

"ДИМАЛ-АМ" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към

31.12.2014 г.

София, 27 февруари 2015

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ДИМАЛ-АМ" ООД
За 2014 г.

(Хилл)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствения капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5						2	45	-479	-11	-438
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	2	45	-479	-11	-438
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:								0	0	0	0
- увеличение											0
- намаление											0
6. Финансов резултат от текущия период										52	52
7. Разпределение на печалба в т.ч.:									-11	11	0
- за дивиденди											0
8. Покриване на загуба											0
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
- увеличения											0
- намаления											0
10. Други изменения в собствения капитал	695										695
11. Салдо към края на отчетния период	700	0	0	0	0	0	2	45	-490	52	309
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
13. Собствен капитал към края на отчетния период	700	0	0	0	0	0	2	45	-490	52	309

Дата на съставяне:
София, 27 февруари 2015

Съставител:

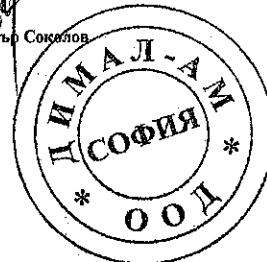
Димитър Барбач

Управител:

Момчил Енчев

Ръководител:

Димитър Соколов



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"ДИМАЛ-АМ" ООД

Към 31.12.2014 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Пасив	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	700	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	0	0
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки	2	2
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6	7	IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	0	0
Общо за група I:	6	7	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	293	317	Общо за група IV:	0	0
- земи	3	3	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	290	314	- неразпределена печалба	45	45
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	106	110	- непокрита загуба	-490	-478
3. Свържения и други процес на изграждане	199	197	Общо за група V:	-445	-433
Общо за група II:	598	624	VI. Текуща печалба (загуба)	52	-11
III. Дългосрочни финансови активи			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	309	-437
1. Акции и дялове в предприятия от група			Б. Провизии и сходни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			2. Провизии за данъци в т.ч.:	0	0
5. Дългосрочни инвестиции			- отсрочени данъци		
6. Други заеми			3. Други провизии и сходни задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойностхил. лв.	X	X	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	0	0
Общо за група III:	0	0	В. Задължения		
IV. Отсрочени данъци	7	7	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	611	638	- до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
I. Материални запаси			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
1. Суровини и материали	1	1	- до 1 година		
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	0	0	3. Подлучени аванси, в т.ч.:	0	0
- продукция			- до 1 година		
- стоки			- над 1 година		
4. Предоставени аванси			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	31	17
Общо за група I:	1	1	- до 1 година	19	5
II. Вземания			- над 1 година	12	12
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	45	22	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
- над 1 година	10	10	- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	1	1	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година	1	1	- до 1 година		
Общо за група II:	46	23	- над 1 година		
III. Инвестиции			8. Други задължения, в т.ч.:	433	1227
1. Акции и дялове в предприятия от група			- до 1 година	40	561
2. Изкупени собствени акции номинална стойностхил. лв.	X	X	- над 1 година	393	666
3. Други инвестиции			Задължения към персонала, в т.ч.:	3	2
Общо за група III:	0	0	- до 1 година	3	2
IV. Парични средства, в т.ч.:	115	145	- над 1 година	0	0
- в брой	115	120	Осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
- безсрочни сметки (депозити)		25	- до 1 година	1	1
Общо за група IV:	115	145	- над 1 година	0	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	162	169	Данъчни задължения	7	4
			- до 1 година	7	4
			- над 1 година		
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	464	1244
			- до 1 година	59	566
			- над 1 година	405	678
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
			- финансирания		
Г. Разходи за бъдещи периоди			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	773	807	СУМА НА ПАСИВА	773	807

Дата на съставяне:
София, 27 февруари 2015

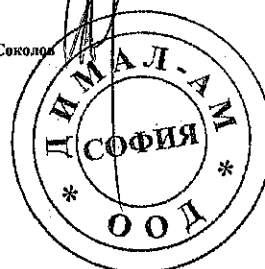
Съставител:

Ръководител:

Димитър Соколов

Управител:

Жилка Батова
Момчил Димков



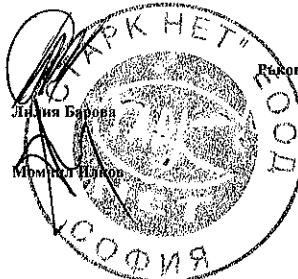
О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ДИМАЛ-АМ" ООД
За 2014 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	225	200
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	51	41	а) продукция	225	200
а) суровини и материали	12	11	б) стоки		
б) външни услуги	39	30	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	56	52	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	48	46	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	8	6	4. Други приходи, в т.ч.:	4	10
- осигуровки свързани с пенсии	6	4	- приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	37	37	Общо приходи от оперативната дейност	229	210
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	37	37	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	37	37	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	2	4	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		1
а) балансова стойност на продадени активи		0	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии	0	0	б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	146	134	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	0	0	Общо финансови приходи	0	1
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	28	87			
- разходи, свързани с предприятия от група	28				
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	28	87	Общо приходи от обичайната дейност	229	211
Общо разходи за обичайната дейност	174	221	8. Загуба от обичайната дейност		10
8. Печалба от обичайната дейност	55	0	9. Извънредни приходи		
9. Извънредни разходи			Общо приходи	229	211
Общо разходи	174	221	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		10
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	55	0			
11. Разходи за данъци от печалбата	3	2			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		-1			
13. Печалба	52	0	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)		11
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	229	222	Всичко (Общо приходи + 11)	229	222

Дата на съставяне:
София, 27 февруари 2015

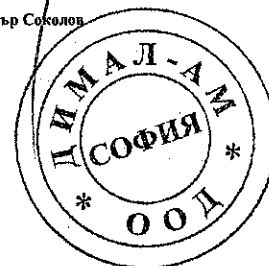
Съставител:

Управител:



Ръководител:

Димитър Соколов



ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ДИМАЛ-АМ" ООД
За 2014 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	248	81	167	253	84	169
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		53	-53		57	-57
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0	1		1
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	-1		3	-3
7 Плащания при разпределения на печалби			0			0
8 Други парични потоци от основна дейност		1	-1	0	6	-6
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	248	136	112	254	150	104
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		10	-10		2	-2
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	10	-10	0	2	-2
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	61	193	-132	6	89	-83
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0		50	-50
5 Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7 Други парични потоци от финансова дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	61	193	-132	6	139	-133
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	309	339	-30	260	191	-31
Д. Парични средства в началото на периода			145			176
Е. Парични средства в края на периода			115			145

Дата:
София, 27 февруари 2015

Съставител:

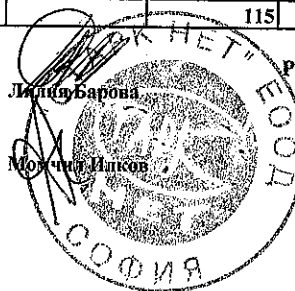
Лилия Барона

Управител:

Михаил Митков

Ръководител:

Димитър Соколов



“ДИМАЛ-АМ ” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2014

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2014 г. и завършващ на 31.12.2014 г.

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2013 г. и завършващ на 31.12.2013 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на “ДИМАЛ-АМ” ООД.

Адрес на управление: ул. ”Кричим” № 14-Б

Адресът за кореспонденция е ул. ”Кричим” № 14-Б

Дата на изготвяне: 27.02.2015 г.

Дата на одобрение: 24.04.2015 г. с Общото събрание на „ДИМАЛ-АМ” ООД.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: „ДИМАЛ-АМ” ООД
Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул. ”Кричим” № 14-Б

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.София, ул. ”Кричим” № 14-Б

Брой служители / наети лица в края на годината / 4

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

Годишният финансов отчет е съставен 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.

Собственост и управление в лева

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Димитър Александров Соколов	20	1000.00	1000.00	0,14%
Александър Димитров Соколов	15	750.00	750.00	0,11%
Мария Димитрова Соколова	15	750.00	750.00	0,11%
Алдима ООД	13947	697 350.00	697 350.00	99,64%
ОБЩО:	13 997	699 850.00	699 850.00	100%

Управителните органи на „ДИМАЛ-АМ” ООД е:

Общо събрание на съдружниците в състав:

1. Димитър Александров Соколов
2. Александър Димитров Соколов
3. Мария Димитрова Соколова
4. Димитър Александров Соколов - представляващ „АЛДИМА” ООД

Управител на дружеството е:

Димитър Александров Соколов

Дружеството се представлява от **Димитър Александров Соколов**

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е производство на електрическа енергия.

През 2014 и 2013 година „ДИМАЛ-АМ” ООД осъществява предимно дейности, свързани с производство на електрическа енергия.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Други нематериални активи	6
Сервитут	30

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Дълготрайните активи са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до края на 2001 г., при което е формиран преоценъчен резерв за 1998 в размер на 2198.92 лв.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	25
Автомобили	4
Други дълготрайни активи	6.67
Компютърна техника	2

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансиранятия и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

3.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Инвестициите представени във финансовия отчет са подробно описани в **Приложение към годишния отчет.**

3.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки и др. Същите се отнасят в себестойността.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- ✓ разходи за съхранение в склад;
- ✓ административни разходи;
- ✓ разходи по продажбите;

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Някои от по-съществените вземания, представени в баланса са следните:

(в хил.лв)		
Наименование на контрагента	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
ЧЕЗ ЕЛЕКТРО БЪЛГАРИЯ АД	33	12

6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014г.

8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария.

Резерв, свързан с изкупени собствени акции – образуваният резерв по реда на чл.187в, ал.4 от Търговския закон

Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

- ✓ разпределение на финансов резултат

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика - през 2014 г. дружеството не е правило промяна в счетоводната си политика.

9. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване;
- ✓ Държани до настъпване на падеж;
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

10. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

11. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния 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 2014 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Съгласно счетоводната политика преоценка на валутните позиции се прави към 31.12.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2014 г.
EURO	1.95583
USD	1.60841

12. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

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

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2014г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаляние на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

Движението на отсрочените данъци е показано в **Приложенията към ГФО**.

13. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- ✓ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- ✓ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- ✓ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

14. Доходи на персонала – през отчетния период дружеството не е начислило доходи на персонала, във връзка с неизползвани отпуски от минали отчетни периоди, защото към края на отчетния период всички отпуски са използвани от работниците и служителите на дружеството.

15. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

16. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато ДИМАЛ-АМ ООД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Преструктуриране

Провизия за разходи за реструктуриране се признават, когато ДИМАЛ-АМ ООД има подробен официален план за реструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на реструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.
Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато ДИМАЛ-АМ ООД има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка.

Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове ДИМАЛ-АМ ООД следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка.

Като условни активи в ДИМАЛ-АМ ООД се третираат възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Като условни пасиви в ДИМАЛ-АМ ООД се третираат:

- ✓ Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.
- ✓ Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде устойчивостена достатъчно надеждно.

17. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Участия в капиталите на дружества:

Димитър Александров Соколов участва в следните дружества:

1. АЛДИМА ООД – 50 %
2. ДИМАЛ АМ ООД – 20%
3. ТЕХНОКОНТАКТ ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД – 20%
4. ДЕК ЕНЕРДЖИ – 34 %
5. РИСК РЕНЮАБЪЛ ЕНЕРДЖИ-СП/РРЕ-СП/ АД – 50% участие на Алдима ООД
6. БЕТА ТЕК БЪЛГАРИЯ ООД – 15%
7. ИНТЕРЕНЕРГО ИМПЕКС ООД -17%

Александър Димитров Соколов участва в следните дружества:

1. АЛДИМА ООД – 25%
2. ДИМАЛ АМ ООД – 15%

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Мария Димитрова Соколова участва в следните дружества:

1. АЛДИМА ООД – 25 %
2. ДИМАЛ АМ ООД – 15%
3. ММ КОНСУЛТИНГ БЪЛГАРИЯ ООД – 50%

Информация за сделките между свързани лица е представена в **Приложенията за свързани лица**.

18. Договори за строителство - през отчетната година дружеството няма сключен договор за строителство.

19. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Информация за отчетените разходи е представена в **Приложения Разходи и Финансови разходи**.

21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Информация за приходите е представена в **Приложения Приходи и Финансови приходи.**

22. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

През 2014 г. главницата и лихвата (до 31.12.2013 г.) по заема от 22.07.2008г. между Димал АМ ООД и Алдима ООД са капитализирани. Вследствие на което Алдима спридобива 99,64% от капитала на Димал АМ ООД.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото валутните сделки са само в евро, което е с фиксиран курс.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. 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.

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Залози

№	Договори За Особен Залог	Срок	Залогодател	Предмет
1	Договор за особен залог върху вземания	15.10.2013-15.09.2018	Димал АМ	Вземания от Чез Електро България АД
2	Договор за особен залог върху дружествени дялове	15.10.2013-15.09.2018	Алдима, Д. Соколов, А. Соколов, М. Соколова	Залог на дружествените дялове на съдружниците в Димал Ам
3	Договор за особен залог върху търговско предприятие	15.10.2013-15.09.2018	Димал Ам	Недвижими имоти и дв. вещи по опис

Залозите са направени по договор за инвестиционен заем на „АЛДИМА“ООД с Юробанк България АД.

IV.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Събития след датата на баланса

Няма събития за оповестяване след датата на баланса.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква 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. 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.

VI. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Получени кредити.

Наименовани е на свързаното лице	Получени суми по кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Движения по кредити (хил.лв.):		Задължение в края на периода (хил.лв.)	
			Глав- ница:	Лихви:	Глав- ница:	Лихви:
Алдима ООД	1020	200	657	142	363	58
Общо:	1020	200	657	142	363	58

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

2. Търговски и други вземания

Вземания	2014 г.			2013 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
III. Вземания от клиенти, в т.ч.:	35	35	-	12	12	-
1. Вземания от трети лица	35	35	-	12	12	-
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	10	-	10	10	0	10
1. За доставки на нематериални активи	10		10	10	-	10
XII. Други вземания, в т.ч.	1	-	1	1	-	1
Други вземания	1	-	1	1	-	1
Всичко сума на вземанията	46	35	11	23	12	11
Нетен размер на вземанията	46	35	11	23	12	11

3. Пари и парични еквиваленти

3.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2014 г.	2013 г.
Парични средства в брой:	115	120
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	-	25
Блокирани парични средства	-	-
Общо:	115	145

4. Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика - произход	Стойност към 31.12.2014 г. (хил.лв.)			Стойност към 31.12.2013 г. (хил.лв.)		
	Стойност на временната разлика	Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък	Стойност на временната разлика	Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
I	2	3	4	6	7	8
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	1	1	-	(2)	-	2
2. Слаба капитализация	5	5	-	7	7	-
Общо данъчни активи/пасиви:	6	6	-	5	7	2

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

2. Търговски и други вземания

Вземания	2014 г.			2013 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
III. Вземания от клиенти, в т.ч.:	35	35	-	12	12	-
1. Вземания от трети лица	35	35	-	12	12	-
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	10	-	10	10	0	10
1. За доставки на нематериални активи	10		10	10	-	10
XII. Други вземания, в т.ч.	1	-	1	1	-	1
Други вземания	1	-	1	1	-	1
Всичко сума на вземанията	46	35	11	23	12	11
Нетен размер на вземанията	46	35	11	23	12	11

3. Пари и парични еквиваленти

3.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2014 г.	2013 г.
Парични средства в брой:	115	120
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	-	25
Блокирани парични средства	-	-
Общо:	115	145

4. Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика - произход	Стойност към 31.12.2014 г. (хил.лв.)			Стойност към 31.12.2013 г. (хил.лв.)		
	Стойност на временната разлика	Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък	Стойност на временната разлика	Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
I	2	3	4	6	7	8
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	1	1	-	(2)	-	2
2. Слаба капитализация	5	5	-	7	7	-
Общо данъчни активи/пасиви:	6	6	-	5	7	2

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

5. Търговски и други задължения

Задължения	2014			2013		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуем и след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуем и след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.	421	-	-	1218	-	-
1. Заеми от финансови предприятия	421	-	-	1218	-	-
В т.ч. лихви	58	-	-	199	-	-
II. Задължения към доставчици, в т.ч.:	32	-	-	17	-	-
1. Задължения към трети лица	32	-	-	17	-	-
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:	8	-	-	7	-	-
1. За корпоративен данък	3	-	-	2	-	-
2. За данък върху добавената стойност	2	-	-	2	-	-
3. За други данъци	2	-	-	2	-	-
4. Осигуровки	1	-	-	1	-	-
IV. Задължения към персонала, в т.ч.:	3	-	-	2	-	-
1. За възнаграждения	3	-	-	2	-	-
Всичко сума на	464	-	-	1244	-	-

6. Приходи

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2014	Годината приключваща на 31.12.2013
Приходи от продажби		
Продажби на продукция	225	200
Други приходи	4	10
Всичко приходи от продажби:	229	210
Общо приходи от оперативна дейност:	229	210

7. Разходи

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2014	Годината приключваща на 31.12.2013
Разходи за суровини и материали:		
Такса водоползване	4	3
Горива	4	5
Ел.енергия	-	1
Други	4	2

“ ДИМАЛ-АМ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Всичко разходи за материали:	12	11
Разходи за външни услуги:		
Комуникации	3	2
Държавни и съдебни такси	1	2
Застраховки	3	2
Наем	-	5
Счетоводни услуги	8	5
Такса достъп	-	9
Такса балансиране	20	
Други	4	5
Всичко разходи за външни услуги:	30	30
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Производствени дълготрайни материални активи	37	37
Всичко разходи за амортизации:	37	37
Разходи за персонала:		
Производствен персонал	25	26
Административен персонал	31	26
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	56	52
Други разходи		
Членски внос	1	1
Други разходи	1	3
Всичко други разходи:	2	4
Общо разходи за оперативна дейност	146	134