

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2009 г.

Съдържанието на този елемент от финансовия отчет е определен в съответствие с изискванията за оповестяване на счетоводната политика, предвидени в СС 1 – „Представяне на финансови отчети” и изискванията на останалите счетоводни стандарти.

I. Обща информация.

Основната дейност, която „Илефф” ООД е извършвало през предходните години от фирмената история на дружеството, е била ресторантьорска дейност, осъществявана от собствени стопански обекти – Бистро, находящо се в гр.Варна, м-ст Траката и Бистро, находящо се в гр.Варна, ул.Неофит Рилски, №11.

През 2009 г. основната част от приходите си дружеството е реализирало от отдаване под наем на гореописаните собствени стопански обекти.

База за изготвяне на финансовия отчет за 2009 г.:

1. Закон за счетоводството.
2. НСФОМСП - Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на НСФОМСП. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в НСФОМСП и ЗС, се прилагат изискванията на МСС.
3. Нормативни актове, засягащи дейността на дружеството.
4. Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Финансовият отчет е изготвен в български лева, закръглени до хиляда.

Финансовият отчет за 2009 г. е съставен според изискванията на СС1 „Представяне на финансови отчети” и се състои от:

1. Счетоводен баланс – едностранна форма;
2. Отчет за приходите и разходите – двустранна форма;
3. Отчет за паричния поток – по прекия метод;
4. Отчет за собствения капитал;
5. настоящото приложение.

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

1. Дълготрайни материални активи.

1.1 Дълготрайните материални и нематериални активи се класифицират и признават като такива, когато отговарят на СС 16 и СС 38.

Дълготрайните материални активи първоначално се отразяват по цена на придобиване.

Дружеството е възприело стойностен праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив при придобиването – 700 /седемстотин/ лева. Активи, които отговарят на

определението за дълготраен материален актив, но са със стойност при придобиването им под 700 лева, се отчитат като текущи разходи.

Цената на придобиване на дълготрайните материални активи е:

- а) покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му;
- б) себестойност – когато са създадени в предприятието;
- в) справедлива цена – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- г) по оценка, приета от съда и всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

В счетоводния баланс дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Поддръжката, ремонтите и подобренията на дълготрайните материални активи се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

1.2 Амортизация.

Амортизации се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиване на ДМА или от въвеждането му в употреба и спират да се начисляват от месеца, следващ месеца на изваждането им от употреба, независимо от причините за изваждане от употреба.

В счетоводния амортизационен план дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод, по утвърдени от ръководството на предприятието срок на годност и амортизационни норми за всеки актив.

При изготвянето на данъчния амортизационен план се спазват изискванията на ЗКПО.

Полезният живот на дълготрайните материални активи се преразглежда периодично и ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните норми и отчисленията за текущия и бъдещи периоди следва да бъдат коригирани.

ДМА и ДНМА след първоначално признаване подлежат на обезценка съгласно СС 36 „Обезценка на активи“. При определяне необходимостта от обезценка границата на същественост е 10% спрямо балансовата стойност. Обезценка под тази граница се счита за несъществена и не се налага да се извършва.

Ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2009 г. не са налице условия за извършване на обезценки на дълготрайните материални активи.

2. Инвестиционни имоти.

Инвестиционните имоти се класифицират и признават като такива, когато отговарят на СС40. Първоначално инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване.

При покупка първоначалната оценка на инвестиционния имот включва покупната цена и всички преки разходи, невъзстановими данъци и непризнат данъчен кредит.

Цената на придобиване на придобит по стопански начин инвестиционен имот включва натрупаните разходи до датата на приключване на строителството. След първоначално оценяване, последващите оценки на същите имоти се извършват по модела на „цена на придобиване“. Според него инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

3. Стоково-материални запаси.

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по историческата им цена, под формата на цена на придобиване, себестойност или справедлива цена.

Цената на придобиване се формира от покупна цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на средно-претеглена стойност, която е средно-аритметична величина от всички доставки до момента на употребата на материалните запаси.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Към края на всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност и ако условията, които са довели до преоценяването на материалните запаси вече не са налице, се възприема първоначалната им стойностна оценка и се пристъпва към увеличение. Това увеличение не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на стоково-материалните запаси и като текущ приход.

Нетната реализируема стойност в края на 2009 г. не превишава отчетната стойност.

4. Парични средства.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства във чуждестранна валута - по централен курс на БНБ.

Периодична оценка на паричните и непаричните позиции в чуждестранна валута се извършва в края на всеки месец и задължително към датата на съставяне на финансовия отчет, съгласно изискванията на НСС21.

5. Инвентаризация.

Инвентаризациите следва да се извършват в следните периоди:

- на ДМА и ДНМА – веднъж в годината;
- на МЗ – най-малко веднъж в годината;
- на останалите активи и пасиви – преди съставянето на финансовия отчет.

Към края на отчетния период е извършена инвентаризация на материалните запаси, паричните средства в брой в лева и валута, както и на дълготрайните активи предприятието. При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци.

6. Приходи и разходи.

Приходите се признават при наличието на следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена ;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени;
- съществува вероятност предприятието да има икономическа изгода от съответната сделка;
- признават се едновременно с отчитането на извършените разходи за нея, спазвайки принципа на съпоставимост между приходите и разходите;
- приходът се признава след като правото на собственост се прехвърли на купувача.

7. Вземания и задължения.

Дългосрочните задължения са тези, чийто срок за уреждане е по-дълъг от 12 месеца.

Лихвените плащания, свързани с тях се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, че няма извършено плащане по тях.

Краткосрочни задължения са тези, чийто срок за уреждане е по-кратък от 12 месеца.

Към 31.12.2009 г. краткосрочни задължения са:

- задължения към доставчици – 1 хил.лв.;

Дружеството няма задължения към персонала за възнаграждения за неизползвани отпуски към края на 2009 г.

Като краткосрочни се класифицират вземанията в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Към 31.12.2009 г. няма салда по сметките за отчитане на краткосрочни вземания.

При прилагането на счетоводните стандарти ръководството се е съобразило с някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на активите, пасивите, приходите и разходите, и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството при изготвянето на годишния финансов отчет.

Съставител:
/Петя Николова/

Ръководител:
/Илиян Стефанов/

Дата: 22.02.2010 г.

ИЛЕФФ ООД

БУЛСТАТ 103947518

ГР.ВАРНА, УЛ.НЕОФИТ РИЛСКИ, №11

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2009 год.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи		
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.		
Общо за група I :		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	141	144
--- земи	17	17
--- сгради	124	127
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	14	13
3. Съоръжения и други		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II :	155	157
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ		
1. Акции и дялове от предприятия в група		
2. Предоставени заеми на предприятия в 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 : номинална ст-ст хил.лв.		
Общо за група III :		
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ		
Общо за РАЗДЕЛ "Б" :	155	157
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ		
1. Материали и суровини	1	1
2. Незавършено производство		
3. Стоки и продукция	7	7
4. Предоставени аванси		
Общо по група I :	8	8

II. ВЗЕМАНИЯ		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1	
над 1 година		
2. Вземания от предприятия от групата, 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.:		10
над 1 година		
Общо по група II :	1	10
III. ИВЕСТИЦИИ		
1. Акции и дялове на предприятия от група		
2. Изкупени собств. Акции		
3. Други инвестиции		
Общо по група III :		
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА		
1. Парични средства в брой		3
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		
Общо по група IV :		3
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :	9	21
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	164	178
УСЛОВНИ АКТИВИ		

Дата: 22 февруари 2010 г.

Съставител: Петя Иванова Николова

Ръководител: Илиян Василев Стефанов

ИЛЕФФ ООД

БУЛСТАТ 103947518

ГР.ВАРНА, УЛ.НЕОФИТ РИЛСКИ, №11

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2009 год.

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ	108	108
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. Други резерви		
<i>Общо за група IV :</i>		
V. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ ЗАГУБА ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ, в т.ч.:	14	(19)
--- Неразпределена печалба	14	
--- Непокрита загуба		(19)
<i>Общо за група V :</i>	14	(19)
VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	1	33
ОБЩО за РАЗДЕЛ "А":	123	122
Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Провизии за пенсии и сходни задължения		
2. Провизии за данъци, в т.ч. :		
--- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б":	0	0
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. :	1	
до 1 година	1	
над 1 година		
5. Задължения по полици, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
6. Задължения към свързани лица, в т.ч. :		
до 1 година		
над 1 година		

7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :		
до 1 година		
над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч. :	40	56
до 1 година	40	56
над 1 година		
--- към персонала, в т.ч. :		
до 1 година		
над 1 година		
--- осигурителни задължения, в т.ч. :		
до 1 година		
над 1 година		
--- данъчни задължения, в т.ч. :		2
до 1 година		2
над 1 година		
ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :	41	56
до 1 година	41	56
над 1 година		
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч. :		
до 1 година		
над 1 година		
СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)	164	178
УСЛОВНИ ПАСИВИ		

Съставител: Петя Иванова Николова

Ръководител: Илиан Василев Стефанов

Дата: 22 февруари 2010 г.

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2009 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи	1	2	А. Приходи	1	2
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	10	103
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	5	67	а) продукция	1	66
а) суровини и материали	1	50	б) стоки		29
б) външни услуги	4	17	в) услуги	9	8
3. Разходи за персонала, в т.ч.:			11 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения			9 3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			2 4. Други приходи, в т.ч:		34
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	13	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	10	137
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:			5. Приходи от 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.:	1	11	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:		
а) балансова стойност на продадените активи			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)	9	102	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)	0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:					
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	0	0			
Всичко разходи от обичайната дейност:	9	102	Всичко приходи от обичайната дейност:	10	137
8. Печалба от обичайна дейност			8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	9	102	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	10	137
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1	35	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата		2			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	1	33	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
ВСИЧКО (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	10	137	ВСИЧКО (Общо приходи + 11)	10	137

Дата на съставяне: 22.02.2010 г.

Съставил: Петя Иванова Николова

Ръководител: Илиян Василев Стефанов

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31.12.2009 г.

В 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	Нераз-пределена печалба	Непо-крита загуба					
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1. Салдо в началото на отчетния период	108								19	33	122			
2. Промени в счетоводната политика														
3. Грешки													0	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	108	0	0	0	0	0	0	0	19	33	122		0	
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	
- увеличение													0	
- намаление													0	
6. Финансов резултат за текущия период													0	
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:										1	1		0	
- за дивиденди								14		-14	0		0	
8. Покриване на загуба													0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	
- увеличение													0	
- намаление													0	
10. Други изменения в собствения капитал													0	
11. Салдо към края на отчетния период	108	0	0	0	0	0	0	14	0	1	123		0	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина													0	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	108	0	0	0	0	0	0	14	0	1	123		0	

Дата: 22.02.2010 г.

Съставител: Петя Иванова Николова.....

Ръководител: Илиян Василев Стефанов.....

ИЛЕФФ ООД

ГР.ВАРНА, УЛ.НЕОФИТ РИЛСКИ, №11

БУЛСТАТ 103947518

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

към 31.12.2009 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	шифър	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
a	6	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2201	14	6	8	130	95	35
Парични потоци свързани с трудови възнаграждения	2203		1	(1)		10	(10)
Парични потоци свързани с лихви комисионни дивиденди и други подобни	2204			-		1	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	2206		2	(2)			-
Други парични потоци от основна дейност	2208	10	3	7	6	6	-
Всичко парични потоци от основна дейност А:	2200	24	12	12	136	112	24
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с инвестиционна дейност	2301			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност Б:	2300	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2402		14	(14)		18	(18)
Парични потоци от лихви комисионни дивиденди и други	2404			-		4	(4)
Плащания на задължения по лизингови договори	2405			-			-
Всичко парични потоци от финансова дейност В:	2400	-	14	(14)	-	22	(22)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2500	24	26	(2)	136	134	2
Д. Парични средства в началото на периода	2600			3			1
Е. Парични средства в края на периода	2700			1			3

Дата: 22.02.2010 г.

Съставител: Петя Иванова Николова

Ръководител: Илиан Василев Стефанов