

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на ДАИКСС ООД към 31 декември 2012 год.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1 Учредяване и регистрация

ДАИКСС ООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 6890/1994 год. Дружеството е извършило пререгистрация в Търговския регистър в съответствие с изискванията на ЗТР на 19.11.2008 год. Адрес на управление: гр.Пловдив ул. Димитър Талев 75 а .

1.2. Структура на основния капитал

ДАИКСС ООД е търговско дружество.

Дяловете в основния капитал са притежавани от 3 местни физически лица:

Съдружници	Брой дялове	Номинална ст-ст	Обща ст-ст в лв	%
Спас Павлов Василев	100	10	1000	20
Атанас Георгиев Пешев	390	10	3900	78
Галина Стойчева Пешева	10	10	100	2

Записания основен капитал е внесен към момента на регистрацията на ДАИКСС ООД.

1.3.Управление

Съгласно действащия Търговски закон ,към 31.12.2012 год. ДАИКСС ООД е дружество с ограничена отговорност .Дружеството се управлява от Атанас Георгиев Пешев-Управител.

1.4.Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансовия отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагано последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31.12.2012 год. И е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

1.5.Предмет на дейност

Дружеството има за предмет на дейност: отдаване помещения под наем, организиране и осъществяване на охрана на физически лица, експлоатация на заведение за обществено хранене, фитнес услуги; търговия с GPS устройства и услуги свързани с тях.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

2.1.База на изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за

финансови отчети за малки и средни предприятия, които са приложими за 2012 г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2012 г.

Дружеството осъществява и организира текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско. Дружеството е самостоятелно и няма поделения.

Годишния финансов отчет е съставен в национална валута на Република България - български лев. Данните във финансовия отчет са представени в хил.лв. От 1 януари 1999 година българския лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лв.за 1 евро.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

- а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;
- б) когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

2.2. Сравнителни данни

Сравнителната информация по отношение на предходния отчетен период е оповестена за всички представени статии в текущия период.

2.3. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват :

При закупени от доставчици при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички преки разходи за превеждането на актива за използване.

При създаване от предприятието се оценява от сборът от разходите, извършени в момента, в който нематериалния актив за първи 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 вътрешна печалба, административните и общите разходи-несвързани пряко с процеса на придобиването. В отчета за финансовото състояние се предоставят по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизация и загубите от евентуалната им обезценка в края на годината. Дружеството прилага линеен метод на амортизирането им при определен срок на полезен живот-7 години.

През текущият период няма ДНМА които са извадени от употреба.

2.4. Дълготрайни материални активи

2.4.1. Определение за ДМА

Като определяне и класифициране на материалните активи като материални дълготрайни активи, са активи отговарящи на следните критерии:

- има натурално веществена форма;
- се използва за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели; се използва за повече от един отчетен период, и е със стойност при придобиването над 700 (седемстотин) лв.

Във връзка с променения праг на същественост от 500 на 700 лв. не са отписани наличните към 01.01.2012 г. ДМА с балансови стойност под 700 лв., поради несъществеността им размер.

2.4.2. Първоначално придобиване

ДМА при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва покупната им стойност и всички преки разходи необходими за привеждането на актива в работно състояние. В преки разходи се включват: разходи за доставка и обработка; разходи за монтаж; разходи за хонорари; разходи по непризнат данъчен кредит свързан с изброените разходи и др. и са намалени с с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценка.

2.4.3. Последяващи разходи

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от обезценка, се отнасят в преоценъчния резерв. Намаленията, които компенсират предходни увеличения относно един и същи актив, са за сметка на преоценъчния резерв, всички други намаления се отнасят в отчета за всеобхватния доход.

2.4.4. Определяне на остатъчна стойност

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или процентно спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

2.4.5. Обезценка

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите е невъзстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Загубите от обезценка се отчитат за всеобхватния доклад, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв до изчерпването му. Превਿшението се включва в отчета на всеобхватния доклад.

2.4.6. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизации се начисляват за амортизируеми активи, от месеца, следващ месеца на придобиване или от въвеждането на актива в експлоатация. Амортизация не се начислява за консервирани активи съгласно СС 4 и приетата политика на фирмата. При определяне срока на годност предприятието се съобразява с предполагаемото физическо или морално износване, както и с данъчно признатите норми за съответните групи активи. Амортизация не се начислява на земите и на активите, които са в процес на изграждане или доставка. Прилага се линейния метод на амортизации и следните амортизационни норми:

Административни и търговски сгради	- 4 %	Машини и оборудване	- 30%
Транспортни средства, без автомобилите	- 10 %	Компютри, софтуер	- 50 %
Автомобили	- 25 %	Други ДМА	- 15 %
Нематериални дълготрайни активи	- 15 %		

Последващо извършени разходи по ДМА се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите. Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответните корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

През 2012 год. не са извършени промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната година.
В стойността на дълготрайните материални активи са включени напълно амортизирани от следните групи в хил.лв.

Машини и оборудване	16
Транспортни средства	200
Офис обзавеждане	1
Компютърна техника	3
Други	16
Нематериални активи	2

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажбата му или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

През отчетния период няма временно извадени от употреба активи.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните активи.

През отчетния период има направени разходи в размер на 35 хил.лв.за довършителни работи на ново построена сграда,собственост на фирмата. Вложена е инвестиция от 651 хиляди лева .

2.5.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 и др.

Финансов пасив е всеки пасив,който представлява договорно задължение за предоставяне на парични суми или финансов пасив на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

- финансови активи-държани за търгуване;
- финансови активи-държани по настъпване на падеж;
- обявени за продажба активи;
- кредити и вземания,възникнали първоначално в предприятието

Дружеството 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:

- справедлива стойност на даденото(при финансов актив) или полученото (при финансов пасив)за него вложение;
- разходите по извършване на сделка с финансови инструменти,като: хонорари,комисионни и др.възнаграждения пряко ангажирани със сделката лица;данъци,такси,мита и др.

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

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

- финансови активи-държани за търгуване;
- финансови активи-обявени за продажба.

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

През отчетния период дружеството няма финансови активи.

2.6.Стоково-материални запаси

Материалните запаси при покупката им се оценяват по цена на придобиване. Оценката при потреблението им се извършва по метода на средно претеглена цена.Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи за материали,преки разходи за труд, други преки разходи и

свързаните с тях общопроизводствени разходи, не се включват разходи по заеми. Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните разходи с продажбата. Дружеството няма ограничени права върху материалните запаси.

2.7. Вземания

Вземания възникнали първоначално в предприятието се квалифицират като вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Търговските вземания се признават първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

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 обезценката 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 вземания се квалифицират, които са :

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

Дългосрочни вземания са вземанията с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния отчет.

През отчетния период има извършено обезценено вземане над 1 година в размер на 5 хил. лв.

2.8 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица

Паричните средства в лева се оценят по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 31.12.2012 год.

2.9. 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 приходи не могат да бъдат надежно определени към датата на финансовия отчет.

2.10. Собствен капитал

2.10.1 Основен капитал

Основния капитал е представен по номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация.

2.10.2 Неразпределена печалба

Като неразпределена печалба се представят финансовите резултати от предходни години, до вземането на решение на съдружниците за разпределяне на дивидент или покриване на загуби от дейността на фирмата. През отчетния период има 1148 хиляди лева неразпределена печалба.

2.10.3.Резерви

- законови резерви които се формират съгласно нормативни актове или съгласно изисквания на Търговския закон.
- други резерви-образувани по решение на общото събрание на дружеството

2.11.Данъчно облагане

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

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

Текущия данък се определя на база на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Пасиви от отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.Активи по отсрочени данъци се признават за намаляеми временни разлики,данъчна 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,данъчна загуба или данъчен кредит.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 отсрочените 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/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал и при наличието на достатъчно такъв.

През настоящата отчетна година няма отсрочен данък.

2.12.Лизинг

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

Лизинговия договор се класифицира като финансов лизинг,когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди,свързани със собствеността на актива.Лизинговият договор се класифицира като финансов когато са изпълнени следните условия :

- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- 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;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голяма част от икономическия живот на актива,дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Когато дружеството е наемател по финансов лизинг той отчита :

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или 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 договорните наемни плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или 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 договорните 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 обща сума на договорните наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи-в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми активи.
- намалява задължението си с изплатените през срока договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

-отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват:справедлива(продажната)цена на отдадените активи;разликата между общата сума на договорните наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив,която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;

- отписва отделния 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 договорните наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Експлоатационен лизинг е всеки друг лизингов договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

Дружество няма и не е отчело лизингови договори.

2.13. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения,предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Доходите на персонала включват:

- Краткосрочни доходи;
- Доходи след напускане
- Други дългосрочни доходи
- Доходи при напускане

Предприятието признава :

- Задължение(пасив)към персонала,когато той е работил(прослужил е трудов стаж)в замяна на доходи, които са платими в бъдеще;
- Разход за доход на персонала,когато предприятието консумира икономическа изгода,възникнала вследствие на изработеното от персонала срещу доходи за него.

Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала,които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода,в който персоналът е положил труд за тях.В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите(доходите)под формата на акции или дялове от собствения.Краткосрочните доходи на персонала включват:

- основно трудово възнаграждение за отработено време;
- възнаграждение над основното за продължителна работа в едно и същи предприятие или натрупан трудов стаж по осъществявания труд
- други специфични допълнителни възнаграждения ,ако са договорени с колективния или индивидуален трудов договор.
- възнаграждения, изплатени за престой и за работа през официални празници;
- социални осигуровки и надбавки,включително за платен отпуск по болест,майчинство и др.
- разпределение на финансовия резултат(премии)
- платен годишен отпуск и други компенсиреми отпуски.

Предприятието признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите лица,която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход ,включително онези доходи на персонала,които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение-след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.Полагащите се суми за компенсиреми отпуски на персонала се отчитат като задължение –след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.

При определяне на настоящата стойност на задължението и свързаните разходи за текущ стаж и разходите по минал стаж ,предприятието прилага линейния метод.

Доходите при напускане,предоставени на персонала ,включват глобална сума,определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Предприятието признава доходите,начислени при напускане,като задължение и разход.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди,поради което се признават за разход в момента на възникването им.

За ненадрупващите се компенсиреми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуса, тъй като трудовия стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

За отчетния период предприятието няма некомпенсиреми отпуски.

2.14.Провизии,условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато предприятието 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 която сумата или времето на погасяване се несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите,необходимими за покриването 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, отразяващи текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

При изготвянето на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и се коригират,чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетени 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

Когато 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 юридически лица на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение

2.15.Свързани лица

Свързани лица са тези лица, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер.

Свързаните лица могат да бъдат юридически и физически в т.ч. управленски персонал. Съгласно СС 24 взаимоотношенията между свързани лица в дружеството, в което някои лица от управленския персонал имат косвено притежание на дялове в друго предприятие. Влиянието върху резултатите от осъществените сделки се установяват като се сравнят стойностите на сделките, осъществени от независими страни. При определяне разликите между цените, прилагани към свързани лица и цените към несвързани лица, се има в предвид обстоятелството дали може да се намери купувач-продавач, които де е несвързано лице.

През отчетния период има извършени такива сделки - приход от услуги по GPS и приход от отдаване помещения под наем което представлява 19% от общите приходи на фирмата и 0.2% от общите разходи. Ценовата политика на дружеството е да няма отклонения от характерната справедлива пазарна стойност за дадената сделка.

2.16.Договор за строителство

През 2012 год. Дружеството не отчита приходи от договори за строителна дейност.

2.17.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 и загубата за отчетния период, освен ако счетоводния стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалба или загуба от обичайна дейност и
- извънредни статии

Като извънредни статии се представят:

- принудително отчуждени активи
- отписани активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;

сумата на получени застрахователни обезщетения.

През отчетната година няма признат извънреден приход.

2.18.Разходи

Разходите за дейността се отчитат текущо по икономически елементи след това същите се отнасят по функционалното предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите 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.

начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. Счетоводната политика на дружеството е приело да отчита като извънредни разходи, такива разходи, които са свързани със събития от извънреден характер и не се очаква да се повтарят често.

Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане. Информация за отчетените разходи е представена в Приложения Разходи.

2.19. Приходи

Приходите от продажби се признават на база принципа на начисляването, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите се признават с намалени с търговските отстъпки.

Приходите от продажби се признават, съгласно изискванията на СС 18 т.е. за всяка сделка поотделно, едновременно с извършените разходи за нея, в момента в който възникне вземането от клиенти.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги.

Приходите се признават както следва:

- приходи от продажба на продукция, стоки

Дружеството признава приходите от продажба на продукция, стоки, когато са доставени на клиента, той ги е приел и съществува известна сигурност, че вземането от продажбата ще бъде събрано.

- приходи от продажба на услуги

Приходите от предоставените услуги се признават за отчетния период, в който са извършени, на база на степента на изпълнение.

- приходи от лихви

Приходите от лихви се начисляват текущо на база договорения лихвен процент и сумата на вземането, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета в момента на възникването и се представят като финансови приходи.

- извънредни приходи

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

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.

През отчетния период признати приходи от дейността на фирмата включват:

- приход от охранителна дейност - 23%,
- приход от услуги по GPS и стоки свързани с тях - 26 % ;
- приход от отдаване на помещения под наем - 44% ;
- приход от ресторантска дейност, спортен център - 2%
- приходи от други услуги 7%

2.20. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от :

- основна дейност
- инвестиционна дейност
- финансова дейност

2.21.Отчет за собствения капитал

Съгласно счетоводната политика на Дружеството е прието отчета се изготвя ,чрез включване на :нетна печалба и загуба за периода;сaldото на неразпределената печалба ,както и движението за периода;всички статии на приходи или разходи,печалба или загуба,които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

кумулятивен ефект от промените в счетоводната политика и фундаментални грешки в съответствие със СС 8;прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците. Настъпили промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

2.22.Разпределяне на дивиденди

Разпределянето на дивиденди на Дружеството се признава за задължение във финансовите отчети в периода, в които е одобрено от събранието на съдружниците.

3.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Пазарен риск

Дружеството осъществява сделки предимно на местния пазар,като определящ фактор. Значителната несигурност на местния пазар, породена от действието на финансовата и икономическа криза ,водят до последствия, които се изразяват в междуфирмена задлъжнялост и като цяло върху дейността и финансовото състояние на дружеството. Ръководството на дружеството продължава да прилага последователно разработена антикризисна програма,за поддържането и съхранението на оперативна и финансова стабилност.

Валутен риск

Дружеството оперира на международните пазари и е изложено на валутен риск ,свързан с възможни промени на валутния курс на щатския долар.През отчетната 2012г , Дружеството няма извършени сделки от ЕС и трети страни. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска,тъй като употреба на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в страната ни.Не се съхраняват парични средства във валутни сметки с цел избягване на валутния риск.

Кредитен риск

Финансови активи,които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби.Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.Политиката на Дружеството е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация,ако все пак е гаранция.

Лихвен риск

Дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

4.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

4.1.Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи събития ,изискващи съгласно СС10 оповестяване .

4.2.Несигурност

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

5.ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2012г,представяме следните показатели , получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

ПОКАЗАТЕЛ	ФОРМУЛИ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
I.КОЕФИЦИЕНТ НА РЕНТАБИЛНОСТ		0,33	0,25
1.Коефициент за рентабилност на приходи от продажби	Финансов резултат Нетни приходи от продажби		
2.Коефициент за рентабилност на собствения капитал	Финансов резултат Собствен капитал	0,15	0,20
3.Коефициент за рентабилност на пасивите	Финансов резултат пасиви	0,15	0,19
4.Коефициент на капитализация на активите	Финансов резултат Сума на активите	1,29	1,83
II. КОЕФИЦИЕНТ НА ЕФЕКТИВНОСТ			
1.Коефициент на ефективност на разходите	Приходи разходи	1,45	1,25
2.Коефициент на ефективност на приходите	Разходи приходи	0,70	0,79
1.Коефициент на ефективност на разходите от обичайната дейност	Приходи от обичайната дейност Разходи от обичайната дейност	1,37	1,04
2.Коефициент на ефективност на приходите от обичайната дейност	Разходи от обичайната дейност Приходи от обичайната дейност	0,72	0.96
III.КОЕФИЦИЕНТ НА ЛИКВИДНОСТ			
1.Коефициент на	Текущи(краткосрочни) активи	0,13	2,81

ДАИКСС ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

обща ликвидност	Текущи(краткосрочни пасиви		
2.Коефициент на бърза ликвидност	Краткосрочни задължения	6,40	2,81
3.Коефициент на незабавна ликвидност	Кр.инвестиции+пари	6,08	0,78
	Краткосрочни задължения		
4.Коефициент на абсолютна ликвидност	Пари	6,08	0,78
	Краткосрочни задължения		
IV.КОЕФИЦИЕНТ НА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			
1.Коефициент на финансова автономност	Собствен капитал	38,66	29,94
	пасиви		
2.Коефициент на задължнялост	Пасиви	0,03	0,03
	Собствен капитал		
V.ПОКАЗАТЕЛИ НА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ			
1.Времетраене на един оборот(в дни)	Средна наличност на МЗ х350	22,29	22,75
	Нетни приходи от продажби		
2.Брой на оборотите	Нетни приходи от продажби	15,70	15,38
	Средна наличност на МЗ		
3.Заетост на материалните запаси	Средна наличност на МЗ	0,06	0,06
	Нетни приходи от продажби		

6.БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

6.1.Дълготрайни нематериални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год)	
	2012	2011
Програмни продукти, концесии, патенти, лицензии, търговски марки и др	7	7

6.2.Дълготрайни материални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год)	
	2012	2011
Сгради	25	25
Машини	3,3	3,3
Производствено оборудване и апаратура	3,3	3,3
Съоръжения	25	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Автомобили	4	4

ДАИКСС ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

6.3. Стоково-материални запаси

Стоково-материален запас		
	2012	2011
Материали, стоки	40	50
Предоставени аванси		20
Обща сума	40	70

6.4. Свързани лица

6.4.1 Получени кредити-няма такива за отчетния период

6.4.2. Предоставени кредити-няма такива през отчетния период

6.4.3. Сделки със свързани лица

Доставчиците-свързани лица са предоставили стоки както следва:

Доставчик	2012 год. в хил. лв.	2011 год. в хил. лв.
ДАИКС ООД	1	2

Клиентите-свързани лица са получили от ДАИКС ООД: услуги по GPS устройства ; закупени материали и стоки; наем помещения и др.

Клиент	2012 год. в хил. лв.	2011 год. в хил. лв.
ДАИКС ООД	80	122
ДЖИ ПИ ЕС СИСТЕМИ Б-я ЕООД	10	70
РАДИО СОТ ООД	4	11
СТРЕЛКОВИ КЛУБ БАЛИСТ 95	11	12

6.5. Търговски и други вземания

Вземания	2012			2011		
	Сума на вземането (хил. лева)	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил. лева)	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Предоставени заеми в т.ч.	0	0	0	0	0	0
1. Предоставени заеми на предприятия от група	0	0	0	0	0	0
II. Вземания от клиенти, в т.ч.	11	11	0	2	2	0
1. Вземания от свързани лица	0	0	0	0	0	0
2. Вземания от трети лица	0	0	0	0	0	0
III. Други вземания, в т.ч.	0	0	0	5	5	0
Всичко сума на вземанията	0	0	0	7	7	0
Нетен размер на	0	0	0	7	7	0

ДАИКСС ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

вземанията						
------------	--	--	--	--	--	--

6.6.Пари и парични еквиваленти

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

КОМПОНЕНТИ	СУМА (хиляди лева)	
	2012	2011
Парични средства в брой	59	17
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в БГ лева	154	13
ОБЩО	213	30

6.7.Данъци от печалбата

Текущ данък върху печалбата

Параметри:	СТОЙНОСТ(хил.лева)	
	2012	2011
Облагаема печалба	205	218
Ставка на корпоративен данък	10 %	10 %
Данък върху печалбата	21	22
Активи по отсрочени данъци	0	0

6.8.Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2011г		Движение на отсрочените данъци 2011г				31.12.2012	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирuеми отпуски	0	0	0	0	0	0	0	0
Общо активи	0	0	0	0	0	0	0	0
Отсрочени данъци(нето)	0	0	0	0	0	0	0	0

6.9.Доходи на персонала

Персонал по категории	Средно списъчен брой	Разходи за възнаграждения	Осигуровки	Осигуровки за пенсия
I. Основен персонал	26	119	21	15
II. Управител	1	9	2	1
III. Административен персонал	4	30	5	3
Общо персонал	31	158	28	19

6.10.Лизинг

Задължения по лизингови договори –през отчетния период дружеството няма лизингови договори.

6.11.Търговски и други задължения в хил.лв

Задължения от счетоводния баланс до 1 год.	2011	2012
1.Задължения към финансови предприятия		
2.Задължения към доставчици	19	13
3.Задължения доставчици предприятия от група и предприятия от група		
4.Други задължения в т.ч.	19	21
-към персонала	10	11
-осигурителни задължения	4	5
-данъчни задължения	5	5
Общо	38	34

6.12.Приложение приходи в хил.лв.

ВИД ПРИХОД	Годината приключваща на 31.12.2011	Годината приключваща на 31.12.2012
Нетни приходи от продажби		
Продукция	12	8
Стоки	140	23
Услуги	617	596
Други приходи, в.т.ч.		
-приходи от финансираня		
Всичко приходи от продажби		
Общо приходи от оперативна дейност	769	627

6.13.Финансови приходи в хил.лв

ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА	
	начислени	получени
1.Приходи от лихви	0	0
2.Лихви по предоставени дългосрочни заеми в т.ч.	0	0
3.Приходи от промяна валутни курсове	0	0
Общо финансови приходи	0	0
Общо неполучени финансови приходи към 31.12.2012г	0	0

6.14.Приложение Разходи в хил.лв

ВИД РАЗХОД	Годината приключваща на 31.12.2011	Годината приключваща на 31.12.2012
Разходи за суровини и материали	478	189

ДАИКСС ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

Основни материали	322	151
Всичко разходи за материали	322	151
Разходи за външни услуги	156	38
Ремонти	73	17
Рекламни дейности	4	
Транспортни услуги		
Договори с подизпълнител		1
Наем		
Куриерски и далекосъобщ.услуги	22	19
Други	57	1
Всичко разходи за външни услуги	156	38
Разходи за амортизация и обезценка	83	51
Амортизации на производствени дълготрайни материални активи	83	51
В т.ч. обезценка		
Всичко разходи за амортизации:	83	51
Разходи за възнаграждение на персонала:	140	158
Разходи за осигуровки	25	28
Всичко разходи за заплати и осигуровки	165	186
Други разходи	113	31
Други		
Балансова стойност на продадените активи в т.ч.	100	16
-материали	100	16
Всичко други разходи:		
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	839	457

6.15.Дивиденди

През настоящият период не са разпределяни дивиденди.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.