

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 ГОДИНА

НА "КАФЕ КОМПАНИЯ" ООД

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

„КАФЕ КОМПАНИЯ“ ООД е основано през 2010 год. като дружество с ограничена отговорност, вписано с ЕИК 201000838 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията от 14.01.2010г.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна, община Варна, ул. „Тролейна“ №6.

Адресът за кореспонденция е гр. Варна, община Варна, ул. „Тролейна“ №6.

През отчетната 2019 г. се управлява и се представлява заедно и поотделно от Валентин Стоянов Спасов и Филип Валентинов Спасов.

2. Капитал

Дружеството е: 100 % - частна собственост;

За дружества с ограничена отговорност:

Регистрираният основен капитал на дружеството е 100 000 лв.

Броят на регистрираните дялове е 10 000.

Номиналната стойност на един дял е 10,00 лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100.%.

Валентин Стоянов Спасов с дружествен дял 75%

Филип Валентинов Спасов – с дружествен дял 25 %

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: внос и търговия с кафе и чай марка Ришар.

За извършване на дейността са закупени и предоставени за ползване от клиенти на комплекти кафемашини и кафемелачки. Закупени са на лизинг три броя лекотоварни автомобили за извършване на търговската дейност.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет на „КАФЕ КОМПАНИЯ“ ООД е в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Настоящият финансов отчет не е консолидиран.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена, с изключение на част от значимите активи в състава на земи, сгради, машини, съоръжения и оборудване, които са оценени по тяхната справедлива цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси доставната им цена.

4. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчете изготвен при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;

- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2018. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1,95583

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1 Дълготрайни материални активи

1.1. Като дълготрайни материални активи в „КАФЕ КОМПАНИЯ“ ООД се третира и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

1.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

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

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

3. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки.

4. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

За финансовата 2019 г. Дружеството завършва с нетна печалба в размер на 174 350,01 лв.

5. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

5.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

5.2. Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното

5.3. Доходи след напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

6. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

7. Приходи

Основният източник / Основните източници на приходи за КАФЕ КОМПАНИЯ ООД са:

Приходът от продажбата на стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

8. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в КАФЕ КОМПАНИЯ ООД се извършва на база тримесечно отчитане.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

9. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

10. На 21.02.2020 (дата) годишният финансов отчет на КАФЕ КОМПАНИЯ ООД за 2019 г. е официално одобрен за публикуване, съгласно Решение на Общото събрание на дружеството.

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2018 г.	2019 г.
Продукти от развойна дейност	0	0
Концесии	0	0
патенти	0	0
лицензии	0	0
търговски марки	0	0
програмни продукти	0	0
..... (други)		

1.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (х.лева)	
	2018 г.	2019 г.
Продукти от развойна дейност		
Концесии		
патенти		
лицензии		
търговски марки		
програмни продукти	0	0
..... (други)		
Общо отчетна стойност:	0	0

1.3. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните нематериални активи .

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи¹:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2018 г.	2019 г.
Сгради	25	25
Машини	3.33	3.33
Производствено оборудване и апаратура	3.33	3.33
Съоръжения	25	25
Транспортни средства	4	4
Компютри, софтуер, мобилни телефони	2	2

2.2. В дейността си предприятието не използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

2.3. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи – а именно линеен метод.

3. Стоково-материални запаси

3.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е в хил.лева

4. Търговски и други вземания

Вземания	2018 г.			2019 г.		
	Сума на вземането (х.лева): Над 12 месеца	Степен на ликвидност		Сума на вземането (х.лева): Над 12 месеца	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
III. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	103	103		103	103	
1. Вземания от трети лица						
IV. Обезценка на вземания от						

клиенти, в т.ч. (-):						
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица						
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси						
4. За доставка на услуги (аванси по други доставки)						
VI. Обезценка на вземания от доставчици, в т.ч. (-):						
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси						
4. (аванси по други доставки)						
VII. Съдебни вземания (извън посочените в т. II и III), (отчетна стойност, +):						
VIII. Обезценка на съдебни вземания (-):						
IX. Присъдебни вземания (извън посочените в т. II и III), (отчетна стойност, +):						
X. Обезценка на присъдебни вземания (-):						
XI. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък						
2. Данък върху добавената стойност						
3. Други данъци						
4. Осигуровки						
5. (други суми за възстановяване)						
XII. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	89	48	41	91	50	41
.....						
.....						
XIII. Обезценка на други вземания, в т.ч. (-):						
.....						
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	192	151	41	194	153	41
Сума на обезценка (-):						
Нетен размер на вземанията:	192	151	41	194	153	41

5. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (х.лева):	
	2018 г.	2019 г.
Парични средства в брой:	130	166
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	20	17
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	0	
Краткосрочни банкови депозити		
Дългосрочни банкови депозити		
Акредитиви		
..... (други)		
Общо:	150	183

6. Данъци от печалбата

6.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (х.лева)	
	2018 г.	2019 г.
Облагаема печалба	127	194
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	14	20

6.2. Данъците върху печалбата от извънредната и от обичайната дейност на предприятието са, както следва:

Параметри:	Стойност (х.лева)	
	2018 г.	2019 г.
Облагаема печалба от обичайна дейност	127	194
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата от обичайна дейност:	14	20
Облагаема печалба от извънредна дейност	0	0
Ставка на корпоративния данък	10	10
Данък върху печалбата от извънредна дейност:	0	0
Общо корпоративен данък:	14	20

7. Търговски и други задължения

Задължения	2018 г.			2019 г.		
	Сума на задължението (х.лева):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (х.лева)	Обезпечение	Сума на задължението (х.лева):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (х.лева)	Обезпечение
I. По заеми, в т.ч.						
1. Заеми от свързани лица						
В т.ч. лихви						
2. Заеми от финансови предприятия	363	122				
В т.ч. лихви						
3. Облигационни зами						
В т.ч. лихви						
3. Други заеми	51	51				

В т.ч. лихви					
II. Задължения по лизингови договори					
III. Получени аванси от клиенти:					
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:					
1. Задължения към свързани лица					
2. Задължения към трети лица	424	384	40		
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:					
1. За корпоративен данък	5				
2. За данък върху добавената стойност	40				
3. За други данъци	10				
4. Осигуровки	4				
5. лихви.. (други дължими суми)	20				
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:					
1. За възнаграждения	29				
2. За компенсируеми отсъствия					
VII. Задължения за дивиденди					
XII. Други задължения, в т.ч.					
.....					
.....					
Всичко сума на задълженията	946	557			

8. Приходи

Вариант А:

8.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория нетни приходи	Приход - стойност (х.лева)	
	2018 г.	2019 г.
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:		
На кафе и чай	1674	1899
На кафемашины	87	178
други		
Приходи от положителни валутни разлики		
Приходи от лихви, в т.ч		
По финансов лизинг		
По предоставени заеми		
По търговски вземания		
Други лихви		
Приходи от дивиденди, в т.ч.:		
От участия в дъщерни предприятия		
От участия в асоциирани предприятия		
От участия в смесени предприятия	1761	2077
Обща сума на приходите:		

9. Разходи

9.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (х.лева)	
	2018 г.	2019 г.
Разходи за материали	41	42
Разходи за услуги	171	229

Разходи за амортизации	105	111
Разходи за обезценка		
Разходи за персонала	401	322
Други оперативни разходи	52	70
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство (+/-)		
Балансова стойност на продадени активи	865	1090
Провизии		
Общо оперативни разходи:	1635	1864

9.1.1. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход - стойност (х.лева)	
	2018 г.	2019 г.
Възнаграждения	385	305
Компенсирани отпуски		
Осигуровки	16	17
Осигуровки върху компенсирани отпуски		
За социални дейности		
..... (други)		
Общо разходи за персонала	401	321

9.1.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Други оперативни разходи	Разход - стойност (х.лева)	
	2018 г.	2019 г.
лихви	19	17
Други финансови разходи	3	3
Отрицателна разлика промяна валутни курсове	1	9
Общо други оперативни разходи	23	29

9.1.3. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (х.лева)	
	2018 г.	2019 г.
стоки	865	1090
земя	0	0
сгради		
Съоръжения, машини, оборудване		
Други ДА		
Общо балансова стойност на продадени активи	865	1090

Дата на съставяне: 01.04.2020 г.

Съставител:
Ваня Вълчева

Ръководител:
Валентин Спасов

