Кав Инвест ЕООД

Предприятие

56.29 Други дейности по приготвяне и доставяне на храна

Вид дейност

София, ул."Трепетлика" № 11

Град, (село) ул.

Приложение №1 СС1

БУЛСТАТ:
201250973

БАЛАНС

Кав Инвест ЕООД

31 Декември 2013 г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума (хил.лв.) текуща година	предходна година
б		1	2
А.Записан, но невнесен капитал			
Общо за раздел "А":			
Б.Нетекущи активи			
I.Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност			
Концесии, патенти, търговски марки, програмни продукти			
Търговска репутация			
Аванси и НДМА в процес на изграждане			
Общо за група I:			
II.Дълготрайни активи			
Земи, сгради в т.ч.			
- Земи			
- Сгради			
Машини, производствено оборудване и апаратура		22	20
Съоръжения и други		5	5
Аванси и ДМА в процес на изграждане			
Общо за група II:		27	25
III. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група			
Предоставени заеми на предприятия от група			
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			
Предоставени заеми в асоциирани и смесени предприятия			
Дългосрочни инвестиции			
Други заеми			
Изкупени собствени акции с номиналната им стойност			
Общо за група III:			
IV.Отсрочени данъци			
Активи по отсрочени данъци		2	2
Общо за група IV:		2	2

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума (хил.лв.) текуща година	предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I.Записан капитал		25	25
Записан капитал		25	25
Общо за група I:		25	25
II.Премии от емисии			
Премии от емисия			
Общо за група II:			
III.Резерв от последващи оценки			
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите			
Общо за група III:			
IV.Резерви			
Законови резерви			
Резерви, свързани с изкупени собствени акции			
Резерви съгласно с учредителен акт			
Други резерви		22	17
Общо за група IV:		22	17
V.Натрупана печалба или загуба от минали години		- 21	- 20
- в т.ч. неразпределена печалба			
- в т.ч. непокрита загуба		(21)	(20)
Общо за група V:		- 21	- 20
VI.Текуща печалба (загуба)		(5)	(1)
Текуща загуба		(5)	(1)
Текуща печалба		-	-
Общо за група VI:		(5)	(1)
Общо за раздел "А":		21	21
Б. Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения			
Провизии за данъци, в т.ч. отсрочени			
Други провизии и сходни задължения			

Общо за раздел "Б":		**29**	**27**
В.Текущи активи			
I.Материални запаси			
Суровини и материали		2	2
Незавършено производство			
Продукция и стоки, в т.ч.:			
- Продукция			
- Стоки			
Предоставени аванси			
Общо за група I:		2	2
II.Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.:		14	4
- над 1 година			
Вземания от предприятия в група в т.ч.:			
- над 1 година			
Вземания от асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:			
- над 1 година			
Други вземания в т.ч.:		1	1
- над 1 година			
Общо за група II:		15	5
III.Инвестиции			
Акции и дялове на предприятия от група			
Изкупени собствени акции с номинална стойност			
Други инвестиции			
Общо за група III:			
VI.Парични средства			6
- в брой			
- в безсрочни сметки			6
Общо за група IV:			6
Общо за раздел "В":		17	13
Г. Разходи за бъдещи периоди		2	1
Сума на актива (А+Б)		48	41

Общо за група VII:		
Общо за раздел "Б":		
В. Задължения		
Облигационни заеми с отделяне на конвертируемите		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения към финансови предприятия	8	3
- до 1 година	8	3
- над 1 година		
Получени аванси		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения към доставчици и клиенти	5	7
- до 1 година	5	7
- над 1 година		
Задължения по полици		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължение към предприятия от група		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения към асоциирани и смесени предприятия		
- до 1 година		
- над 1 година		
Други задължения в т.ч.:	14	10
- Към персонала	7	5
- до 1 година	7	5
- над 1 година		
- Осигурителни задължения	3	2
- до 1 година	3	2
- над 1 година		
- Данъчни задължения	3	3
- до 1 година	3	3
- над 1 година		
Общо за раздел "В":	27	20
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
Общо за раздел "Г":		
Сума на пасива (А+Б)	48	41

Съставител:
Десислава Христова

Експерт М София ЕООД
Експерт М София
Expert M - Sofia Ltd.

Ръководител:
Владимир Янков

"Джакав Инвест" ЕООД
София
Sofia

Кав Инвест ЕООД

Предприятие

56.29 Други дейности по приготвяне и доставяне на храна

Вид дейност

София, ул."Трепетлика" № 11

Град, (село) ул.

Приложение №2 към СС1

БУЛСТАТ:
201250973

Отчет за приходите и разходите

Кав Инвест ЕООД

31 Декември 2013 г.

Наименование на приходите и разходите	Код на реда	Сума (хил.лв.) текуща година	предходна година
а		1	2
А. РАЗХОДИ			
I.Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и нез. производство			
Разходи са суровини, материали и външни услуги, т.ч.:		194	159
- Суровини и материали		130	98
- Външни услуги		64	61
Разходи за персонала, в т.ч.:		122	85
- Разходи за възнаграждения		104	72
- Разходи за осигуровки в т.ч. , свързани с пенсии		18	13
Разходи за амортизация и обезценка в т. ч.:		13	12
- Разходи за амортизация и обезценка на ДМА		13	12
а]Разходи за амортизации		13	12
б]Разходи за обезценка			
- Разходи за обезценка на текущи активи			
Други разходи в т.ч.:		1	
- Балансова стойност на продадените активи		1	
- Провизии			
Общо за група I:		330	256
II.Финансови разходи			
Разходи за обезценка на финансови активи в т.ч. инвестиции			
- Отрицателна разлика от промяна на валутни курсове			
Разходи за лихви и др. финансови разходи в т.ч.:		3	2
- Разходи, свързани с предприятия от група			
- Отрицателни разлики от операции с финансови активи			
Общо за група II:		3	2
Общо за раздел "А":		333	258
Печалба от обичайната дейност		-	-
Извънредни разходи			
Общо за разходи		333	258
Счетоводна печалба		-	-
Разходи за данъци от печалбата			
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
Печалба		-	-
ВСИЧКО		333	258

Наименование на приходите и разходите	Код на реда	Сума (хил.лв.) текуща година	предходна година
а		1	2
Б.ПРИХОДИ			
I. Нетни приходи от продажби			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		326	257
- Продукция		326	257
- Стоки			
- Услуги			
Увеличение на запасите от продукция и нез. производство			
Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
Други приходи, в т.ч.:		2	
- Приходи от финансирания			
Общо за група I:		328	257
II.Финансови приходи			
Приходи от участия в дъщерни, асоц.и смесени предприятия			
- Приходи от участия в предприятия от група			
Други лихви и финансови приходи в т.ч.:			
- Приходи от предприятия от група			
- Положителна разлика от операции с финансови активи			
- Положителна разлика от промяна на валутни курсове			
Общо за група II:		-	
Общо за раздел "Б":		328	257
Загуба от обичайната дейност		5	1
Извънредни приходи			
Общо приходи		328	257
Счетоводна загуба		5	1
Загуба		5	1
ВСИЧКО		333	258

Съставител:
Десислава Христова

Експерт М София
Expert M - Sofia Ltd.

Ръководител:
Владимир Янков

София Sofia
"Кав Инвест" ЕООД

Приложение №1 към СС /

Кав Инвест ЕООД

Предприятие

56.29 Други дейности по приготвяне и доставяне на храна

Вид дейност

София, ул."Трепетлика" № 11

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ:
201250973

Отчет за паричните потоци

Кав Инвест ЕООД

31 Декември 2013 г.

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		383	266	117	310	203	107
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели		-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		-	119	(119)	-	78	(78)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	-	-	-	-	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	-	-	-	-	-
Плащания при разпределение на печалби		-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основната дейност		-	7	(7)	-	8	(8)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		383	392	(9)	310	289	21
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи		-	-	-	-	-	-

Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		-	-	-	-	-	-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания		-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	-	-	-	-	
Други парични потоци от инвестиционна дейност		-	-	-	-	-	
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа		-	-	-	-	-	
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		17	12	5	-	7	(7)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		-	-	-	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори		-	2	(2)	-	10	(10)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност		-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		17	14	3	-	17	(17)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)		400	406	(6)	310	306	4
Д. Парични средства в началото на периода				**6**			**2**
Е. Парични средства в края на периода							6

Съставител:
Десислава Христова

Ръководител:
Владимир Янков

Кав Инвест ЕООД

Предприятие

56.29 Други дейности по приготвяне и доставяне на храна

Вид дейност

София, ул."Трепетлика" № 11

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ:
201250973

Отчет за собствения капитал

Кав Инвест ЕООД

31 Декември 2013 г.

Показатели	Код на ред а	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерви от изкупени акции	Резерв от учредителен акт	Други резерви	печалба	загуба		
Салдо в началото на отчетния период		25						17		(21)		21
Промяна на счетоводната политика												-
Грешки												-
Салдо след промяната на счет. политика												-
Изменения за сметка на собствениците		-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	5
увеличение								5				5
намаление												-
Финансов резултат от текущия период											(5)	(5)
Разпределение на печалбата												-
- в т.ч. за дивиденти												-
Покриване на загуба												-
Последващи оценки на активи и пасиви		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
увеличение												-
намаление												-
Салдо към края на отчетния период		25	-	-	-	-	-	22	-	(21)	(5)	21
Промени от преводи на ГСО на предпр-я в												-
Собствен капитал към края на периода		25	-	-	-	-	-	22	-	(21)	(5)	21

Съставител:
Десислава Христова

Експерт М - София ЕООД
Експерт М София
Expert M - Sofia Ltd.

Ръководител:
Владимир Янков

"КАВ Инвест" ЕООД
София
Sofia
"KAV Invest" EOOD

Кав Инвест ЕООД
Предприятие

56.29 Други дейности по приготвяне
Вид дейност

София, ул."Трепетлика" № 11
Град, (село) ул.

БУЛСТАТ:
201250973

Справка

за нетекущите (дълготрайните) активи

Кав Инвест ЕООД

31 Декември 2013 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущи активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойнност в края на периода(7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериални активи															
Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
Концеси, патенти, прог. продукти	1			1			1	1	-		1			1	-
Търговска репутация				-			-				-			-	-
Аванси и НДМА в процес на изгр.				-			-				-			-	-
Общо за група I:	1	-	-	1	-	-	1	1	-	-	1	-	-	1	-
Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради в т.ч.:				-			-				-			-	-
- Земи				-			-				-			-	-
- Сгради				-			-				-			-	-
Машини произв. оборудване	44	17	5	56			56	19	13	3	29			29	27
Аванси и ДМА в процес на изгр.				-			-				-			-	-
Общо за група II:	44	17	5	56	-	-	56	19	13	3	29	-	-	29	27
Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в предпр. от група				-			-				-			-	-
Пред. заеми на предпр. от група				-			-				-			-	-
Акции на асоц. и смесени предпр.				-			-				-			-	-
Заеми на асоц. и смесени предпр.				-			-				-			-	-
Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
Други заеми				-			-				-			-	-
Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци															
Отсрочени данъци	2			2			2				-			-	2
Общо за група IV:	2	-	-	2	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
Общ сбор (I+II+III+IV)	47	17	5	59	-	-	59	20	13	3	30	-	-	30	29

Съставител:
Десислава Христова

Експерт М - София ЕООД

Ръководител:
Владимир Янков

"КАВ Инвест" ЕООД
София
Sofia

Справка за оповестяване на счетоводната политика

на „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД към 31.12.2013 г.

Основният предмет на дейност на дружеството „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД е приготвяне и доставяне на храна в кухня – майка.
Основа за изготвяне на Годишният финансов отчет на „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД е Закона за счетоводството, НСФО, данъчните закони, засягащи дейността на дружеството и вътрешните нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Счетоводни отчети

Счетоводната информация в дружеството се обработва посредством програмния продукт „АЖУР - Л". С утвърдения от ръководството индивидуален сметкоплан и дефинираната аналитична структура на балансовите сметки създаваната в дружеството счетоводна информация осигурява: всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи, като всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно; систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край; синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях; годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост.

Отчетният период на „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД е година и съвпада с календарната година. В края на отчетния период се установява финансовият резултат и размерът на дължимите данъци. За нуждите на управлението се изготвят месечни оборотни ведомости и се установява финансовият резултат, без да се начисляват данъци.

Счетоводни принципи

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при съставянето на финансовите отчети за 31.12.2013 г. са представени по долу. При тяхното разработване са приложени следните основни принципи съгласно СС 1:

1.Честно представяне
2. Действащо предприятие
3. Текущо начисляване
4. Последователност на представянето
5. Същественост и обобщаване
6. Некомпенсиране
7. Сравнителна информация

Финансовите отчети на „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД включват:

а) Счетоводен баланс
б) Отчет за приходите и разходите
в) Отчет за паричния поток
г) Отчет за собствения капитал

Финансовия отчет „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД се изготвя в *хиляди лева*.

Активи

Нетекущи активи – това са активите, в които се включват материалните, нематериалните, оперативните и финансовите активи с дългосрочен характер.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са придобитите и притежавани от дружеството установени не финансови ресурси, които отговарят на следните условия: имат натурално-веществена форма; използват се за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели; очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период и имат стойност при придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Дълготрайните материални активи на „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД към 31.12.2013 г. възлизат по балансова стойност на 27 хил.лв. Те са класифицирани в следните групи:

Съдържание	Стойност в хил. лева
Съоръжения и други	5 хил. лв.
Машини,произв.оборудване и апаратура	22 хил. лв.

Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване в съответствие с изискванията на СС 16. Цената на придобиване е покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Оценката на дълготрайните материални активи след първоначалното им признаване се отчита по метода в СС16 цена на придобиване, намалена с начислените амортизации. Преоценки през 31.12.2013 г. не са правени.

Амортизацията като процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване в производствената и административната дейност, в „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД се начислява като се прилага СС 16 и СС4. Намаляването на стойността е отчетено като разход за амортизация и той е отразен в текущата печалба/загуба, освен ако не е включен в стойността на друг актив.

Дълготрайните материални активи в „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Съдържание	Амортизационна норма
Земи	Не се амортизира
Сгради, инвестиционни имоти и други	4%
Машини,производствено оборудване и апаратура	30%
Транспортни средства без автомобили	10%
Компютри и периферни устройства	50%
Автомобили	25%
ДМА с определен срок на ползване	100/год. правно ограничение < или =33 1/3
Обзавеждане и други дълготрайни материални активи;	15%

Отписването на дълготрайни материални активи в дружеството става в съответствие с СС 16. 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. При замяна на едни с други активи не се отчита печалба или загуба. При превръщането му в стока с цел продажба, отписването се извършва по балансова стойност. Ако от актива не се очакват икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидиране. Преразглеждането на балансовата стойност на активите и определянето на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.

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.

Нематериални дълготрайни активи *(СС 38)*

Нематериалните активи са установими непарични активи без физическа субстанция, които се използват за производството или доставката на стоки или услуги. Амортизационната норма на нематериалните активи се определя според амортизационния план на предприятието в съответствие с изискванията на СС 4. Към 31.12.2013 г. няма нематериални активи.

Дългосрочни финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: предоставени кредити и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.
Финансовите активи се признават първоначално по справедлива стойност, а в случаите на придобиване на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.
Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – когато договорните права са изтекли или активът е продаден.
Дългосрочните финансови активи включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, облигации и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции.
Дългосрочните финансови активи включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, облигации и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции.
В „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД към 31.12.2013 г. няма дългосрочни финансови активи.

Текущи активи

Текущите активи на дружеството включват стоково-материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи, парични средства и разходи за бъдещи периоди.

Стоково-материални запаси в „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД се отчитат съгласно СС 2.В дружеството се използва единна система на класификация на материалните запаси. В Дружеството те са класифицирани като материали, придобити чрез покупка и предназначени за приготвяне на храна.

Материалите, придобити чрез покупка и предназначени за приготвяне на храна се заприходяват при покупката по историческа цена, т.е. по доставна стойност. Отписването при продажбите е в съответствие с СС 2 по средно претеглена стойност по съответните партиди(период на претегляне – всеки месец). Към 31.12.2013 г. в „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД има материали, на стойност 2 380 лв..

За 2013 г. дружеството не е извършило обезценки на активи.

Краткосрочни вземания

„КАВ ИНВЕСТ" ЕООД 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.

Краткосрочните вземания се оценяват по номинална стойност в момента на тяхното възникване. При краткосрочни вземания в чуждестранна валута, левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката. Периодично краткосрочните вземания в чуждестранна валута се преоценяват към датата на съставяне на финансовия отчет. Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход, съгласно СС 21. В края на отчетния период се извършва оценка на краткосрочните вземания по реда на СС 32 Финансови инструменти.
Към 31.12.2013г. има краткосрочни вземания в „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД на стойност 15 хил.лв

Краткосрочни финансови активи

„КАВ ИНВЕСТ" ЕООД определя като краткосрочни финансови активи, тези които се притежават от предприятието за период от 12 месеца, и са придобити с цел продажба. Такива финансови активи са акции, дялове, съучастия; изкупени собствени дългови ценни книжа; краткосрочни ценни книжа; благородни метали и скъпоценни камъни. Към 31.12.2013 г. „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД не притежава такива активи.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки. В зависимост от тяхното местонахождение, в „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД те са класифицирани като: парични средства в брой ; парични средства в безсрочни депозити.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи съгласно СС 21. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута поради разплащане на сделки и финансови операции се извършва по курса на придобиване или средно претеглен курс. Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ. Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещите периоди отчитат разходите извършени от дружеството през отчетния период, които се признават за текущ разход през следващите периоди. Разходите за бъдещи периоди могат да бъдат нефинансови – застраховки, абонамент, такси и др. и финансови.

Дружеството е възприело отчитане на разходите за бъдещи периоди при тяхното възникване директно в определените за това счетоводни сметки, без използването на сметките по икономически елементи.

В предоставения годишен финансов отчет за 2013г. има отразени финансови разходи за бъдещи периоди на стойнос 2 хил.лв.

Собствен капитал

Собственият капитал на „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД е разликата получена между общата сума на активите на предприятието и всичките му пасиви. Като елемент в него се включва Основен капитал на дружеството. Дружеството е с капитал 25 000.00 лв. /пет хиляди/. внесен на 100%.

В съответствие с СС 12 Финансовият резултат е представен като текуща загуба в размер на (5) хил.лв.

В групата на резервите са представени резерви в размер на 22 хил.лв, които представляват средства на собственика.

Пасиви

Пасивите на „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да ангажира ресурси на компанията. В баланса те са класифицирани като нетекущи и текущи пасиви.

Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви са задълженията на предприятието, чийто срок на 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, когато няма извършено плащане.

Дългосрочните задължения, деноминирани в чуждестранна валута първоначално се вписват в баланса на предприятието по централния курс на БНБ към датата на възникването. В края на отчетния период те се оценяват по централния курс на БНБ за съответната валута, а разликите се отчитат като текущи финансови приходи или разходи. Към 31.12.2013г. предприятието няма дългосрочни задължения.

Текущи пасиви

Текущи са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. В „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД са 27 хил.лв и са класифицирани: задължения по лизинг служебни коли – 8 хил.лв., задължения към доставчици – 5 хил.лв., данъчни задължения /ДДС и ДДФЛ за м. 12.2013 г., платими м. 01.2014 г./ - 3 хил. лв., задължения към персонала – 7 хил. лв./начислени възнаграждения към 31.12.2013, платими към м. 01.2014 г., осгурителни задължения- 3 хил. лв. /начислени към 31.12.2013 г. и платими към 01.2014 г.

Приходи

В съответствие с дефинициите на МСС 18, „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД определя като приходи брутната стойност на възнаграждението, получено или дължимо при предоставянето на продукт или услуга на клиентите в хода на обичайната си дейност. Размерът на приходите към 31.12.2013 г.е 328 хил.лв.:

Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделни компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Въпросните критерии са: наличие на икономическа изгода, свързана със сделка; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно измерени; 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. Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като приход за бъдещ период или аванс.

При продажбата на продукция и стока приходът се признава когато са изпълнени условията от СС 18;а именно:
съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.
Оперативните разходи, както и приходите и разходите за лихви, се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, при спазване принципа на текущото начисляване. Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка, се признават едновременно.

Нетни печалби и загуби за периода

Счетоводната загуба на „КАВ ИНВЕСТ" ЕООД е (5) хил.лв.

Промени в счетоводната политика съгласно СС 8 за 2013 г. няма.

Няма значими събития, настъпили по време и след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които следва да се оповестят, съгласно СС 10.

Съставител :

Десислава Христова

Управител:

Владимир Янков