

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на "Иланда Консулт" ЕООД

към 31.12.2011 г.

1. Учредяване и регистрация

"Иланда Консулт" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 201146565. Седалището на управление на дружеството е гр. Варна, ул. "Васил Априлов" 18, ет.4, ап.9, Република България. Записаният капитал е 2 лв. Предметът на дейност на дружеството е дейности на питейни заведения.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Съгласно Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2005 г., търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение в Европейския съюз (МСС) или Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България (НСФОМСП). Дружеството е приело НСФОМСП като първична счетоводна база, поради което настоящия финансов отчет е изготвен в съответствие с техните изисквания. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия отчет.

Финансовият отчет за 2011 г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи регламентирани в чл.4 от Закона за счетоводството

- текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет по отделно. Несъществени суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

* когато се разрешава от друг счетоводен стандарт

* когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получат от едно и също събитие и не са съществени.

Предприятието е самостоятелно и няма подразделения.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилаган принципът на историческата цена. Последващо оценяване на активите и на пасивите през 2010 г. не е извършвано.

Всички данни за 2011 са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

2.2. Сравнителни данни

Перата в баланса, отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за преходната година, в настоящия отчет следва да са рекласифицирани с цел по – добра съпоставимост с данните за текущата 2010 г. Тъй като дружеството е регистрирано през 2010г., такава съпоставимост не е необходима.

2.3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.3.1. *Дълготрайните материални активи* се оценяват 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 загуби от обезценка. Въпреки промените в стойностните прагове, дружеството е решило да запази досегашния стойностен праг на същественост от 500 (петстотин) лева. Активи, чиято стойност е под този праг на същественост, се отчитат като текущ разход.

Към 31.12.2011 г. дружеството разполага със земи за 8 хил.лв.

Дружеството не е ползвало заемни средства, за чието обезпечаване да е сключило договори за залог на фирмени активи.

2.3.2. Амортизация на дълготрайните активи се начислява, като последователно се прилага линейния метод за всички групи амортизируеми активи. Амортизация не се начислява на земите. Амортизационните норми са определени в процент, като съотношение на амортизационната сума, приета за сто, и полезния срок за ползване на актива, определен от ръководството в брой години.

През финансовата 2011 година не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

„Иланда Консулт“ ЕООД не е отчело разходи за амортизация през 2011 г.

2.3.3. Стоково – материалните запаси се оценяват по доставна стойност представляваща сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с доведенето на СМЗ до настоящето им място и състояние. При потреблението на СМЗ е избран препоръчителния подход, съгласно СС 2 – „средно – претеглена стойност“. Няма стоково – материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Към датата на баланса дружеството не разполага с налични стоково – материални запаси.

2.3.4. Вземанията, нетекущите и текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а когато са във валута – по курса за деня, определен от БНБ. В края на годината вземанията и задълженията се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 г. за съответната валута.

Към края на текущата година „Иланда Консулт“ ЕООД няма неудовлетворени вземания, а задълженията са други задължения на стойност 6 хиляди.

2.3.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а във валута – по курса за деня, определен от БНБ. В края на годината паричните средства във валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 г. за всяка от тях.

Предприемателът е приел пряк метод за съставяне на Отчета за паричния поток – въз основа на информация от счетоводните регистри.

Към датата на баланса дружеството не разполага с налични парични средства.

2.3.6. Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Счетоводната политика приета за признаване на приходите е в съответствие с т. 5.1, т. 5.2 и т. 5.3, на СС 18. приходът от продажби се признава при условие, че резултатът може да бъде отразен надеждно.

През 2011 г. дружеството не е извършвало дейност.

2.4. Финансови приходи и разходи – финансовите приходи и разходи на дружеството обикновено са от банкови такси и комисионни, но през текущата година няма отчетени такива.

2.5. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2011 г. данъчната ставка за корпоративен данък е 10% върху облагаемата печалба.

2.6. Оповестяване на валутния курс

Основната валута на дружеството, с която се извършват сделките на дружеството е българския лев. Съгласно българското законодателство той е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута, се отчитат в основната валута, като се прилага обменния курс към момента на сделката.

2.7. Събития, настъпили по време на съставянето и след датата на годишния финансов отчет.

Годишния Финансов отчет е съставен към 31.12.2011 г. като същият е изготвен на 01.03.2012 г. Между двете дати не са настъпили събития, оказващи влияние върху представената в ГФО информация.

2.8. Оповестяване на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетният период дружеството няма корекции във основа на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Дата: 01.03.2012 г.

Съставител:

Ръководител: