# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

## "ДИЕМ 94" ООД ЕИК 831520829

## Към 31.12.2013 г.

**Актив**

| Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) | | Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Текуща година | Предходна година | | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| **А. Записан, но невнесен капитал** | | | **А. Собствен капитал** | | |
| **Б. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | | **I. Записан капитал** | 5 | 5 |
| **I. Нематериални активи** | | | **II. Премии от емисии** | - | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | | **III. Резерв от последващи оценки** | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | - | | **IV. Резерви** | | |
| 3. Търговска репутация | - | | 1. Законови резерви | | |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | - | | 2. Резерв свързан с изкупени собствени акции | - | |
| ***Общо за група I:*** | - | - | 3. Резерв съгласно учредителен акт | | |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | | 4. Други резерви | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | - | - | ***Общо за група IV:*** | - | - |
| - земи | - | - | **V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:** | | |
| - сгради | | | - неразпределена печалба | 13 | 11 |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | - | - | - непокрита загуба | - | - |
| 3. Съоръжения и други | - | - | ***Общо за група V:*** | 13 | 11 |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | | **VI. Текуща печалба (загуба)** | (1) | 2 |
| | | | **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":** | 17 | 18 |
| ***Общо за група II:*** | - | - | **Б. Провизии и сходни задължения** | | |
| **III. Дългосрочни финансови активи** | | | 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | | 2. Провизии за данъци в т.ч.: | - | - |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група | | | - отсрочени данъци | | |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | | 3. Други провизии и сходни задължения | | |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | | **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:** | - | - |
| 5. Дългосрочни инвестиции | | | **В. Задължения** | | |
| 6. Други заеми | | | 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.: | - | - |
| 7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв. | X | X | - до 1 година | | |
| ***Общо за група III:*** | - | - | - над 1 година | | |
| **IV. Отсрочени данъци** | | | 2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: | - | - |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:** | - | - | - до 1 година | - | - |
| **В. Текущи (краткотрайни) активи** | | | - над 1 година | - | |
| **I.Материални запаси** | | | 3. Получени аванси, в т.ч.: | - | - |
| 1. Суровини и материали | | | - до 1 година | - | - |
| 2. Незавършено производство | - | - | - над 1 година | - | |
| 3. Продукция и стоки в т.ч.: | - | - | 4. Задължения към доставчици, в т.ч.: | 6 | 1 |
| - продукция | - | - | - до 1 година | 6 | 1 |
| - стоки | | - | - над 1 година | | |
| 4. Предоставени аванси | - | - | 5. Задължения по полици, в т.ч.: | - | - |
| ***Общо за група I:*** | - | - | - до 1 година | | |
| **II. Вземания** | | | - над 1 година | | |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | 8 | 2 | 6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.: | - | - |
| - над 1 година | - | - | - до 1 година | | |
| 2. Вземания от предприятия от група в т.ч.: | | | - над 1 година | | |
| - над 1 година | | | | | |
| 3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | | 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | - | - |
| - над 1 година | | | - до 1 година | | |
| 4. Други вземания в т.ч.: | 1 | 2 | - над 1 година | - | |
| - над 1 година | | 2 | 8. Други задължения, в т.ч.: | - | - |
| ***Общо за група II:*** | 9 | 4 | - до 1 година | - | - |
| **III. Инвестиции** | | | - над 1 година | - | - |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | | - към персонала, в т.ч.: | - | - |
| 2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв. | X | X | - до 1 година | | - |
| 3. Други инвестиции | | | - над 1 година | - | - |
| ***Общо за група III:*** | - | - | - осигурителни задължения, в т.ч.: | - | - |
| | | | - до 1 година | - | - |
| **IV. Парични средства, в т.ч.:** | | | - над 1 година | - | |
| - в брой | 8 | 4 | - данъчни задължения | - | - |
| - безсрочни сметки (депозити) | 6 | 11 | - до 1 година | - | - |
| ***Общо за група IV:*** | 14 | 15 | - над 1 година | | |
| | | | **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:** | 6 | 1 |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:** | 23 | 19 | - до 1 година | 6 | 1 |
| | | | - над 1 година | - | - |
| | | | **Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:** | - | - |
| **Г. Разходи за бъдещи периоди** | - | | - финансирания | | |
| | | | - приходи за бъдещи периоди | | |
| **СУМА НА АКТИВА** | 23 | 19 | **СУМА НА ПАСИВА** | 23 | 19 |

**Дата на съставяне:**
**София, 17 март 2014 г.**

**Съставител:** /Стоянка Ангелова/

**Ръководител:** /Светлозара Богданова/

"ДИЕМ - 94" ООД София SOFIA "DIEM - 94" Ltd

СИДА 07 ЕООД София SIDA 07 Ltd.

# О Т Ч Е Т
## ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## "ДИЕМ 94" ООД ЕИК 831520829
## към 31.12.2013 г.

| Наименование на разходите | Сума /хил.лв/ | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| 1 | 2 | 3 |
| **А. РАЗХОДИ** | | |
| **1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство** | | |
| **2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:** | 20 | 23 |
| а) суровини и материали | | |
| б) външни услуги | 20 | 23 |
| **3. Разходи за персонала, в т.ч.:** | - | - |
| а) разходи за възнаграждения | - | - |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч.: | - | - |
| - осигуровки свързани с пенсии | | |
| **4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:** | - | - |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | - | - |
| - разходи за амортизация | - | - |
| - разходи от обезценка | | - |
| б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | | - |
| **5. Други разходи, в т.ч.:** | 89 | 73 |
| а) балансова стойност на продадени активи | 88 | 72 |
| б) провизии | - | |
| в) други разходи | 1 | 1 |
| ***Общо разходи за оперативната дейност*** | **109** | **96** |
| **6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:** | - | - |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| **7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:** | 1 | 1 |
| - разходи, свързани с предприятия от група | | |
| - отрицателни разлики от операции с финансови активи | - | |
| ***Общо финансови разходи*** | 1 | 1 |
| ***Общо разходи за обичайната дейност*** | 110 | 97 |
| **8. Печалба от обичайната дейност** | - | 2 |
| **9. Извънредни разходи** | | |
| ***Общо разходи*** | 110 | 97 |
| **10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)** | | 2 |
| ***11. Разходи за данъци от печалбата*** | - | - |
| ***12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък*** | | |
| **13. Печалба** | | 2 |
| **Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)** | 110 | 99 |

| Наименование на приходите | Сума /хил.лв/ | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| 1 | 2 | 3 |
| **Б. ПРИХОДИ** | | |
| **1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:** | 109 | 99 |
| а) продукция | | |
| б) стоки | 93 | 78 |
| в) услуги | 16 | 21 |
| **2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство** | - | |
| **3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин** | | |
| **4. Други приходи, в т.ч.:** | | |
| - приходи от финасирания | | |
| ***Общо приходи от оперативната дейност*** | **109** | **99** |
| **5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:** | | |
| - приходи от участия в предприятия от група | | |
| **6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:** | | |
| - приходи от участия в предприятия от група | | |
| **7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:** | - | - |
| а) приходи от предприятия от група | | |
| | | |
| б) положителни разлики от операции с финансови инструменти | | |
| в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| ***Общо финансови приходи*** | - | - |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| ***Общо приходи от обичайната дейност*** | **109** | **99** |
| **8. Загуба от обичайната дейност** | 1 | - |
| **9. Извънредни приходи** | | |
| ***Общо приходи*** | **109** | **99** |
| **10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)** | 1 | - |
| | | |
| | | |
| **11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)** | 1 | - |
| **Всичко (Общо приходи + 11)** | 110 | 99 |

**Дата на съставяне:**
**София, 17.03.2014 г.**

**Съставител:** /Стоянка Ангелова/

**Ръководител:** /Господинка Богданова/

"СИДА 07" ЕООД София SIDA 07 Ltd.

"ДИЕМ - 94" ООД София SOFIA "DIEM - 94" Ltd

# ОТЧЕТ
## за паричните потоци
## "ДИЕМ 94" ООД ЕИК 831520829
## За 2013 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 | 432 | 450 | (18) | 342 | 331 | 11 |
| 2 | Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели | | | - | | | - |
| 3 | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | | - | | | - |
| 4 | Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | - | | | - |
| 5 | Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | - | | | - |
| 6 | Платени и възстановени данъци върху печалбата | 1 | | 1 | | | - |
| 7 | Плащания при разпределения на печалби | | | - | | | - |
| 8 | Други парични потоци от основна дейност | 36 | 20 | 16 | 43 | 52 | (9) |
| | ***Всичко парични потоци от основна дейност (А)*** | ***469*** | ***470*** | ***(1)*** | ***385*** | ***383*** | ***2*** |
| 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 придобиване 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 | | | - | | | - |
| | ***Всичко парични потоци от финансова дейност (В)*** | - | - | - | - | - | - |
| Г. | Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В) | 469 | 470 | (1) | 385 | 383 | 2 |
| Д. | Парични средства в началото на периода | | | 15 | | | 13 |
| Е. | **Парични средства в края на периода** | | | 14 | | | 15 |

**Дата:**
**София, 17 март 2014 г.**

**Съставител:**
.....
/Стефка Богданова/

**Ръководител:**
.....
/Гюлбиния Богданова/

"ДИЕМ - 94" ООД
СОФИЯ
SOFIA
"DIEM - 94" Ltd.

# ОТЧЕТ
## за собствения капитал
## "ДИЕМ 94" ООД ЕИК 831520829
## За 2013 г.

(Хил.лв)

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи оценки | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/ загуба | Общо собствен 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** | | | | | | | **11** | | **2** | **18** |
| 2. Промени в счетоводната политика | | | | | | | | | | | - |
| 3. Грешки | | | | | | | | | | | - |
| ***4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки*** | **5** | - | - | - | - | - | - | **11** | - | **2** | **18** |
| 5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.: | | | | | | | | | | | - |
| - увеличение | | | | | | | | | | | - |
| - намаление | | | | | | | | | | (1) | **(1)** |
| 6. Финансов резултат от текущия период | | | | | | | | 2 | | (2) | - |
| 7. Разпределние на печалба в т.ч.: | | | | | | | | | | | - |
| - за дивиденти | | | | | | | | | | | - |
| 8. Покриване на загуба | | | | | | | | | | | - |
| 9. Последващи оценки на активи и пасиви | | | | | | | | | | | - |
| - увеличения | | | | | | | | | | | - |
| - намаления | | | | | | | | | | | - |
| 10. Други изменения в собствения капитал | | | | | | | | | | | - |
| ***11. Салдо към края на отчетния период*** | **5** | - | - | - | - | - | - | **13** | - | (1) | **17** |
| 12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина | | | | | | | | | | | - |
| **13. Собствен капитал към края на отчетния период** | **5** | - | - | - | - | - | - | **13** | - | (1) | **17** |

**Дата на съставяне:**
**София, 17 март 2014 г.**

Съставител: .....
/Стоянка Георгиева/

Ръководител: .....
/Господинка Богданова/

"ДИЕМ - 94" ООД
СОФИЯ
SOFIA
"DIEM - 94" Ltd.

## *СПРАВКА*

*за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2013 година*

*"ДИЕМ 94" ООД ЕИК 831520829*

*(хил.лв.)*

| Показатели | Отчетна стойност на нетекущите активи: | | | | Последваща оценка | | Преоценена стойност (4+5-6) | Амортизация | | | | Последваща оценка | | Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13) | Балансова стойност в края на периода (7-14) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпилите през годината | на излезлите през периода | в края на периода (1+2-3) | Увеличение | Намаление | | в началото на периода | начислена през периода | Отчислена през периода | в края на периода (8+9-10) | Увеличение | Намаление | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| *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 | 2 | | | 2 | | | 2 | 2 | | | 2 | | | 2 | - |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| **Общо за група II:** | 2 | - | - | 2 | - | - | 2 | 2 | - | - | 2 | - | - | 2 | - |
| *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 нетекущи активи (I+II+III+IV)* | 2 | - | - | 2 | - | - | 2 | 2 | - | - | 2 | - | - | 2 | - |

**Дата на съставяне:**
**София, 17 март 2014 г.**

**Съставител:** Стилиян Ангелов

**Ръководител:** Теодора Богданова

"ДИЕМ - 94" ООД
СОФИЯ
SOFIA
"DIEM - 94" Ltd

СИДА 07 ЕООД
СОФИЯ
SIDA 07 Ltd.

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „ДИЕМ - 94" ООД КЪМ 31.12.2013 ГОДИНА

## 1. Учредяване и предмет на дейност

С решение от 03.05.1994 г. СГС вписва в Регистъра за търговски дружества по ф.д. 8460/1994 г.като Дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес г. София, район „Изгрев", ж.к. „Изток", бл. 302, ап.26. С вход. № 20090310093141/ 10.03.2009 г. дружеството е вписано като Дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес г. София, район „Младаст", ж.к. „Младост – 3", бл. 333, вх. 2, ет. 3, ап. 42.

### 1.1 Резюме на дейността

Предметът на дейност на дружеството включва вътрешна и външна търговия на едро и дребно, спедиторска и транспортна дейност, комисионна търговия и посредничество на местни и чуждестранни физически и юродически лица, и друга търговска и стопанска дейност разрешена от закона.

Всички данни във финансовия отчет за 2013 г. и сравнителната информация за 2012 г. са представени в хиляди левове. Отчетната и функционалната валута на дружеството е лев (BGN). Настоящият финансов отчет е издаден на 26.02.2014 г. Отчета е приет и одобрен от съдружниците на дружеството на 27.02.2014 г.

## 2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) при спазване на принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на нетекущи активи, финансови активи, държани за търгуване, и нетекущи активи, обявени за продажба, които са отчетени по справедлива стойност. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Годишният финансов отчет за 2013 г. е изготвен и при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции, сделки и процеси.. По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на този финансов отчет.

Счетоводната политика на дружеството е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството и НСФОМСП, а по въпроси, за чието счетоводно третиране няма изрични разпоредби в НСФОМСП – с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, доколкото те не са в противоречие с нормативните актове на ЕС в областта на счетоводството.

Счетоводната политика е била прилагана последователно за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго. През текущата година за дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Всички данни във финансовия отчет за 2013 г. и сравнителната информация за 2012 г. са представени в хиляди левове.

### 2.2. Сделки с чеждестранна валта

#### 2.2.1. Отчетна валута

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на Дружеството, е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

#### 2.2.2. Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на тримесечна/годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от тримесечието/годината.

Към 31.12.2013 г. Валутните курсове на БНБ са следните:

1 USD = 1.41902 BGN
Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преоценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

### 2.3. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за перио-да на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свърза-ни с увеличаване на бъдещата икономическа изгода, са такива разходи, които водят до удължа-ване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подо-бряване на качеството на произвежданата продукция, съкращаване на производствените разхо-ди или до икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.
При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.
Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълго-трайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно изваденте от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоа-тация. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба..

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните категории.

| № | Категории данъчни амортизируеми материални активи | Годишна Амортизационна Норма в % |
|---|---|---|
| I | Сгради | 4 % |
| II | Машини и производствено оборудване | 30 % |
| III | Транспортни средства без автомобили, покритие на пътища | 10 % |
| IV | Компютри, мобилни телефони | 50 % |
| V | Автомобили | 25 % |
| VII | Офис оборудване | 15 % |

### 2.4. Дълготрайни Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена/вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използване-то му по предназначение.След първоначалното признаване като актив всеки отделен немате-риален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се

определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Срокът на полезно използване на отделните нематериални активи са определени както следва за следните категории:

| № | Категории данъчни амортизируеми нематериални активи | Годишна Амортизационна Норма в % |
|---|---|---|
| I | Програмни продукти | 25 % |
| II | Други ДНМА | 15 % |

### 2.5. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се състоят от материали и стоки, които се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена (без възстановими данъци – ДДС и акцизи, и търговски отстъпки) плюс преките разходи по доставката. В баланса стоково-материалните запаси се посочват по цената на придобиване/себестойността .Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода първа входящя – първа изходяща стойност.

### 2.6. Търговски и други вземания

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на коректива сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка, изтекъл давностен срок .

### 2.7. Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- получените/платените главници и лихви по получени заеми – като финансираща дейност.

### 2.8. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени приходи, курсови разлики от валутни вземания и задължения.

### 2.9. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост с приходите.

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси, операции с финансови активи, курсови разлики от валутни вземания и задължения.

### 2.10. Основен капитал и резерви

„ДИЕМ - 94" ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества.

Резервите от последващи оценки произтичат от ДМА и са формирани при спазване НСС – Дружеството няма резерви.

През 2013 г. основният капитал на дружеството не е променян. Размерът му съответства на размера вписан в Търговския регистър – 5100 /пет хиляди и сто/ лева.

### 2.11. Търговски задължения

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

### 2.12. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2013 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2012 г. ставката е също 10 %).

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят. През 2013 г. няма отчетени отсрочени данъци.

### 2.13. Доходи от наети лица

„ДИЕМ – 94" ООД няма наети лица по трудови правоотношения.

### 2.14. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

### 2.15. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС, върнати стоки или предоставени отстъпки

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

### 2.16. Лизингови договори.

„ДИЕМ – 94" ООД няма сключени лизингови договори.

### 2.17. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки – предложения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството.

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите .

### 2.17.1 Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходи като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от пет години се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще .

## 3. Приходи от продажби

| | 2013 г. BGN х.лв. | 2012 г. BGN х.лв. |
|---|---|---|
| Приходи от продажба на стоки | 93 | 78 |
| Приходи от продажба на услуги | 16 | 21 |
| **Общо приходи** | **109** | **99** |

## 4. Разходи за материали

| | 2013 г. BGN х.лв. | 2012 г.BGN х.лв. |
|---|---|---|
| Други разходи | | |
| **Общо разходи за материали** | | |

## 5. Разходи за външни услуги

| | 2013 г. BGN х.лв. | 2012 г.BGN х.лв. |
|---|---|---|
| Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги | 3 | 2 |
| Нает транспорт | 15 | 19 |
| Консултански услуги | 2 | 2 |
| Други разходи за външни услуги | 0 | 0 |
| **Общо разходи за външни услуги** | **20** | **23** |

## 6. Други разходи за дейността

| | 2013 г. BGN х.лв. | 2012 г. BGN х.лв. |
|---|---|---|
| Балансова стойност на продадените активи | 88 | 72 |
| Други разходи | 1 | 1 |
| **Общо други разходи** | **89** | **73** |

## 7. Финансови разходи

| | 2013 г. BGN х.лв. | 2012 г.BGN х.лв. |
|---|---|---|
| Отрицателни разлики от операции с финансови активи | | |
| Банкови такси | 1 | 1 |
| **Общо финансови разходи** | **1** | **1** |

## 8. Данъчно облагане

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

| | 2013 г. BGN х.лв. | 2012 г.BGN х.лв. |
|---|---|---|
| Данъчна печалба за годината по данъчна декларация | - | 2 |
| Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10 % | - | - |
| Отсрочени данъци в/у печалбата свързани с обратно проявление на временни разлики | - | - |
| **Общо разходи за данъци върху печалбата** | **0** | **0** |

## 9. Дълготрайни материални активи

| ДМА | Отчетна стойност 01.01.2013 | Придо бити | Отпи сани | Салда 31.12. 2013 | Аморти зационни отчис ления 01.01. 2013 | Начи слени аморти зационни отчи сления | Аморти зация на отпи саните | Салдо 31.12. 2013 | Бала нсова стой ност 31.12. 2013 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Офис оборудване | 2 | | | 2 | 2 | | | 2 | |
| | | | | | | | | | |

## 10. Вземания

| | 2013 г.BGN х.лв. | 2012 г BGN х.лв. |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти и доставчици | 8 | 2 |
| Други вземания | 1 | 2 |
| Общо вземания | **9** | **4** |

## 11. Парични средства

| | 2013 г.BGN х.лв. | 2012 г BGN х.лв. |
|---|---|---|
| Парични средства в брой | 8 | 4 |
| Парични средства в разплащателни сметки | 6 | 11 |
| Общо парични средства | **14** | **15** |

## 12. Собствен капитал

| | 2013 г.BGN х.лв. | 2012 г BGN х.лв. |
|---|---|---|
| Записан капитал | 5 | 5 |
| Резерви от последващи оценки | - | - |
| Неразпределена печалба | 13 | 11 |
| Непокрита загуба | - | |
| Текуща печалба | -1 | 2 |
| Общо собствен капитал | **17** | **18** |

## 13. Задължения

| | 2013 г.BGN х.лв. | 2012 г BGN х.лв. |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици | 6 | 1 |
| **Общо задължения** | **6** | **1** |

## 14. Финансови инструменти

### Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финасови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

**Валутен риск**

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в чуждестранна валута различна от националната валута и еврото .

**Ценови риск**

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

**Кредитен риск**

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в следните групи: парични средства, търговски вземания от клиенти и други предприятия. За ограничаване на риска относно паричните средства политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, политиката на дружеството е да извършва продажбите си при обичайни , пазарни условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

**Ликвиден риск**

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

Дружеството разполага с ликвидни средства за посрещане на текущите си задължения.

**Справедлива стойност**

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и други дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

## 15. Възнаграждение на одиторите

Съгласно чл. 38/5/ на Закона на счетоводството когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит, в приложението се оповестяват начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. Фирма „ДИЕМ - 94" ООД не подлежи на независим финансов одит.

## 16. Общо оповестяване във връзка с финансовата криза:

Скорошната променливост на световния и на местния финансов пазар.

Съществуващата глобална ликвидна криза, която започна в средата на 2007 г. доведе до, освен всичко друго, и до по-ниска ликвидност в банковия сектор, а в същото време и до по-високи лихвени проценти на междубанковите заеми и много голяма променливост на стоковите пазари. Несигурността на световните финансови пазари доведе до несъстоятелност и фалит на банки и в същото време до спасяването на банки в САЩ, Западна Европа, Русия и др. Всъщност степента на влияние на финансовата криза се оказа невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните необходими защитни мерки. Ръководството не е в състояние да прецени надеждно последствията върху финансовата позиция на дружеството от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар. Ръководството вярва, че взема всички необходими мерки за.

## 17. Събития след датата на баланса

Оповестяване съгласно СС10

Дружеството оповестява следните важни за дейността му некоригиращи събития:

Собствениците на капитала взеха следото решение за отчетената загуба от 2013 г.

- Отчетената загуба за 2013 г. да се отнесе в непокрита загуба и се приспада от отчетена печалба през следващи данъчни периоди.

Управители: .....

/Господинка Богданова/

/Райна Захариева/

Съставил: .....

/Стоилка Ангелова/

"ДИЕМ - 94" СОФИЯ SOFIA "DIEM - 94"