ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

"ДИКА ФИНАНС" ЕООД

към 31.12.2013 година

ПЛОВДИВ

2014 г.

Управител **Димитър Нанков Пашкулов**

Съставител на ГФО **Димитър Нанков Пашкулов**

Адрес на управление: **гр. Пловдив, ул.Босилек № 21**

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2012 ГОДИНА 3

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2012 ГОДИНА 4

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА 2011 ГОДИНА 5

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 7

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 7

3. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 10

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2013 ГОДИНА

Балансови позиции	сума(хил.лева)		Балансови позиции	сума(хил.лева)	
	2013 г.	2012 г.		2013 г.	2012 г.
АКТИВ			ПАСИВ		
А.Записан, но не внесен капитал	-	-	А.Собствен капитал		
Б.Нетекущи (дълготрайни) активи			I.Записан капитал	-	-
I.Дълготрайни материални активи	-	-	II.Резерви	-	-
			II.Натрупана печалба (загуба) от минали години	-	-
II.Нематериални активи	-	-	III. Текуща печалба (загуба)	1	-
Общо за раздел Б	-	-	Общо за раздел А	1	-
В.Текущи (краткотрайни) активи					
I.Материални запаси	-	-			
II.Вземания	1	-	Б. Провизии и сходни задължения	-	-
III.Парични средства	-	-	В.Задължения	-	-
Общо за раздел В	1	-	До 1 година	-	-
			Над 1 година	-	-
Г.Разходи за бъдещи периоди	-	-	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	-	-
СУМА НА АКТИВА	1	-	СУМА НА ПАСИВА	1	-

Съставител:
/ Димитър Пашкулов /

Ръководител:
/ Димитър Нанков Пашкулов /

Финансовият отчет е съставен на 3.01.2014 г. и е одобрен и подписан от Управителя Димитър Нанков Пашкулов на 04.01.2014 г. Приложенията на страница от 7 до 10 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2013 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	2013 г.	2012 г.		2013 г.	2012 г.
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	2	1	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	6	3
а) суровини и материали	1	-	а) услуги	6	3
б) външни услуги	1	1			
2. Разходи за персонала, в т. ч.:	3	2	Общо приходи от оперативна дейност	6	3
а) разходи за възнаграждения	3	2			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2)	5	3			
3. Печалба от обичайна дейност	1	-	2. Загуба от обичайна дейност	-	-
4. Извънредни разходи	-	-	3. Извънредни приходи	-	-
Общо разходи (1+2+4)	5	3	Общо приходи (1 +3)	6	3
Печалба	1	-	Загуба	-	-
Всичко	6	3	Всичко	6	3

Съставител:
/ Димитър Пашкулов /

Ръководител:
/ Димитър Нанков Пашкулов /

ДИКА ФИНАНС ЕООД ПЛОВДИВ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2013 година

	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2013 г. Сума (хил.лв.)			2012 г. Сума (хил.лв.)		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6	1	5	3	-	3
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	3	(3)	-	2	(2)
3	Други парични потоци от основна дейност	6	8	(2)	-	1	(1)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	12	12	-	3	3	-
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	12	12	-	3	3	-
Д.	**Парични средства в началото на периода**			-			-
Е.	**Парични средства в края на периода**			-			-

Съставител:
/ Димитър Пашкулов /

Ръководител:
/ Димитър Нанков Пашкулов /

ДИКА ФИНАНС ЕООД * ПЛОВДИВ *

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2013 година

Показатели	Записан капитал (хил.лв.)	Текуща печалба/загуба (хил.лв.)	Общо собствен капитал (хил.лв.)
Салдо в началото на отчетния период 1.1.2013г.	-	-	-
Финансов резултат за текущия период	-	1	1
Разпределения на печалба	-	-	-
Салдо към края на отчетния период 31.12.2013г.	-	1	1

Съставител:
/ Димитър Пашкулов /

Ръководител:
/ Димитър Нанков Пашкулов /

ДИКА ФИНАНС ЕООД ПЛОВДИВ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ДИКА ФИНАНС ЕООД

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Учредяване и регистрация

Дружеството е основано като еднолично дружество с ограничена отговорност и е регистрирано в Агенцията по вписване - Пловдив. Капиталът на дружеството е 100 % частен.

Регистрирания капитал е 100 лева, разпределен в 100 дяла по 1 лева всеки.

Собственост и управление

Към 31 декември 2013 г. дружествения капитал е разпределен както следва:

- Димитър Нанков Пашкулов ЕГН 7503214584 притежаващ 100% от капитала

Дружеството се представлява и управлява от Димитър Нанков Пашкулов

Предмет на дейност: Счетоводни и данъчни услуги, организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети по реда на Закона за счетоводството, консултантски услуги; търговия в страната и чужбина, търговско представителство, посредничество и комисионерство на физически и юридически лица в страната и чужбина, сделки с недвижими имоти, както и всякаква друга дейност, която не е забранена със закон.

През отчетния период дружеството е развивало дейност- счетоводни и консултантски услуги.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансов отчет за 2013 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), които са приложими към 31.12.2012 г. в България.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2013 г.

Финансовият отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценка на някои активи въз основа на счетоводни предположения за действащо предприятие, чрез прилагане на концепцията за поддържане на финансовия капитал, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил.лв.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM I, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден на финансовата година. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи / разходи.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по

които първоначално са били признати, се третират като текущи приходи и разходи.

2.4. 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 от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки 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 й.

2.5.Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

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

Банковите такси за обслужването на разплащателните сметки се третират като разходи за дейността.

2.6.Дълготрайни материални активи

Първоначално придобиване.

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Дружеството е определило стойностен праг от 1000 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е препоръчителният подход по СС 16 - цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Срокът на годност на активите е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Усреднениият полезен живот по групи активи е както следва:

Други	- 7 г.
Транспортни средства	- 4 г.
Компютри и периферия за компютри	- 2 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи и/или за сметка на формиран преоценъчен актив за съответните активи.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

• Материали или стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид,

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва средно притеглена цена.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8 Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.9. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, и наличности в разплащателните сметки.

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%).

При доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсия", фонд „ Общо заболяване и майчинство", фонд „трудова злополука и

професионална болест", здравно и срещу безработица.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване. Общият размер на вноската за 2013 година за фонд „Пенсия", фонд „ Общо заболяване и майчинство", фонд „трудова злополука и професионална болест", здравно и срещу безработица възлиза на 28,50%(работодател 17.40%, осигурено лице 12.90%) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството лица.

Отделно работодателят е задължен да заплаща осигурителни вноски за трудова злополука и професионална болест и за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" общо в размер на 0.40 %.

2.12. Дружествен капитал и резерва

Като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.13. Данък върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определя в съответствия с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративно подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2013 г. е 10 %(2012 г. – 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата се определя като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовата стойност и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се признават по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или обезценят.

3. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след датата на Баланса по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2013 г. освен оповестените в приложението към Отчета. В периода от 31.12.2013 г. до датата на изготвяне на финансовия отчет не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на дружеството за следващата финансова година.

През отчетния период няма допусната фундаментални грешки и не са настъпили промени в счетоводната политика.

Дружеството няма финансирания и не е осъществявало съвместна дейност;

Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялови участия в асоциирани предприятия. Не е задължено да оповестява доход от акции.