# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО 2016

## 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Компакт Консултантс" ООД е търговско дружество, регистрирано в България и с адрес на управление: София – п.к. 100 ул. "Оборище" № 123 .Съдебната регистрация на дружеството е по ф.д. № 3888/ 1994г., том 197,стр 56 с решение на Софийски градски съд №15294/ 1994/ г.
ЕИК 831500627

### *1.1.Собственост и управление*

Регистрираният капитал на дружеството е 5000 лева. Собственици на капитала на дружеството са

1. Румен Данаилов Кънев -2500.00лв
2. Румяна Христова Христова-Кънева - 2500.00лв.
3.

Дружеството се представлява и управлява от Румен Данаилов Кънев
Към 31.12.2016г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 5 работници и служители (31.12.2015 г.: 5).

### *1.2. Резюме на дейността*

Предметът на дейност на дружеството през отчетния период включва търговия на едро с химически вещества и продукти. Отчетната и функционалната валута на дружеството е лев (BGN). Настоящият финансов отчет е изготвен на 28.02. 2017г.

## 2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### *2.1. База за изготвяне на финансовия отчет*

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) при спазване на принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на нетекущи активи, финансови активи, държани за търгуване, и нетекущи активи, обявени за продажба, които са отчетени по справедлива стойност. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Годишният финансов отчет за 2015 г. е изготвен и при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции, сделки и процеси.. По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на този финансов отчет.

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството и НСС. Счетоводната политика е прилагана последователно за всички представени години..През текущата година за дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика.Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Всички данни във финансовия отчет за 2016 г. и сравнителната информация за 201 г. са представени в в хиляди левове.

### *2.2.Сделки в чуждестранна валута*

#### *2.2.1 Отчетна валута*

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на Дружеството, е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото в съотношение BGN 1.955 3 : EUR 1.

#### *2.2.2 Сделки и салда*

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна/годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца/годината.

Към 30.12.2016 г. Валутните курсове на БНБ са следните:

1 USD = 1.85545

Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преоценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

***2.3. Дълготрайни материални активи***

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за перио-да на извършването им.Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свърза-ни с увеличаване на бъдещата икономическа изгода, са такива разходи, които водят до удължа-ване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подо-бряване на качеството на произвежданата продукция, съкращаване на производствените разхо-ди или до икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени.Амортизацията на дълго-трайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоа-тация. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба..

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

| Активи | Годишна амортизационна норма (в %) |
|---|---|
| ▪ Сгради | 4 % |
| ▪ Машини и оборудване | 30 % |
| ▪ Компютърна техника | 50 % |
| ▪ Автомобили | 25 % |
| ▪ Офис обзавеждане | 15 % |
| ▪ ДНМА с ограничен срок на ползване съгл. договорни отношения | 100/бр. години на правното ограничение |

***2.4. Дълготрайни Нематериални активи***

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена/вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използване-то му по предназначение.След първоначалното признаване като актив всеки отделен немате-риален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Срокът на полезно използване на отделните нематериални активи са определени както следва за следните групи активи:

| Активи | Годишна амортизационна норма (в %) |
|---|---|
| ▪ Софтуер , права за ползване на софтуер | 50 % |
| ▪ Други ДНМА | 15% |

***2.5 Финансови активи***

***2.5.1 Класификация***

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, държани за търгуване; кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието; финансови активи, държани до настъпване на падеж; финансови активи, обявени за продажба.

Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

*(а) Финансови активи, държани за търгуване*

Финансови активи, държани за продажба, са акции, облигации, ДЦК и други финансови активи, придобити с намерението да бъдат продадени в краткосрочен период с цел реализиране на печалба. Активите от тази категория се класифицират в баланса като текущи активи.

*(б) Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието*

Кредити и вземания, възникнали в предприятието, са финансови активи, създадени посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор.Те са включени в състава на текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Предоставените кредити и вземанията се включват в счетовод-ния баланс в категорията на „търговски и други вземания" и парични средства и парични еквива-ленти.

***2.5.2. Инвестиции в асоциирани предприятия***

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) поради това, че такива инвестиции в повечето случаи не се търгуват на фондови борси и справедливата им стойност не може да бъде определена надеждно по друг начин . Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, загубата от обезценка се отразява като разход в отчета за приходите и разходите.

***2.6. Стоково-материални запаси***

Стоково-материалните запаси се състоят от материали, продукция и стоки. Материалите и стоките се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена (без възстановими данъци – ДДС и акцизи, и търговски отстъпки) плюс преките разходи по доставката. Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода "средна претеглена цена/себестойност".

Към 31.12.2016 г. предприятието не е обезценило стоково-материални запаси.

***2.7 Търговски вземания***

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Несъбираемити вземания се изписват ,когато правните основания за това настъпят.

## *2.8. Парични средства*

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и паричните еквиваленти. Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им, като срочни депозити и други инвестиции с падеж до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- получените доходи и дивиденти от инвестиции – като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси на дружеството;
- получените/платените главници и лихви по получени заеми – като финансираща дейност.

## *2.9. Приходи*

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

## *2.10. Разходи*

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни заеми .

## *2.11. Основен капитал и резерви*

През 2016 г. основният капитал на дружеството не е променян. Размерът му съответства на размера му, вписан в Търговския регистър

## *2.12. Търговски задължения*

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

## *2.13. Заеми*

Получените заеми се признават първоначално по договорената сума. Разходите по сделката за получения заем се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите. Последващата оценка на заемите е по амортизируема стойност, представляваща първоначално отчетената стойност, намалена с вноските за погасяване на главницата. Лихвите по заема се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, ако са със срок на погасяване до 1 г., , и като дългосрочни – ако са със срок на погасяване над 1 г. Банковите заеми се представят в баланса по статията „Задължения към финансови институции". Заемите, получени от свързани лица, се посочват по статията "Задължения към предприятия от групата" или „Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия", в зависимост от случая.

## *2.14. Текущи и отсрочени данъци върху дохода*

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2016 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2015 г. ставката е също 10 %).

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Към 31.12.2016 г. Дружеството не е признало активи / пасиви/ по отсрочени данъци

***2.15. Доходи на наети лица***

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно дейкстващото законодателство.Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми Финансовите отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

***2.16. Провизии***

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

***2.17. Признаване на приходи***

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС, върнати стоки или предоставени отстъпки

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството

основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

*(а) Продажба на стоки – продажба на едро*Дружеството произвежда и продава пълна гама от изделия на пазара на едро. Приходите от продажби на стоки се признават, когато рисковете и ползите са прехвърлени на търговеца на едро, клиентът има пълната свобода да определя начините и цените за продажба, и няма неизпълнени задължения, които биха могли да възпрепятстват приемането на стоката от търговеца. Доставката не се счита за осъществена, докато рисковете от погиване и загуби не се прехвърлят на търговеца и/или докато търговецът не приеме продуктите съобразно договора за продажба, или провизорния срок за приемане на стоката е изтекъл, или докато Дружеството не събере обективни доказателства, че всички критерии за приемането са изпълнени.

Стоките често се продават с отстъпки за количество; клиентите имат право да върнат некачествените продукти на търговеца на едро. Продажбите се признават на база на цените, определени с договорите за продажба, намалени с очакваните отстъпки за количество и върната стока в момента на продажбата. Очакваният евентуален размер отстъпки и на върната стока и продукция се определя на база на натрупания досегашен опит и очакваните годишни продажби. Към момента в отчитането на продажбите не присъстват елементи на финансиране, тъй като продажбите са със срок на изплащане от 60 дена, което е в съответствие с пазарната практика.

*(в) Продажби на услуги*
Предприятието извършва услуги и др.

***2.18. Лизингови договори***

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите остават у лизингодателя, се класифицират като експлоатационен лизинг. Плащанията по експлоатацион-ните лизингови договори се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите през срока на лизинговия договор.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху активите, се прехвърлят на лизингополучателя, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, се признават първоначално в баланса на лизингопо-лучателя по по-ниската от стойността на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на наетия актив. Отразява се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните вноски през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинга се признават първоначално в баланса като финансов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга. Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен срок на използване на съответния актив.
Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и полагаща се част от лизинговото задължение (главница). Разходите за лихви, свързани с лизинговия актив, се признават в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, чрез прилагане на метода на ефективният лихвен процент.

***2.19. Разпределение на дивиденти***

Разпределението на дивиденти на съдружниците/акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който дивидентите са одобрени от Общото събрание на Дружеството.

***2.20. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки - предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството***

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите .

***2.20.1. Обезценки на вземания***

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период в

период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходи като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще .

***2.20.2.Последваща обезценка на инвестиции на разположение и за продажби по справедлива стойност***

Притежаваните от дружеството акции в публични дружества, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, на база на "средни цени" за търговията на тези акции в съответния месец.

## 3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

| | *2016 BGN '000* | *2015 BGN '000* |
|---|---|---|
| Приходи от продажба на стоки | 4754 | 5157 |
| Приходи от продажба на услуги | | |
| Други приходи | 5 | 3 |
| **Общо** | **4759** | **5160** |

## 4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

| | *2016 BGN '000* | *2015 BGN '000* |
|---|---|---|
| *Приходи от лихви по отпуснат заем* | | |
| Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| Разходи за придобиване на активи по стопански начин | | |
| Други приходи | | |
| **Общо** | | |

## 5.БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

| | *2016 BGN '000* | *2015 BGN '000* |
|---|---|---|
| Балансова стойност на продадените стоки | 3990 | 4230 |
| **Общо** | **3990** | **4230** |

## 6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

| | *2016 BGN '000* | *2015 BGN '000* |
|---|---|---|
| Канцеларски материали | 2 | 1 |
| Гориво | 10 | 10 |
| Вода,електроенергия и др. | 8 | 9 |
| ДМА под прага и рез.части | 1 | 3 |
| Други | 10 | 4 |
| **Общо** | **31** | **27** |

## 7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

| | 2016<br>BGN '000 | 2015<br>BGN '000 |
|---|---|---|
| Правни и преводни услуги | | |
| Комуникации (телефон, факс, поща) | 7 | 9 |
| Ремонт и поддръжка | | |
| Услуги от фирми | 140 | 126 |
| Абонаменти | | |
| Наеми | | |
| Застраховки | 12 | 7 |
| Банкови такси и комисионни | | |
| Регистрации | | |
| Транспорт | 38 | 26 |
| Данъци и такси | | 4 |
| Реклама | | |
| Граждански договори | 29 | 28 |
| Други | 6 | 7 |
| **Общо** | **232** | **207** |

Другите разходи за външни услуги включват: услуги от фирми, граждански договори,строително монтажни работи по договори ,разходи за обучение и др.

## 8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

| | 2016<br>BGN '000 | 2015<br>BGN '000 |
|---|---|---|
| Разходи за текущи възнаграждения | 166 | 180 |
| Вноски по социалното осигуряване | 19 | 20 |
| Разходи за социални придобивки | | |
| Начислени суми по обезщетения за пенсиониране | | |
| Обезщетения по КТ | | |
| Начислени суми за неползвани отпуски | | |
| Начислени суми за осигуровки върху неизползвани отпуски | | |
| **Общо** | **185** | **200** |

## 9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

| | 2016<br>BGN '000 | 2015<br>BGN '000 |
|---|---|---|
| Други | 2 | 14 |
| Еднократни данъци | 2 | 2 |
| Бракувани стоки | | 24 |
| Представителни разходи | 3 | 1 |
| Разходи за командировки | 14 | 11 |
| | | 5 |
| Социални разходи | 2 | 8 |
| Отписани вземания | | |

| | | |
|---|---|---|
| **Общо** | **23** | **65** |

***Други разходи включва*** дребни разходи по подръжка на фирмата и разходи за градски транспорт и др.

## 10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

| | *2016 BGN '000* | *2015 BGN '000* |
|---|---|---|
| ***Отчет за приходите и разходите*** | | |
| Данъчна печалба /загуба/ за годината по данъчна декларация | 259 | 378 |
| Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% | | |
| Разход за данъци върху печалбата | 26 | 17 |
| *Отсрочени данъци върху печалбата* | | |
| Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики | | |
| Общо | | |
| **Общо разход за данъци върху печалбата** | **26** | **17** |

## 11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ДМА са представени в самостоятелно приложение.Те са с балансова стойност към 31.12.2016 237х. /145 х. към 31.12.2015/.

## 12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

| | *31.12.2016 BGN '000* | *31.12.2015 BGN '000* |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти по продажби | 973 | 1101 |
| Аванси на доставчици | | |
| Други | 17 | 41 |
| **Общо** | **990** | **1142** |

*Вземанията от клиенти* представляват вземания по продажби на продукция,стоки и услуги..

## 13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

| | *31.12.2016 BGN '000* | *31.12.2015 BGN '000* |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Парични средства в брой и подотчетни лица | 11 | 23 |
| Парични средства в разплащателни сметки | 797 | 850 |
| **Общо** | **808** | **873** |

Наличните към 31 декември парични средства са налични в каса и по сметки на дружеството в: Уникредит Булбанк АД и Централна Кооперативна банка

Паричните средства са разпределени:

- в лева – 793 х. лв. (31.12.2015 г.: 859 х. лв.);
- във валута - 15 х. лв. (31.12.2015 г.: 15х. лв.).

Притежаваните от дружеството валутни средства са в евро .

## 14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

| | *31.12.2016 BGN '000* | *31.12.2015 BGN '000* |
|---|---|---|
| Основен акционерен капитал | 5 | 5 |
| Резерви | 9 | 9 |
| Преоценъчен резерв | | |
| Натрупани загуби | | -209 |
| Неразпределена печалба | 1031 | 879 |
| Текуща печалба /загуба/ | 233 | 361 |
| **Общо** | **1278** | **1045** |

***Основен капитал***

Към 31.12.2016 г. регистрираният дружествен капитал на "Компакт Консултантс ООД възлиза на 5000лв.

## 15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

| | *31.12.2016 BGN '000* | *31.12.2015 BGN '000* |
|---|---|---|
| Задължения към финансови предприятия | 2 | 2 |
| Задължения към доставчици от страната и чужбина | 730 | 1154 |
| Други задължения | 273 | 201 |
| **Общо** | **1005** | **1357** |

Задълженията към доставчици в страната са текущи.

## 16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

| | *31.12.2016 BGN '000* | *31.12.2015 BGN '000* |
|---|---|---|
| Данък Печалба | 14 | 16 |
| Данъци върху доходите на физическите лица | | |
| Данък добавена стойност | 86 | 122 |

| | | |
|---|---|---|
| Данъци при източника и други данъци | 1 | 4 |
| **Общо** | **101** | **142** |

## 17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

***Задълженията към персонала включват:***

| | *31.12.2016 BGN '000* | *31.12.2015 BGN '000* |
|---|---|---|
| Текущо задължение за възнаграждения | 14 | 12 |
| Задължения за социални осигуровки | 5 | 3 |
| Задължения за здравно осигуряване | 1 | 1 |
| **Общо** | **20** | **17** |

## 18. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

***Управление на финансовия риск***

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финасови рискове, най-важните от които са: *пазарен риск* (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), *кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци.* Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

***Валутен риск***

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в чуждестранна валута различна от националната валута и еврото .

***Ценови риск***

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

***Кредитен риск***

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в следните групи: парични средства, търговски вземания от клиенти и свързани лица, инвестиции в дъщерни и други предприятия. За ограничаване на риска относно паричните средства политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, /които са основно свързани лица/ , политиката на дружеството е да извършва продажбите си при обичайни , пазарни условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта

ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

***Ликвиден риск***

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

Дружеството разполага с ликвидни средства за посрещане на текущите си задължения.

***Справедлива стойност***

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. 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.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и други дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

**19.Възнагаждения на административно- управленския персонал**

| | *31.12.2016 BGN '000* | *31.12.2015 BGN '000* |
|---|---|---|
| Заплати и други краткосрочни доходи | **102** | **102** |

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2016 година. Настоящият финансов отчет е изготвен на 28.02. 2017 г.
Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване на 28.02.2017г.

Органът, одобрил годишния финансов отчет за публикуване е Управителят.
Датата на одиторска заверка е
Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за година-та, приключваща на 31 декември 2016.

Съставител:
/Марияна Златева Бакалова/

Ръководител:
/Румен Кънев/