

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2013 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 2013 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 2013 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 2013 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 31.12.2013 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.

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.
Дружеството няма задължения към персонала за възнаграждения за неизползвани отпуски към края на 2012 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.

При прилагането на счетоводните стандарти, изготвяне на годишния финансов отчет, 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:

/Илиян Стефанов/

Ръководител:

/Илиян Стефанов/

Дата: 18.03.2013 г.



БАЛАНС към 31.12.2013г.

АКТИВ	Сума (хиляди лева)		ПАСИВ	Сума (хиляди лева)	
	Тек. год	Предх. год		Тек. год	Предх. год
В. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
II. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	108	108
1. Земи и сгради, в т.ч.:	130	134	V. Печалба/загуба от минали години		
- земи	17	17	- неразпределена печалба	15	15
- сгради	113	117	Общо за група V	15	15
2. Машины, оборудване и апаратура	13	13			
3. Съоръжения и други			VI. Текуща печалба/загуба	(8)	1
Общо за група II	143	147			
Общо за раздел Б	143	147	Общо за раздел А	115	124
			В. Задължения		
В. Текущи (краткотрайни) активи			4. Задължения към доставчици		1
I. Материални запаси			Задължения към доставчици < 1г.		1
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	7	7	Получени аванси до 1 година	48	
- стоки	7	7			
1. Суровини и материали	4	4	8. Други задължения	23	40
Общо за група I	11	11	Други задължения < 1г.		
			Други задължения > 1г.	23	40
II. Вземания			- данъчни задължения	1	
4. Други вземания		1	- данъчни задължения < 1г.	1	
1. Вземания от клиенти		1	- осигурителни задължения		
Вземания от клиенти > 1г.			- осигурителни задължения < 1г.		
Общо за група II		2	- към персонала		
			- към персонала < 1г.		
IV. Парични средства, в т.ч.:			Общо други задължения	24	40
- в безсрочни сметки (делозити)	24				
- в брой		3	Общо за раздел В	72	41
Общо за група IV	24	3	Общо за раздел В > 1г.	49	1
			Общо за раздел В < 1г.	23	40
Общо за раздел В	35	16			
Г. Разходи за бъдещи периоди	9	1			
Сума на актива (А+Б+В+Г)	187	165	Сума на пасива (А+Б+В+Г)	187	165

Дата:
18.03.2014г.

Съставител: 
ИЛИЯН ВАСИЛЕВ СТЕФАНОВ

Управител: 
ИЛИЯН ВАСИЛЕВ СТЕФАНОВ



О Т Ч Е Т З А П Р И Х О Д И Т Е И Р А З Х О Д И Т Е

Януари - Декември

2013 година

РАЗХОДИ	Сума (хиляди лева)		ПРИХОДИ	Сума (хиляди лева)	
	Тек.год	Предх.год		Тек.год	Предх.год
А.Разходи			Б.Приходи		
1.Намаление запасите от продукция			1.Нетни приходи от продажби, в т.ч.	5	6
2.Р-ди за материали и външни услуги	1	1	а) продукция		
а) материали	1	1	б) стоки		
б) външни услуги			в) услуги	5	6
3.Разходи за персонала, в т.ч.:	1	1	2.Увеличение запасите от продукция		
а) разходи за възнаграждения	1	1	3.Разходи за придобиване на активи		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			4.Други приходи, в т.ч.		
-осигуровки, свързани с пенсии			-приходи от финансиране		
4.Разходи за амортизация, обезценка	4	3	Общо п-ди операт.дейност (1+2+3+4)	5	6
а) р-ди за амортизация, обезценка ДА	4	3			
-разходи за амортизация	4	3	5.Приходи от участия смесени фирми		
-разходи за обезценка			-приходи от група фирми		
б) р-ди от обезценка текущи активи			6.П-ди от други инвестиции и заеми		
5.Други разходи, в т.ч.	7		-приходи от група фирми		
а) балансова ст-ст продадени активи			7.Други лихви и финансови приходи		
б) провизии			а) приходи от група фирми		
Общо р-ди операт.дейност (1+2+3+4+5)	13	5	б) положит.разлики финансови активи		
			в) положит.разлики валутни курсове		
6.Р-ди обезценка финансови активи					
-отрицат.разлики от валутни курсове					
7.Р-ди за лихви и други финансови					
а) разходи свързани с група фирми					
б) отрицат.разлики финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7)			Общо финансови приходи (5+6+7)		
8.Печалба от обичайна дейност		1	8.Загуба от обичайна дейност	8	
9.Извънредни разходи			9.Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	13	5	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	5	6
10.Счетоводна печалба		1	10.Счетоводна загуба	8	
11.Разходи за данъци от печалбата					
а) текущ данък от печалбата					
б) други разходи данъци от печалбата					
12.Други алтернативни данъци					
Общо данъци					
13.Печалба (10-11-12)			11.Загуба (10+ред 11,12 от Раздел А)	8	
Всичко (Общо разходи+11+12+13)	13	6	Всичко (Общо приходи+11)	13	6

Дата:

18.03.2014г.



Съставител:

ИЛИЯН ВАСИЛЕВ СТЕФАНОВ

Управител:

ИЛИЯН ВАСИЛЕВ СТЕФАНОВ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Януари - Декември

2013 година

Показатели	Записан капитал	Емисии	Преоценки	Резерви				Финансов резултат		Текуща Печ./Заг.	Общо СК собствен капитал
				Законови	Акции	Учред. акт	Други	Печалба	Загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	108							15		1	124
2. Промени в съгласно политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в съгласно политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците в т.ч.											
-увеличения											
-намаления											
6. Финансов резултат за текущия период										(8)	
7. Разпределен на печалба в т.ч. за дивиденди								1		(1)	
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
-увеличения											
-намаления											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	108							16		(8)	116
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период											

Дата:

17.03.2014г.

Съставител:

ИЛИЯН ВАСИЛЕВ СТЕФАНОВ

Управител:

ИЛИЯН ВАСИЛЕВ СТЕФАНОВ



О Т Ч Е Т З А П А Р И Ч Н И Т Е П О Т О Ц И

Януари - Декември 2013 година (хиляди лева)

Наименование на потоците	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления Предходна Г	Плащания Предходна Г	Нетен поток Предходна Г
А. Парични потоци - основна дейност						
ПП, свързани с търговски контрагенти	58	14	44	7	4	3
ПП, свързани с краткоср. финансови активи						
ПП, свързани с трудови възнаграждения		1	(1)		1	(1)
ПП, свързани с лихви, комисиони и други						
ПП от полож./отриц. валутни курсови р-ки						
Платени/възстановени данъци в/у печалба		1	(1)		1	(1)
Плащания при разпределение на печалби						
Други парични потоци от основна дейност		3	(3)		1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност	58	19	39	7	7	
Б. Парични потоци - инвестиционна дейност						
ПП, свързани с дълготрайни активи						
ПП, свързани с краткоср. финансови активи						
ПП, свързани с лихви, комисиони и други						
ПП от бизнескомбинации-придобивания						
ПП от полож./отриц. валутни курсови р-ки						
Други парични потоци от инвест. дейност						
Всичко парични потоци от инвест. дейност						
В. Парични потоци - финансова дейност						
ПП от емитиране и обратно придобиване ЦК						
ПП от допълн. вноски и връщане на собств.		18	(18)			
ПП, свързани с получени/предостав. заеми						
ПП, свързани с лихви, комисиони и други						
Плащания задължения по лизинг договори						
ПП от полож./отриц. валутни курсови р-ки						
Други парични потоци от финанс. дейност						
Всичко парични потоци от финанс. дейност		18	(18)			
Г. Изменение парични средства през период	58	37	21	7	7	
Д. Парични средства в началото на периода			3			3
Е. Парични средства в края на периода			24			3

Дата:
18.03.2014г.

Съставител:
ИЛИЯН ВАСИЛЕВ СТЕФАНОВ

Управител:
ИЛИЯН ВАСИЛЕВ СТЕФАНОВ

