Съкратен СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
по чл. 29, ал. 6 от ЗСч

на *ИЛИЦВЕТ 74 ЕООД* *201674840*

адрес *БЪЛГАРИЯ, ВРАЦА, Ж.К. "ДЪБНИКА" БЛ.139 ВХ.в АП.37*

към *31.12.2022*

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели	Сума (хил. лв.)		Раздели	Сума (хил. лв.)	
	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		
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
II. Дълготрайни материални активи	287	211	III. Резерв от последващи оценки		
III. Дългосрочни финансови активи			IV. Резерви		
IV. Отсрочени данъци			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	1	48
Общо за раздел Б:	287	211	VI. Текуща печалба (загуба)	509	433
В. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел А:	510	481
I. Материални запаси	65	66	Б. Провизии и сходни задължения		
II. Вземания, в т.ч.:	68	14	В. Задължения, в т.ч.:	227	116
над 1 година			до 1 година	148	116
III. Инвестиции			над 1 година	79	
IV. Парични средства	316	304			
Общо за раздел В:	449	384			
Г. Разходи за бъдещи периоди	1	2	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)	737	597	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)	737	597

Дата: 02.05.2023

Съставител: .....
Елизабет Богомилова Николова

Ръководител: .....
Цветелин Йорданов Писарски

Съкратен ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
по чл. 29, ал. 6 от ЗСч

на *"ИЛИЦВЕТ 74" ЕООД* *201674840*

адрес *БЪЛГАРИЯ, ВРАЦА, Ж.К. "ДЪБНИКА" БЛ.139 ВХ.в АП.37*

към *01.01.2022 - 31.12.2022*

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи			Б. Приходи		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	1247	933	Нетни приходи от продажби	5136	4038
Разходи за персонала	633	534	Други приходи	94	45
Разходи за амортизации и обезценка	53	40	Финасови приходи		
Други разходи	2720	2089			
Финансови разходи	11	6			
Общо разходи	**4664**	**3602**	**Общо приходи**	5230	4083
Счетоводна печалба(общо приходи-общо разходи)	566	481	Счетоводна загуба(общо приходи-общо разходи)		
Разходи за данъци	57	48			
Печалба	509	433	Загуба		
Всичко(Общо разходи)	**5230**	**4083**	**Всичко(Общо приходи)**	**5230**	**4083**

Дата: 02.05.2023

Съставител: .....
Елизабет Богомилова Николова

Ръководител: .....
Цветелин Йорданов Гисарски

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ИЛИЦВЕТ 74" ЕООД

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на 02.05.2023г.

А. Учредяване, регистрация и предмет на дейност:

Учредяване и регистрация

Дружеството е вписано в ТР на 19.08.2011г.

Предмет на дейност

Търговия на дребно с хранителни стоки, заведение за бързо хранене.

Б. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящият финансов отчет е изготвен, съгласно изискванията на НСС. За текущата финансова година Дружеството е приело всички промени в НСС, които са уместни и приложими за неговата дейност.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

В. Основи за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни счетоводни принципи:

а) текущо начисляване – приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

б) действуващо предприятие – предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще.

в) предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

г) съпоставимост между приходите и разходите – признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през които предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчитат за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:

а) всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;

б) систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;

в) синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;

г) междинно-при необходимост и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;

д) изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;

е) прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет

а) ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал;

б) лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях.

в) съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.

4. Съдържание на годишния финансов отчет:

а) счетоводен баланс

б) отчет за приходите и разходите

в) приложение

Г. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет:

1. Нетекущи (дълготрайни активи)

1.1 Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване.

1.2 Оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното признаване

*След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

1.3 Праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив –

700 лв.

1.4 Амортизация - дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Сгради 4%

Машини 30%

Транспортни средства 25%

Стопански инвентар 15%

Компютърна техника 50%

1.5 Отписване на дълготрайни материални активи:

а) при продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата балансова стойност. Разликите – печалби или загуби се отчитат в отчета за приходи и разходи.

б) когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидиране.

в) не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонт, за реконструкция, за подобрения, за консервиране и други.

1.6 Подръжка и ремонти на дълготрайни материални активи

а) подръжка и ремонти се отчитат като текущи разходи;

б) значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

2. Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Те включват:

- материални запаси;

- вземания;

- парични средства.

2.1 Материални запаси са краткотрайни активи, придобити под формата на:

2.1.1 Материали, придобити чрез покупка и предназначени основно за влагане в приготвяната храна.

- при тяхната покупка се заприходяват по цена на придобиване (историческа цена)

- Методи на отписване като:

а) конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни клиенти.

б) първа входяща – първа изходяща стойност, метод, при който материалите, които са закупени първи се изписват първи .

2.1.2 Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби

- Заприходяват се при покупката по историческа цена – доставна стойност, която включва:

а) покупна цена;

б) вносни мита;

в) такси;

г) невъзстановими данъци и акцизи;

д) разходи по доставка, които могат да бъдат:

- превози,

- товарни и разтоварни работи,

- монтаж и пробна експлоатация.

- В разходите за закупуване не се включват:

а) складовите разходи за съхранение на стоките;

б) административните разходи;

в) финансовите разходи;

г) извънредните разходи.

Те се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

- Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика намаляват доставната стойност на стоките.

Методи на отписване при продажбите

– Изписват се на база определен среден % за надценка, като при извършването на инвентаризация се определя действителната отчетна стойност на продадената стока.

2.2 Вземания

Предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период.

2.3 Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

2.3.1 В зависимост от тяхното местонахождение те се класифицират като:

а) парични средства в брой;

б) парични средства в безсрочни депозити в банки;

3. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща:

3.1 Основен капитал, изискващ регистрация

3.2 Финансов резултат, представен като:

а) неразпределена печалба;

б) непокрита загуба;

в) балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

4. Пасиви

Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода.

Класифицират се в баланса като:

4.1 Задължения над 1 година, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца.

4.2 Задължения до 1 година, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират като:

Задължения към персонала

Задължения към осигурителни предприятия

Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни и здравно-осигурителни фондове. Като задължения към осигурителните предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за:

а) социално осигуряване – задължително и доброволно;

б) здравно осигуряване – задължително и доброволно;

Начислените вноски за социално и здравно осигуряване на персонала се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.

Данъчни задължения – произтичат от неизплатни в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство.

5. Приходи

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

5.1 Обхват на приходите:

а) приходи от продажби на продукция

б) приходи от продажба на стоки

в) други приходи (финансирания)

5.2 Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Те са:

а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

5.3 Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

5.4 Продажба на продукция:

а) приходът от продажби на продукция и стоки се признава когато са изпълнени следните условия – т.6.1 от СС 18;

б) при запазване на значителни рискове, свързани със собствеността на предприятието – продавач, сделката не е продажба и приходът не се признава. Запазване на значителни рискове са налице – т.6.3 от СС 18;

5.5. Други приходи /финансирания/:

Счетоводното отчитане на приходите е осъществено в съответствие със ЗСч и СС 20.
В ОПР приходите от финансирания са отразени в периода,в който са извършени разходите за изпълнение на условията за получаване на държавната помощ,
Приходите от финансирания формират счетоводният финансов резултат за периода и не подлежат на регулиране за данъчни цели Разходите който са отчетени и за които са предоставени помощи са признати за данъчни цели ,тъй като са изцяло за дейността на предприятието

Отчетени са приходи от финансирания по програми с Агенцията по заетостта в размер на 8 хил.лв. и компенсации по РМС в размер на 76 хил.лв.

6. Нетни печалби и загуби за периода, Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика СС 8

6.1.Фундаментални грешки – когато в резултат на допускането на грешки финансовият отчет за един или повече периоди не може да се счита за достоверен към датата на публикуване.

- Препоръчителен подход – грешката се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.

6.2 Промени в счетоводната политика – при изискване от Закона, от счетоводни стандарти и/или ако доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

Препоръчителен метод – всяка корекция трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. При прилагане на този подход промяната в счетоводната политика се проявява с обратна сила. Корекцията, която се извършва във връзка с промяна на счетоводната политика, не се отразява в ОПР за текущата година, а само в счетоводния баланс като корекция на неразпределената печалба от минали години и на съответната балансова статия, върху която промяната е оказала въздействие. Когато не може да се определи надеждно, промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила.

7. Събития, настъпили след датата на ГФО СС 10

7.1 Определение – това са събития, настъпили между датата на ГФО и датата, на която той е одобрен за публикуване.

7.1.1 Дата на ГФО – последната дата от отчетния период, за който е съставен ГФО /31.12/.

7.1.2 Дата на изготвяне на ГФО – датата, определена със закон, на която трябва най-късно да се изготви ГФО – 30.06 за самостоятелни предприятия.

7.1.3 Дата на одобрение за публикуване на ГФО – датата, на която в зависмост от управленската структура и законовите и уставните изисквания се взема решение от управляващиия орган на предприятието за публикуване на ГФО.

Д. Оповестяване

1. СС 12

1.1 Текущ данък върху печалбата –57хил. лв.

2. СС 16

2.1 Дружеството не е страна по обвързващи договори за придобиване или продажба на дълготрайни материални активи.

2.2 Отчетна стойност на напълно амартизираните дълготрайни материални и нематериални активи през 2022г – по групи активи:

IV-компютри и периферни устройства -0 лв.;

V -транспортни ср-ва 0 лв;

VI-ДНА -00лв

VII- Други ДМА- 915.83 лв.

След датата на баланса до датата на неговото одобрение за публикуване не са настъпили събития, които да дадат отражение на сумите представени в настоящия финансов отчет.

Предприятието няма задължения, които стават изискуеми след повече от 5 години.

Дружеството не е свързано лице по смисъла на счетоводните стандарти с друго дружество.

Дружеството е изготвило съкратен финансов отчет.

Ръководител Дата 02.05.2023г.

Цветелин Йорданов Писарски

Съставител : Дата 02.05.2023г.

Елизабет Богомилова Николова