходи за преводачески услуги	-	5
Други	5	7
Общо	**117**	**116**

13. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Разходи за активи под прага на същественост	12	10
Разходи за гориво на автомобили	11	11
Разходи за поддръжка на автомобили	7	7
Канцеларски материали и консумативи	3	4
Електроенергия и вода	2	2
Други	10	7
Общо	**45**	**41**

14. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Командировки	19	30
Отписани вземания	5	5
Други	3	1
Общо	**27**	**36**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

15. Финансови приходи

Като финансови приходи в отчета за приходите и разходите са представени приходи от лихви по депозити. (виж т. 6).

16. Финансови разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Разходи за банкови такси и комисионни	4	3
Разходи за лихви	2	2
Общо	**6**	**5**

17. 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	20	17
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	2	2
Нетен данъчен ефект от постоянни разлики	-	-
Нетен данъчен ефект от временни разлики	(1)	-
Текущ данъчен разход	**1**	**2**

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

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

Дружество	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Приморска Консултантска Компания ООД	Търговски сделки	45	-	19
	Предоставен търговски заем	4	-	-
	Получен търговски заем	24	-	-
ДЗЗД „Ата Консулт-Приморска Одиторска Компания”	Търговски сделки	11	8	-
	Получени аванси	4	-	4
Общо:		**X**	**8**	**23**

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.
0

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

19. Условни пасиви

Дружеството е вписано като съдлъжник по договор за инвестиционен банков кредит, който е отпуснат на свързано с него лице. Към датата на баланса, размерът на непогасената част от главницата по кредита е 83 хил. лв., който е обезпечен от получателя с ипотека на недвижим имот.