

ДФК АКАУНТ ЕООД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 Декември 2015

СЪДЪРЖАНИЕ:

	<i>страница</i>
Одиторски доклад	3
Счетоводен баланс	5
Отчет за приходите и разходите	6
Отчет за собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци	8
Приложения към годишния финансов отчет	9
Годишен доклад за дейността	14

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Едноличния собственик на
„ДФК акаунт“ ЕООД
Бургас

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ДФК акаунт“ ЕООД (дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2015 и 2014 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годините, завършващи на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация, изложени на стр. 9 до стр. 13.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен, така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Одиторско мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2015 и 2014 година, както и финансовите му резултати от дейността и промяната в паричните потоци за годините, завършващи тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, отговорно за изготвянето, на който е ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е изложен от стр. 14. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

11 май 2016
Варна



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2015

		31.12.2015	31.12.2014
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Текущи активи			
Търговски вземания	4	-	1
Парични средства	5	10	11
Общо текущи активи		10	12
Общо активи		10	12
Капитал			
Основен капитал	6	5	5
Натрупани печалби (загуби)		(4)	2
Общо капитал		1	7
Текущи пасиви	7	9	5
Общо пасиви		9	5
Общо капитал и пасиви		10	12

Управител
Мария Ганева

Съставител
Мария Ганева



Одитор



11 май 2016

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

		Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Десетте месеца на годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Приходи от дейността	8	62	33
Разходи по икономически елементи			
Разходи за персонала	9	66	31
Разходи за външни услуги	10	2	-
Общо разходи по икономически елементи		68	31
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		(6)	2
Разходи за данъци върху печалбата	11	-	-
Печалба (загуба) за периода		(6)	2

Управител
Мария Ганева

Съставител
Мария Ганева

11 май 2016



Одитор



Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Основен капитал	Печалба/ (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2014	-	-	-
Емисия на капитал	5	-	5
Финансов резултат за периода		2	2
Салдо към 31 декември 2014	5	2	7
Финансов резултат за периода		(6)	(6)
Салдо към 31 декември 2015	5	(4)	1

Управител
Мария Ганева

Съставител
Мария Ганева

Одитор



11 май 2016

Приложение към финансовия отчет е неделима част от него

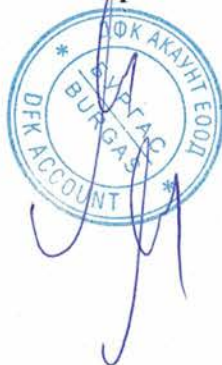
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Годината, завършваща на 31.12.2015 ХИЛ. ЛВ.	Десетте месеца на годината, завършваща на 31.12.2014 ХИЛ. ЛВ.
Наличности от парични средства на 1 януари	11	-
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	74	31
Плащания, свързани с персонала	(64)	(25)
Плащания към доставчици и други кредитори	(2)	-
Платени данъци, такси и други подобни	(9)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(1)	6
Парични потоци от финансова дейност		
Емисия на дружествен капитал	-	5
Нетни парични потоци от финансова дейност	-	5
Изменение на наличностите през годината	(1)	11
Парични наличности в края на периода	10	11

Управител
Мария Ганева

Съставител
Мария Ганева



Одитор



11 май 2016

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015

1. Учредяване и регистрация. Правен статут

“ДФК АКАУНТ” ЕООД (дружеството) е регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията през месец февруари 2014 година и е със седалище град Бургас.

Дружеството е с предмет на дейност организиране на счетоводно обслужване.

2. Счетоводна политика

2.1 Общи положения

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, който е в сила от 2002 година и действието му е отменено, считано от началото на 2016 година, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички български търговски дружества, които не са дефинирани като малки и средни предприятия по реда на отменения закон.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, който влиза в сила от 1 януари 2016 година, класифицираните по неговия ред като малки, средни и големи предприятия могат да направят еднократно връщане от прилагане на МСС към Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Всички публични дружества следва да продължат с прилагането на МСС като счетоводна база при изготвяне на годишните си финансови отчети.

Дружеството не отговаря на изискванията на Закона за счетоводството за задължително прилагане на МСФО, поради което изготвя финансовите си отчети, съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното 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.

2.3. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015 (продължение)

2.4. 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. Всички данни за 2015 и за 2014 година са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

2.5. 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.

2.6. Сравнителни данни

Дружеството следва да представя сравнителни данни към същата дата на предходната година, към която е изготвен годишния финансов отчет. Тъй като дружеството е учредено през февруари 2014 година, сравнителната информация обхваща периода от учредяване на дружеството до края на отчетния период. Някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите, в отчета за собствения капитал и в отчета за паричните потоци, представени в годишния финансов отчет за 2014 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2015 година.

2.7. Управление на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на някои финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по банкови кредити, договори за финансов лизинг, вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

2.7.1. Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки основно в български лева, а онези, които са деноминирани в чуждестранна валута, са предимно в евро. Поради това то не е изложено на съществен риск, свързан с възможните промени на валутния курс.

2.7.2. Лихвен риск

Дружеството не използва привлечени средства с променлива лихва по тях, поради което не е изложено на риск от промяна на лихвените нива.

2.7.3. Кредитни рискове

Дружеството е изложено на кредитен риск предимно от вземания по продажби, в случай че клиентите му 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015 (продължение)

2.7.4. Ликвидност

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

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

3.2. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.3. Основният капитал е представен по номиналната стойност на дяловете на съдружниците и съответства на записания в Търговския регистър.

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

3.5. 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.

3.6. Разходи по заеми са лихвите и други разходи, понесени от дружеството във връзка с привличането на заемен капитал. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

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. 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 е 10 %.

4. Търговски вземания

Представените в счетоводния баланс към 31 декември 2014 година търговски вземания представляват вземания от клиенти.

5. Парични средства

Представените в парични средства в баланса на дружеството към 31 декември 2015 и 2014 година са изцяло в български лева и са налични в касата на дружеството и по разплащателните му сметки.

6. Основен капитал

Основният капитал на дружеството се състои от 250 дяла, всеки от които с номинална стойност от 20 лева. Едноличен собственик на капитала на дружеството към датата на баланса е ДФК АД.

7. Текущи пасиви

	31.12.2015 хил. лв.	31.12.2014 хил. лв.
Задължения към персонала	5	5
Задължения за осигуровки	3	-
Задължения за ДДС	1	-
Общо	9	5

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)
8. Приходи от дейността

Приходите от дейността представляват приходи от предоставяне на счетоводни услуги.

9. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Десетте месеца на годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	56	26
Разходи за социални осигуровки	10	5
Общо	66	31

10. Разходи за външни услуги

Представените разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите за 2015 година представляват административни и консултантски услуги.

11. Разходи за данъци върху печалбата

Изравняването на ефективния данъчен процент е представено в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Десетте месеца на годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане	(6)	2
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	(1)	-
Ефект от непризнати отсрочени данъчни активи	1	-
Текущ данъчен разход	-	-

12. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2015 година са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	в хил. лв.	
			Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
Трикс лоджистикс ЕООД	Приходи от продажба	5	-	-
ДФК АД	Приходи от продажба	4	-	-
Билд Инвест 08 ЕООД	Приходи от продажба	4	-	-
Златен клас 2004 ЕООД	Приходи от продажба	4	-	-
Рапидо транс ООД	Приходи от продажба	4	-	-
Варнаком ЕООД	Приходи от продажба	2	-	-
ВНД Пропъртис ЕООД	Приходи от продажба	2	-	-
Пропъртис къмпани БГ АД	Приходи от продажба	1	-	-
Общо:		x	-	-

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

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„ДФК акаунт“ ЕООД

Настоящият годишен доклад за дейността на Дружеството представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството за 2015 година.

Същият е изготвен в съответствие с изискванията чл. 33 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон.

Органи на управление

Дружеството се управлява от управител.

Капитал

Дружеството има основен капитал в размер на 5,000 лв.

Едноличен собственик на капитала е „ДФК“ АД.

Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на дружеството е организиране на счетоводно обслужване.

Дейността на дружеството за 2015 година се развиваше съобразно поставените от ръководството стратегически решения и конкретни годишни прогнози и планове.

Основните финансови показатели на дружеството за 2015 и 2014 година са следните:

Показатели	2015 година	2014 година
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Общо приходи	62	33
Общо разходи	68	31
Печалба (загуба) за периода	(6)	2
Текущи активи	10	12
Текущи пасиви	9	5
Нетни активи	1	7

През 2016 г. ръководството прогнозира увеличение на общия оборот чрез увеличаване обема на продажбите и стремеж към оптимизиране на разходите.

Управител:

11 май 2016 г.

