Утвърдил:.....
/ Деян Ив. Аргиджиев /

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
на фирма „ Диера 3 " ЕООД
оповестена в Годишния отчет към 31.12.2013 г.

Раздел 1. Общи положения. Основни принципи и изисквания.

Предприятието води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с действащото през 2013 г. българско търговско и счетоводно законодателство.

Счетоводството на фирмата се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи (чл.4, ал. (1) от ЗСч):

Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се изчисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

Действащо предприятие – използваната счетоводна база е за предприятие, което е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще;

Предпазливост – отчитат се предполагаемите рискове при счетоводното третиране на стопанските операции;

Съпоставимост между приходите и разходите – разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

Предимство на съдържанието пред формата – сделките се отразяват счетоводно съобразно икономическото съдържание, а не формално според правната им форма;
Запазва се при възможност счетоводната политика от предходния отчетен период.

Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Счетоводството отразява стопанските операции в съответствие с принципите (чл.4, ал.(1) и (3) на ЗСч.).

Изискванията, на които следва да отговаря информацията, представена в годишния финансов отчет на фирмата, са в съответствие с чл. 25 от ЗСч.

Раздел 2. Счетоводна форма и начин на представяне.

2.1. Начин на организация и осъществяване на счетоводната дейност, счетоводни технологии:

- счетоводната дейност се осъществява от правоспособни лица в съответствие с чл.34 и чл.35 от ЗСч.

- прилага се компютъризирана счетоводна технология, изградена на база ПП Плюс Минус; индивидуалния сметкоплан и номенклатурите осигуряват необходимата счетоводна информация за съставянето на годишните и междинните финансови отчети и за предоставянето на аналитични счетоводни данни за целите на разширена оборотна ведомост, главна книга, основните съставни части на годишния финансов отчет.

2.2. Форма и структура на счетоводния баланс: балансът се съставя в двустранна форма съгл. СС 1 (приложение 1): структурата на баланса е определена от предприятието съобразно спецификата на неговата дейност и значимостта (съществеността) на балансовите статии за характеризиране на активите, пасивите и собствения му капитал. Това обуславя наличието или отсъствието на определени видове активи и пасиви, и различна подреденост на статиите в баланса, в сравнение с този от предходната година. За осигуряване съпоставимостта на информацията от двата баланса е извършено необходимото рекласифициране на отделни пера.

2.3. Форма и структура на отчета за приходите и разходите: съставя се в двустранна форма (приложение 2): класификазията на приходите и разходите е според тяхната същност и отразява спецификата им за предприятието; съдържанието на статиите е в съответствие с т. 18.1 на СС 1.

2.4. Форма и структура на отчета за собствения капитал – съставя се съгл. Изискванията на СС 1 (приложение 4): съдържа показатели за промените в собствения капитал за сметка на собствениците; за сметка на финансовия резултат от текущия и предходния период; за сметка на резервите от последващи оценки; поради изменения в счетоводната политика или счетоводни грешки.

2.5. Форма и структура на отчета за паричния поток – съставя се по прекия метод и изискванията на СС 7 (приложение 1): включени са статиите, които са специфични за предприятието, подредени по степен на същественост; паричните плащания за лихви по краткосрочни кредити се отчитат в основната дейност, а за лихви по кредити за закупуване на дълготрайни активи – инвестиционна дейност; паричните плащания или постъпления по главницата на получени или предоставени заеми се отразяват в раздела за финансовата дейност; плащанията по лизинговите договори се отчитат като резултат от финансова дейност; резултатът от преоценки на паричните средства във валута се третира като паричен поток от курсови разлики в раздела за основна дейност; реализираните валутни курсови разлики при осъществяването на финансовата и инвестиционната дейност се отразяват в съответните статии за валутни курсови разлики; паричните потоци, свързани с извънредните статии, се отнасят към основна, инвестиционна или финансова дейност, в зависимост от произхода им.

Раздел 3. Специфични счетоводни политики.

3.1. Обхват и съдържание на дейности и събития:

Обичайна дейност – обхваща основната дейност на предприятието, спомагателни дейности, продажбите на дълготрайни и краткотрайни активи, създаването и ликвидирането на дълготрайни активи по стопански начин, финансовите операции.

Извънредни събития – събития, за които съществува малка вероятност да се повторят през следващата или следващите няколко години:

- бракуване на активи поради природни бедствия
- понесени значителни загуби поради кражби на активи или друга престъпна дейност
- изписани крупни вземания поради ликвидиране на клиент и др.
- Получени приходи от застраховател при настъпване на застрахователни събития

3.2. Правила при отчитане на ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ (ДА):

ДА в предприятието са:

Дългатрайни материални активи (ДМА)

Дълготрайни нематериални активи (ДНА)

3.2.1. Правила при отчитане на ДМА:

А) класификация на ДМА – те се класифицират съобразно обособените в ЗКПО чл.55 категории за амортизируеми ДМА, съобразно амортизационните им норми.

Б) признаване и първоначална оценка – за ДМА се признава актив с дългосрочна употреба и стойност при придобиването от 700лв. ДМА се оценява първоначално съгл. СС 16, т. 4. При разсрочено плащане разликата между общата стойност на плащанията и цената на актива се признава като текущ лихвен разход през периода на кредита.

В) оценка след първоначално признаване (последваща оценка) – ДМА се отчита по историческа цена, намалена с натрупаните амортизации и натрупаната загуба от обезценка. ДА досега не са преоценявани и за тях няма създаден преоценъчен резерв. Разходите, които увеличават първоначалния полезен срок или производителността над първоначално определеното ниво на ефективност на актива, се отразяват в увеличение на актива.

Г) амортизация на ДМА – тя се определя според предполагаемия срок на годност. ДМА се амортизират по линейния метод на амортизация.

3.2.2. ДНА са нефинансови ресурси на предприятиено, които нямат физическа субстанция, имат съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода. Отчитат се при спазване на СС 38.

3.3. Правила при отчитане на краткотрайни активи (КА):

3.3.1. Материални запаси:

Стоково-материалните запаси са материали, стоки, незавършено производство, инвестиция в материален запас /материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване/. При придобиване те се оценяват по историческа цена – доставна стойност.

В стойността на стоково-материалните запаси не се включват: складови разходи, разходи за продажба, административни разходи, несвързани със сегашното им място и състояние. При потреблението на стоково-материалните запаси се отчитат по средно-претеглена цена, която се пресмята към датата на всеки разход.

3.3.2. Краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи, парични средства -

Критерии да обезценка на вземанията са: просрочени вземания с изтекъл давностен срок; длъжникът е обявен в несъстоятелност или ликвидацията или вземането е класирано по начин, който не гарантира получаването му; изпълнително то производство срещу длъжника е прекратено по установения ред, без вземането на предприятието да е било удовлетворено – 100% обезценка; просрочени вземания с изтекъл срок на погасяване над 180 календарни дни – 50% обезценка. В края на всеки следващ отчетен период следва да се преразгледат условията за по-нататъшна обезценка или намаляване размера на обезценката.

3.4. Собствен капитал, дългосрочни и краткосрочни пасиви.

Собствения капитал включва: основен капитал, осчетоводен на база на съдебна регистрация и финансовия резултат от предходни години и текущата година. Сметката на собственика се води като разчетна сметка за задължения и вземания.

Дългосрочни пасиви – дъд дрок на погасяване над 12 месеца.

Краткосрочни пасиви – със срок на погасяване до 12 месеца.

Задълженията на предприятието възникват при увеличаване на активи или при ползване на услуги /външн/.

Разчетните взаимоотношения се водят съгласно изискванията на ЗСч.

Предприятието се разчита самостоятелно със съответните ведомства в съответните срокове, които следва стриктно да се спазват.

3.5. Придходи и разходи.

Приходите са: приходи от дейността, финансови приходи и извънредни приходи – възникнали случайно или са резултат на събития, които са извън обичайната дейност и не се очаква да възникнат в близко бъдеще. Приходите от дейността и финансовите приходи формират приходите от обичайната дейност на предприятието.

Приходите от продажба на услуги и стоки, както и от сделки, при които трети лица използват активи на предприятието, и други приходи, се признават, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена и направените разходи във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. Обстоятелството, че начислен приход не е платен, не е основание за коригиране на вече начислен приход.

Разходите са: разходи за дейността по икономически елементи, финансови разходи и икономически разходи – случайни, извънредни и ясно разграничени от обичайната дейност на предприятието, разходи и данъци. Разходите за дейността и финансовите разходи представляват разходи за обичайната дейност.

Приходите и разходите се отчитат аналитично, съгласно утвърдения индивидуален сметкоплан.

Данъците върху печалбата се отчитат съобразно приложимия СС 12. признаването на текущите данъчни разходи се извършва чрез включването им в групата на разходите за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Предприятието изпълнява задълженията си по ЗКПО, Закона за държавния бюджет, Закона за местните данъци и такси, социалното и здравното осигуряване и другите публични задължения, съобразно сроковете в съответните нормативни актове. При неспазване изискванията на действащите нормативни документи, отговорност носят управителят и отговорния счетоводител.

За неспазване на сроковете на нормативните разпореждания за издължаване на държавни вземания, заповеди и указания, начислените глоби и лихви са за сметка на предприятието, респ. Виновното лице.

Съставител : 

/ Анастасия П. Павлова /

# Баланс

на фирма: Диера 3 ЕООД
за период: 01.01.2013 - 31.12.2013

**АКТИВ**

| Раздели, Групи, Статии | Сума (лева) Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|
| **А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ** | | |
| **Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ** | | |
| **I. Нематериални активи** | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | | |
| 3. Търговска репутация | | |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | |
| **Общо за група I:** | | |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | | |
| земи | | |
| сгради | | |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | | |
| 3. Съоръжения и други | | |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | |
| **Общо за група II:** | | |
| **III. Дългосрочни финансови активи** | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група | | |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | |
| 5. Дългосрочни инвестиции | | |
| 6. Други заеми | | |
| 7. Изкупени собствени акции | | |
| **Общо за група III:** | | |
| **IV. Отсрочени данъци** | | |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:** | | |
| **В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ** | | |
| **I. Материални запаси** | | |
| 1. Суровини и материали | | |
| 2. Незавършено производство | | |
| 3. Продукция и стоки, в т.ч.: | 5 005 | 7 735 |
| продукция | | |
| стоки | 5 005 | 7 735 |
| 4. Предоставени аванси | | |
| **Общо за група I:** | **5 005** | **7 735** |
| **II. Вземания** | | |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | | |
| над 1 година | | |
| 2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.: | | |
| над 1 година | | |
| 3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. | | |
| над 1 година | | |
| 4. Други вземания, в т.ч. | | |
| над 1 година | | |
| **Общо за група II:** | | |
| **III. Инвестиции** | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | |
| 2. Изкупени собствени акции | | |
| 3. Други инвестиции | | |
| **Общо за група III:** | | |
| **IV. Парични средства, в т.ч.:** | | |
| в брой | 21 001 | 13 026 |
| в краткосрочни ценни книжа (депозити) | 58 | 77 |
| **Общо за група IV:** | **21 059** | **13 103** |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:** | **26 064** | **20 838** |
| **Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ** | | |
| **СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)** | **26 064** | **20 838** |

**ПАСИВ**

| Раздели, Групи, Статии | Сума (лева) Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|
| **А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | | |
| **I. Записан капитал** | 2 | 2 |
| **II. Премии от емисии** | | |
| **III. Резерв от последващи оценки** | | |
| **IV. Резерви** | | |
| 1. Законови резерви | | |
| 2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции | | |
| 3. Резерв съгласно учредителен акт | | |
| 4. Допълнителни резерви | | |
| **Общо за група IV:** | | |
| **V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:** | | |
| - неразпределена печалба | 16 978 | |
| - непокрита загуба | | |
| **Общо за група V:** | **16 978** | |
| VI. Текуща печалба (загуба) | 7 736 | 16 999 |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:** | **24 216** | **17 001** |
| **Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ** | | |
| 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения | | |
| 2. Провизии за данъци, в т.ч.: | | |
| - отсрочени данъци | | |
| 3. Други провизии и сходни задължения | | |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:** | | |
| **В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:** | | |
| 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.: | | |
| до 1 година | | |
| над 1 година | | |
| 2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: | | |
| до 1 година | | |
| над 1 година | | |
| 3. Получени аванси, в т.ч.: | | |
| до 1 година | | |
| над 1 година | | |
| 4. Задължения към доставчици, в т.ч.: | | |
| до 1 година | | |
| над 1 година | | |
| 5. Задължения по полици, в т.ч.: | | |
| до 1 година | | |
| над 1 година | | |
| 6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.: | | |
| до 1 година | | |
| над 1 година | | |
| 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | |
| до 1 година | | |
| над 1 година | | |
| 8. Други задължения, в т.ч.: | **1 848** | **3 837** |
| до 1 година | 1 848 | 3 837 |
| над 1 година | | |
| - към персонала, в т.ч.: | **410** | **337** |
| до 1 година | 410 | 337 |
| над 1 година | | |
| - осигурителни задължения, в т.ч.: | **443** | **272** |
| до 1 година | 443 | 272 |
| над 1 година | | |
| - данъчни задължения, в т.ч.: | **995** | **2 054** |
| до 1 година | 995 | 2 054 |
| над 1 година | | |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:** | **1 848** | **3 837** |
| **до 1 година** | 1 848 | 3 837 |
| **над 1 година** | | |
| **Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:** | | |
| - финансирания | | |
| - приходи за бъдещи периоди | | |
| **СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)** | **26 064** | **20 838** |

Дата: 10.02.2014

Ръководител: Деян Юлиянов Арабаджиев

Съставител: Анастасия П. Павлова

Заверил:




Програмен продукт ПЛЮС МИНУС ™ тел.: 0700 15 000 www.plusminus.com

# Отчет за приходите и разходите

на фирма: Диера 3 ЕООД
за период: 01.01.2013 - 31.12.2013

**РАЗХОДИ** | **ПРИХОДИ**

| Наименование на разходите | Сума (лева) Текуща година | Предходна година | Наименование на приходите | Сума (лева) Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|---|---|---|
| **А. РАЗХОДИ** | | | **Б. ПРИХОДИ** | | |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство. | **0** | **0** | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.: | **34 858** | **42 352** |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | **5 056** | **4 452** | а) продукция | | |
| а) суровини и материали | 509 | 322 | б) стоки | 34 858 | 42 352 |
| б) външни услуги | 4 547 | 4 130 | в) услуги | | |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч.: | **8 412** | **14 107** | 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| а) разходи за възнаграждения | 6 169 | 10 812 | 3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин | | |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч.: | 2 243 | 3 295 | 4. Други приходи, в т.ч.: | | |
| - осигуровки, свързани с пенсии | | | - приходи от финансирания | | |
| 4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.: | | | **Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)** | **34 858** | **42 352** |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | | | 5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | |
| - разходи за амортизация | | | - приходи от участия в предприятия от група | | |
| разходи от обезценка | | | 6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.: | | |
| б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | | | - приходи от предприятия от група | | |
| 5. Други разходи, в т.ч.: | **13 132** | **4 670** | 7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.: | | |
| а) балансова стойност на продадените активи | 13 132 | 4 670 | а) приходи от предприятия от група | | |
| б) провизии | | | б) положителни разлики от операции с финансови активи | | |
| **Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)** | **26 600** | **23 229** | 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.: | | | **Общо финансови приходи (5+6+7)** | | |
| отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | | 8. Загуба от обичайна дейност | 0 | 0 |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.: | **122** | **108** | 9. Извънредни приходи | | |
| а) разходи, свързани с предприятия от група | | | **Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)** | **34 858** | **42 352** |
| б) отрицателни разлики от операции с финансови активи | | | 10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи) | 0 | 0 |
| **Общо финансови разходи (6+7)** | **122** | **108** | 11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А) | 0 | 0 |
| 8. Печалба от обичайна дейност | **8 136** | **19 015** | | | |
| 9. Извънредни разходи | **7** | | | | |
| **Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)** | **26 729** | **23 337** | | | |
| 10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи) | **8 129** | **19 015** | | | |
| 11. Разходи за данъци от печалбата | **893** | **2 017** | | | |
| 12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък | | | | | |
| 13. Печалба (10-11-12) | **7 236** | **16 998** | | | |
| **Всичко (Общо разходи+11+12+13)** | **34 858** | **42 352** | **Всичко (Общо приходи+11)** | **34 858** | **42 352** |

Дата: 10.02.2014

Ръководител: Деян Юлиянов Арабаджиев

Съставител: Анастасия П. Павлова

Заверил:

подпис

Програмен продукт ПЛЮС МИНУС™ тел.: 0700 15 000 www.plusminus.com

ДИЕРА 3 ЕООД • DIERA 3 • РУСЕ ROUSSE

# Отчет за паричния поток

на фирма: Диера 3 ЕООД
за период: 01.01.2013 - 31.12.2013

Сума (лева)

| 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 | 34 858 | 16 552 | 18 306 | 43 526 | 16 857 | 26 669 |
| 2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели | | | | | | |
| 3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 8 184 | (8 184) | | 13 460 | (13 460) |
| 4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | | | | |
| 5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | | | | |
| 6. Плащания при разпределения на печалби | | | | | | |
| 7. Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 2 038 | (2 038) | | | |
| 8. Други парични потоци от основна дейност | | 7 | (7) | | | |
| **Всичко парични потоци от основна дейност (А):** | **34 858** | **26 781** | **8 077** | **43 526** | **30 317** | **13 209** |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | | | | | |
| 2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи | | | | | | |
| 3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | | | | |
| 4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания | | | | | | |
| 5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | | | | |
| 6. Други парични потоци от инвестиционна дейност | | | | | | |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б):** | | | | | | |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа | | | | | | |
| 2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | | | | | | |
| 3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | | | | | | |
| 4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | | | | |
| 5. Плащания на задължения по лизингови договори | | | | | | |
| 6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | | | | |
| 7. Други парични потоци от финансова дейност | | 122 | (122) | | 108 | (108) |
| **Всичко парични потоци от финансова дейност (В):** | | **122** | **(122)** | | **108** | **(108)** |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)** | **34 858** | **26 903** | **7 955** | **43 526** | **30 425** | **13 101** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | **x** | **x** | **13 103** | **x** | **x** | **2** |
| **Е. Парични средства в края на периода** | **x** | **x** | **21 059** | **x** | **x** | **13 103** |

Дата: 10.02.2014

Ръководител: Деян Юлиянов Арабаджиев

Съставител: Анастасия П. Павлова

Заверил:

ДИЕРА 3 ЕООД • РУСЕ • DIERA 3 EOOD • RUSSE

Програмен продукт "ОБЕКТ УЧЕТ" тел.: 0700 15 000 www.obektsmetus.com

# Отчет за собствения капитал

на фирма: Диера 3 ЕООД
за период: 01.01.2013 - 31.12.2013

Сума (лева)

| ПОКАЗАТЕЛИ | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи оценки на активи и пасиви | РЕЗЕРВИ | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/ загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | Резерв, свързани с изкупени собствени акции | Резерв съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| 1. Салдо в началото на отчетния период | 2 | | | | | | | 16 999 | | | 17 001 |
| 2. Промени в счетоводната политика | | | | | | | | | | | |
| 3. Грешки | | | | | | | | | | | |
| 4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки | | | | | | | | | | | |
| 5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.: | | | | | | | | | | | |
| - увеличение | | | | | | | | | | | |
| - намаление | | | | | | | | | | | |
| 6. Финансов резултат за текущия период | | | | | | | | | | 7 236 | 7 236 |
| 7. Разпределение на печалба, в т.ч.: | | | | | | | | | | | |
| - за дивиденти | | | | | | | | | | | |
| 8. Покриване на загуба | | | | | | | | | | | |
| 9. Последващи оценки на активи и пасиви | | | | | | | | | | | |
| - увеличение | | | | | | | | | | | |
| - намаление | | | | | | | | | | | |
| 10. Други изменения в собствения капитал | | | | | | | | | | | |
| 11. Салдо към края на отчетния период | 2 | | | | | | | 16 999 | | 7 236 | 24 237 |
| 12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина | | | | | | | | | | | |
| 13. Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период | 2 | | | | | | | 16 999 | | 7 236 | 24 237 |

Дата: 10.02.2014

Ръководител: Деян Юлиянов Арабаджиев

Съставител: Анастасия П. Павлова

Заверил:

Програмен продукт ПЛЮС МИНУС™ тел.: 0700 15 000 www.plusminus.com

# Отчет за паричния поток

на фирма: Днева 3 ЕООД
за период: 01.01.2013 - 31.12.2013

Сума (лева)

| 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 | 34 858 | 16 552 | 18 306 | 43 526 | 16 857 | 26 669 |
| 2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели | | | | | | |
| 3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 8 184 | (8 184) | | 13 460 | (13 460) |
| 4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | | | | |
| 5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | | | | |
| 6. Плащания при разпределения на печалби | | | | | | |
| 7. Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 2 038 | (2 038) | | | |
| 8. Други парични потоци от основна дейност | | 7 | (7) | | | |
| **Всичко парични потоци от основна дейност (А):** | **34 858** | **26 781** | **8 077** | **43 526** | **30 317** | **13 209** |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | | | | | |
| 2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи | | | | | | |
| 3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | | | | |
| 4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания | | | | | | |
| 5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | | | | |
| 6. Други парични потоци от инвестиционна дейност | | | | | | |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б):** | | | | | | |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа | | | | | | |
| 2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | | | | | | |
| 3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | | | | | | |
| 4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | | | | |
| 5. Плащания на задължения по лизингови договори | | | | | | |
| 6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | | | | |
| 7. Други парични потоци от финансова дейност | | 122 | (122) | | 108 | (108) |
| **Всичко парични потоци от финансова дейност (В):** | | **122** | **(122)** | | **108** | **(108)** |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)** | **34 858** | **26 903** | **7 955** | **43 526** | **30 425** | **13 101** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | **x** | **x** | **13 103** | **x** | **x** | **2** |
| **Е. Парични средства в края на периода** | **x** | **x** | **21 059** | **x** | **x** | **13 103** |

Дата: 10.02.2014

Ръководител: Деян Юлиянов Арабаджиев

Съставител: Анастасия П. Павлова

Заверил:

Програмен продукт "ЕКОС УЧЕТ" тел. 0700 15 000 www.ekostels.com

## СПРАВКА ЗА ВЗЕМАНИЯТА, ЗАДЪЛЖЕНИЯТА И ПРОВИЗИИТЕ

на фирма: Диера 3 ЕООД
за период: 01.01.2013 - 31.12.2013

**А. ВЗЕМАНИЯ**

| Показатели | Сума на вземанията | Степен на ликвидност | |
|---|---|---|---|
| | | до 1 година | над 1 година |
| а | 1 | 2 | 3 |
| **I. Невнесен капитал** | | | |
| **II.Дългосрочни вземания** | | | |
| 1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч. | | | |
| - предоставени заеми | | | |
| - други | | | |
| 2. Вземания от предоставени търговски заеми | | | |
| 3. Отсрочени данъци | | | |
| 3. Други дългосрочни вземания, в т.ч. | | | |
| - финансов лизинг | | | |
| - аванси | | | |
| - други | | | |
| **Всичко за II:** | | | |
| **III Краткосрочни вземания** | | | |
| 1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч. | | | |
| - предоставени заеми | | | |
| - други | | | |
| 2.Вземания от клиенти | | | |
| Вземания от предоставени аванси | | | |
| 4.Вземания от предоставени търговски заеми | | | |
| 5.Съдебни вземания | | | |
| 6.Присъдени вземания | | | |
| 7.Данъци за възстановяване в т.ч. | | | |
| - данъци от печалбата | | | |
| - данък върху добавената стойност | | | |
| - други данъци | | | |
| 8. Други краткосрочни вземания, в т.ч. | | | |
| - по липси и начети | | | |
| - от социално осигуряване | | | |
| - по рекламации | | | |
| - други | | | |
| **Всичко за III:** | | | |
| **Общо вземания (I+II+III)** | | | |

**Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

| Показатели | Сума на задълженията | Степен на изискуемост | | Стойност на обезпечението |
|---|---|---|---|---|
| | | до 1 година | над 1 година | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Дългосрочни задължения** | | | | |
| 1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от: | | | | |
| - заеми | | | | |
| - доставки на активи и услуги | | | | |
| 2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: | | | | |
| - към банки | | | | |
| - просрочени до 3 години | | | | |
| - просрочени над 3 години | | | | |
| 3. Задължения по получени търговски заеми | | | | |
| 4.Задължения по облигационни заеми | | | | |
| 5. Задължения по получени аванси | | | | |
| 6. Отсрочени данъци | | | | |
| 7. Други дългосрочни задължения, в т.ч.: | | | | |
| - финансов лизинг | | | | |
| **Всичко за група I:** | | | | |
| **II. Краткосрочни задължения** | | | | |
| 1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за: | | | | |
| - доставени активи или услуги | | | | |
| - дивиденти | | | | |
| 2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: | | | | |
| - към банки | | | | |
| - просрочени | | | | |
| 3. Задължения по търговски заеми | | | | |
| 4. Задължения към доставчици | | | | |
| 5. Задължения по получени аванси | | | | |
| 6. Задължения към персонала | 410 | | | |
| 7.Данъчни задължения, в т.ч.: | 995 | | | |
| - данък върху печалбата | 893 | | | |
| - данък върху добавената стойност | | | | |
| - други данъци | 102 | | | |
| 8. Задължения към осигурителни предприятия, в т.ч. | 443 | | | |
| - социално осигуряване | 443 | | | |
| здравно осигуряване | | | | |
| други | | | | |
| 26. Други краткосрочни задължения | | | | |
| **Всичко за група II:** | **1 848** | | | |
| **Общо задължения (I+II)** | **1 848** | | | |

**В. ПРОВИЗИИ**

| Показатели | В началото на годината | Увеличение | Намаление | В края на годината |
|---|---|---|---|---|
| а | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Провизии за правни задължения | | | | |
| 2. Провизии за конструктивни задължения | | | | |
| 3. Други провизии | | | | |
| **Обща сума:** | | | | |

Дата: 10.02.2014

Ръководител: Деян Юлиянов Арабаджиев

Съставител: Анастасия П. Павлова

Заверил:

Програмен продукт "ЮЮС МИНУС" тел. 0700 15 000 www.plusminus.com

# СПРАВКА ЗА ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ

на фирма: Джера 3 ЕООД
за период: 01.01.2013 - 31.12.2013

| Показатели | Сума |
|---|---|
| а | 1 |
| **А. Неразпределена печалба** | |
| **I. Неразпределена печалба към 01.01** | |
| **II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на:** | |
| 1. Печалба от предходната година | 16 999 |
| 2. Приложение на препоръчителния подход за отстраняване на грешки,промени в счетоводната политика и др. | |
| 3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи | |
| 4. Други източници | |
| **Обща сума II** | **16 999** |
| **III. Разпределение на печалбата от минали години** | |
| 1. За покриване на загуба от минали години | |
| 2. За резерви | |
| 3. За дивиденти | |
| в т.ч.: за държавата | |
| 4. Увеличение на основния капитал | |
| 5. За други цели | 21 |
| **Обща сума III:** | **21** |
| **IV. Неразпределена печалба към 31.12** | **16 978** |
| **Б. Непокрита загуба** | |
| **I. Непокрита загуба към 01.01** | |
| **II. Увеличение на загубата за сметка на:** | |
| 1.Прехвърляне на загуба от предходната година | |
| 2. Други | |
| **Обща сума II:** | |
| **III. Покриване на загуби от минали години за сметка на:** | |
| 1. Неразпределена печалба от минали години | |
| 2. Резерви | |
| 3. Допълнителен капитал | |
| 4. Основен капитал | |
| **Обща сума III:** | |
| **IV. Непокрита загуба към 31.12** | |
| **В. Финансов резултат от текущата година** | |
| 1. Печалба | 7 236 |
| 2. Загуба | |

Дата: 10.02.2014

Ръководител: Деян Юлиянов Арабаджиев

Съставител: Анастасия П. Павлова

Заверил:

Програмен продукт "ОФИС УЧЕТ" тел. 02/81 15 000 www.biscom.bg