ЕЛ ДЖИ ЕЛ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2013г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2 013
Нетекущи активи	-
Текущи активи	
Парични средства	
Парични средства в банкови сметки и депозити	2
Общо	2
Всичко текущи активи	2
Всичко активи	2
Собствен капитал	
Регистриран капитал	2
Общо	-
Всичко собствен капитал	2
Текущи пасиви	-
Общо	-
Всичко пасиви	-
Всичко собствен капитал и пасиви	2

31.03.2014г

30.04.2014

Съставил:.....

Инсайд Одит ООД

Ръководител:.....

/Любен Любенов/

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Наименование на приходите и разходите	2013
Приходи от дейността	-
Разходи по икономически елементи	-
Всичко оперативни разходи	-
Финансови приходи (разходи)	-
Всичко финансови приходи (разходи)	-
Печалба преди облагане с данъци	-
Разходи за данъци върху печалбата	-
Нетна печалба за периода	-

30.04.2014

Съставил:.....

Инсайд Одит ООД

Ръководител: .....

/Любен Любенов/

"ЕЛ ДЖИ ЕЛ" ЕООД Силистра

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Основен капитал	Натрупана Печалба (загуба)	Общо
На 1 януари 2012	-	-	-
На 31 декември 2012	-	-	-
Увеличение на капитала	2	-	2
На 31 декември 2013	2	-	2

30.04.2014

Съставил:.....

Инсайд Одит ООД

Ръководител:.....

Любен Любенов

"ЕЛ ДЖИ ЕЛ" ЕООД Силистра

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2013
Парични потоци от оперативна дейност	-
Парични потоци от инвестиционна дейност	
Плащания за капиталови вноски	10
	10
Парични потоци от финансова дейност	
Получени заеми	15
	15
Нетно (намаление) / увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	25
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари	-
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	25

30.04.2014

Съставил:.....

Инсайд Одит ООД

Ръководител:.....

/Любен Любенов/

"ЕЛ ДЖИ ЕЛ" ЕООД Силистра

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1.Правен статут

Финансовият отчет на ЕЛ ДЖИ ЕЛ ЕООД (Дружеството) за годината, приключваща на 31декември 2013 г. е одобрен за издаване съгласно решение на Управителя от 10 април 2014г.

ЕЛ ДЖИ ЕЛ ЕООД е регистрирано в търговския регистър воден от Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието на Република България на 05.12.2013 г. Адресът на регистрация е гр. Силистра, ул. "Петър Мутафчиев" No 26, ет. 2, ап. 5. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основният предмет на дейност на Дружеството е внос, износ, складиране, съхраняване, преработка и търговия със зърно и всякаква селскостопанска продукция
Собственик на Дружеството е физическо лице (виж бележка 3.7).

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Общи положения
Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия и в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.
Годишните финансови отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

Действащо предприятие
Настоящият финансов отчет е изготвен на база действащо предприятие в резултат на преценка на ръководството, че предприятието е способно да продължи дейността си като действащо.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя и оповестява сравнителна информация от предходния отчетен период, за всички суми, отчетени в настоящия финансов. Където е необходимо сравнителните данни са рекласифицирни (преизчислени), с цел съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Тъй като Дружеството е новоучредено съпоставителни данни за предходен отчетен период няма.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

2.3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики

3.1. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев, възприет от Дружеството като функционална валута. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват в лева по официалния обменен курс за деня на сделката (фиксинг на Българска Народна Банка). Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват в лева в края на годината по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута и се превръщат лева по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

3.2. Дълготрайните материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи се признават и първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци и такси, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки. Като дълготрайни активи в Дружеството се завеждат активите, които отговарят на критериите, посочени в НСС 16 Дълготрайни материални активи и са с цена на придобиване над 500 лева.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива само, ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на НСС 16 Дълготрайни материални активи. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

3.2. Дълготрайните материални и нематериални активи (продължение)

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод.

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

	Брой години 2013
Стопански инвентар	2 - 6 години
Транспортни средства	2 -10 години
Съоръжения и оборудване	5 -20 години

Начисляването на амортизация започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е въведен в употреба и се прекратява на датата на отписването му. Не се начисляват амортизации на разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната не възстановимост. При наличие на такива условия се извършва обезценка и стойността й се включва в отчета за приходите и разходите.
Към 31 декември 2013 година дружеството няма активи, които да отговарят на критериите за дълготрайни материални активи.

3.3. Материалните запаси

Материалните запаси представляват стоки и материали и се отчитат по цена на придобиване. В края на годината те се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата. През 2013 година дружеството няма материални запаси.

Изписването на материални запаси и стоки се извършва по метода «средно претеглена цена» .

3.4. Финансови активи

Предоставени заеми и вземания
Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за приходите и разходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Предоставените краткосрочни заеми и вземания не се амортизират.

3.4.Финансови активи (продължение)

Амортизирана стойност

Заемите и вземанията, се оценяват по амортизирана стойност. Тя се изчислява като се използва методът на ефективния лихвен процент минус загубата от обезценка. Изчислението отчита всяка премия или отстъпка при придобиването и включва разходите и таксите по сделката, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.5.Финансови пасиви

Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, при използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за приходите и разходите при отписване на пасива, както и в процеса на амортизация.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на баланса.

3.6.Паричните средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2013 година. Паричните средства за целите на съставянето на баланса и отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.7.Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му. Внесеният напълно основен капитал в размер на 2 хил. лв. е разпределен в 20 дяла, всеки от които с номинална стойност 100 /сто/ лева както следва

Собственик	**2013 Брой дялове**	**2013 Дял от капитала**
Любен Любенов	20	100%
Общо	**200**	**100%**

3.8.Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди задължения, свързани с лизингов договор, такси по обслужване на кредити, застраховки и други.

3.9.Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават до сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена от/на държавния бюджет. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на отчета баланса.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

3.9.Данъци (продължение)

Данък върху добавената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:
ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти. В този случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, когато това е приложимо; и
вземанията и задълженията се отчитат с включен ДДС

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

3.10. Лизинг

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в баланса на Дружеството като задължение за финансов лизинг. Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата с цел да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход отчитан пропорционално на относителния дял на подлежащите за плащане суми за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

3.11.Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Приходи от продажби на стоки и услуги
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.
Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки, продукция и услуги;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите могат да бъдат надлежно оценени.

3.11.Признаване на приходи (продължение)

Приходи от продажби на стоки и услуги (продължение)

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надлежно оценен, прихода се признава на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Когато резултата от сделката (договора) не може да бъде надлежно оценен, прихода се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

3.12.Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост. 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 представят отделно в отчета за приходите и разходите и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута.

4**. Цели и политика за управление на финансовия риск**

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено обвързани парични потоци. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

5. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили съществени събития, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2013 г.