Справка
За оповестяване на счетоводната политика
на „Димели" ЕООД
към 31.12.2022г.

I. Обща информация

1. Информация за дружеството.

„Димели" ЕООД е със седалище и адрес на управление Република България, обл. Пловдив, общ. Асеновград, гр. Асеновград, ул „Захари Стоянов" №11.

Дружеството е регистрирано в търговския регистър за търговските дружества при Пловдивския окръжен съд с решение №6667/ 24.09.2003г., фирменно дело №3265/2003по описана ПОС.

Фирмата е регистрирана по ЗДДС от 23.10.2006г.

2. Предмет на дейност.

Дружеството е нефинансово предприятие с предмет на дейност търговия на едро и дребна с климатици. Други дейности които дружеството извършва и имат по – малък относителен дял от приходите от продажби са монтажни услуги, ремонтни услуги и абонаментно обслужване на климатици предимно продадени от фирмата, по искане на клиентите фирмата извършва и услугата оглед и предписания за най – оптимална климатизация на помещения.

За търговските си нужди дружеството ползва собствени и под наем помещения. Фирмата ползва под наем складово помещение на бул „Дунав" № 79А за което има сключен договор за наем с Кооперация Симид 1000. Магазините собственост на фирмата се намират на бул „България" № 4 в комплекс „Ори Билдинг"; гр. София, бул. „Сливница" №200А; гр. Асеновград, ул. „Цар Освободител" № 13.

За осъществяване на дейностите си по монтаж, ремонт и обслужване на климатиците фирмата разполага със собствен транспорт.

II. Основни положения от счетоводната политика

1. База за изготвяне на годишния финансов отчет. Дружеството води своето текущо счетоводно отчитане и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и данъчното законодателство за 2022г.

Годишния финансов отчет е изговен при спазване на принципите на текущото начисляване на приходите и разходите, действащо предприятие, разбираемост, уместност, същественост, съпоставимост на приходи и разходи, сравнителна информация, независимост на отделните отчетни периоди, стойностна връзка между начален и краен баланс, възможно спазване на счетоводната политика, историческата цена, документалната обоснованост.

Всички данни за 2022г. са представени в финансовия отчет в хиляди лева.

Дружеството прилага двустранно счетоводно записване.

2. Данните представени в годишния финансов отчет са съпоставими с данните от отчета на „Димели" ЕООД към 31.12.2021г.

3. Отчетна валута на дружеството е лева.

4. Приходи. Приходите от дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Отчетени са като финансиране приспаднатите суми за ел. енергия.

Приходите на дружеството са формирани от търговия на дребно и едро с климатици и от услугите - ремонт, монтаж и сервизно обслужване на климатици, приходи от отдаване под наем, които приходи са документирани чрез издаване на фактури и/или касови бонове.

5. Разходи. Разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните плащания.

Разходите свързани с дейността на дружеството се отчитат по икономически елементи, а след това по функционално предназначение.

Разходите по икономически елементи се отчитат както следва: Разходи за материали; разходи за външни услуги; разходи за амортизации; разходи за трудови възнаграждения; разходи за осигуровки; разходи за данъци такси и други държавни вземания; други разходи.

6. Дълготрайни материални активи.

6.1. Подход при класифицирането на материалните активите като дълготрайни. За да бъдат класифицирани активите придобити и притежавани от дружеството като ДМА следва да отговарят едновременно на следните критерии:

а/ имат натурално – вещественa форма;

б/ се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни или други за други цели;

в/ се очаква да бъдат ползвани през повече от един отчетен период;

г/ стойностен праг на същественост – 700лв.

6.2. Подход при определяне на първоначалната оценка на дълготрайните материални активи. В зависимост от начина на придобиване ДМА се оценяват от дружеството:
а/ при покупка – по цена на придобинване, която включва покупната цена и всички преки разходи необходими за привеждане на актива в работна състояние в съответствие с предназначението му;
б/ при създадени в предприятието ДМА – по себестойност;
в/ при получаване на ДМА в резултат на безвъзмездни сделки – по справедлива стойност.

6.3. Подход за оценка на ДМА след първоначалното им признаване. Всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

6.4. При временно извеждане от употреба на ДМА се отчета към датата на неговото въвеждане в употреба по цената на придобиване намалена с начислената амортизация към момента на извеждането му от употреба. Начисляването на амортизации през периода на неговото извеждане от употреба се преустановява.

6.5. За търговската си дейност дружеството използва собствени /закупени/ машини, транспортни средства, стопански инвентар и компютърна конфигурация. Магазините, които фирмата закупи в комплекса на Ори Билдинг находящ се на територията на гр Пловдив, на бул „България” №4 се използват за търговската дейност на дружеството. Магазинът в гр. София, бул. „Сливница” № 200А поради пандемията от COVID19 бе освободен от наемателите, а в гр. Асеновград се отдава под наем.

6.6. Движение на дълготрайните материални активи.
Отчетната стойност на ДМА към 01.01.2022г., е 213хил.лв., от които земя – 11 хил. лв., сгради – 181 хил.лв., машни -7 хил.лв., транспортни средства – 1 хил.лв., стопански инвентар – 5 хил.лв., компютърна техника – 8 хил.лв.
През 2022г. дружеството няма закупени ДМА. В края на периода бяха бракувани напълно амортизирани ДМА на отчетна стойност 7хил.лв.

7.Отчитане на амортизациите. Възприетият метод на амортизация на дълготрайните активи е линейния метод, като за отделните групи активи амортизационите норми са:

I група – сгради и съоръжения 4%
II група – машини, производствено оборудване, апаратура – 30%
III група – транспортни средства – 10%
IV група – компютри и софтуери – 50%
V група – автомобили – 25%
VI група – всички останали аморизуеми активи – 15%

8. Материални запаси.

8.1. Оценка на материалните запаси. Материалните запаси се оценяват по доставна стойност.

8.2. През 2022г. поради високите цени на услугите по международен транспорт дружеството изцяло закупува климатични системи от български фирми и няма внос на стоки от чуждестрани доставчици.

8.3. Методът който дружеството прилага при отписване на стоково – материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност.

8.4. Материалите се изписват за еденица продаден климатик по разходна норма удобрена от управетеля и изготвена от счетоводителя и монтажник от фирмата.

8.5. Общо производствените разходи които се правят в процеса на дейност на фирмата се разпределят между отделните дейности по относителен дял на приходите от всеки вид дейност в общите приходи.

8.6. Не сме правили преоценка на материалните запаси.

8.7. Счетоводното отчитане на материалните запаси е организирано по аналитични сметки и признаци.

8.8. През 2022г. при годишната инвентаризация в дружеството бе извършено бракуване на климатици втора употреба в размер на 23 хил.лв., поради невъзможност те да се използват по тяхното предназначение, тъй като не подлежат на ремонт, а и понеже не отговарят на изискванията на ЕС за вида газ с който работят. Бракуваните климатици бяха предадени през февруари 2023г. на рециклираща компания с лиценз за този вид отпадък, като дружеството реализира приход от предаване на отпадък в размер на 7 хил. лв., който приход се отчети през 2022г. за да се спази принципа за съпоставимост на приходи и разходи.

9. Вземанията от клиенти се отчитат по стойността на издадената фактура при тяхното възникване. Към 31.12.2022г. вземанията на дружеството са за 47 хил.лв., които вземания са от клиенти и са със степен на ликвидност до една година.

10. Парични средства. Вида на паричните средства с които дружеството разполага са левове и долъри. Левовете се оценяват по номиналната им стойност. Долърите се оценяват по централен курс на БНБ за деня. Паричните средства са в каса и в разплащателни сметки. За нуждите на дружеството има разкрити разплащателни сметки. левова в ТБ „УниКредит Булбанк" АД и левова в „Юробанк и еф джи България" АД.

В края на всеки месец се извършва преоценка на валутните средства в долъри по централен курс на БНБ за деня.

11. Задълженията към доставчици се отчитат при тяхното възникване по стойност на получената фактура. За чуждестрани доставчици стойността на фактурата умножена по централен курс на БНБ в деня на издаването й.

Към 31.12.2022г. дружеството има следните задължения:

Дългосрочни задължения:

Банки – 199 хил.лв.

Краткосрочни задължения:

Доставчици – 39 хил.лв.

Персонал – 5 хил.лв.

Данъчни задължения – 13 хил.лв.

Осигурителни предприятия – 2 хил.лв.

По получени аванси – 13хил.лв.

През 2022г. дружеството няма провизии.

12. Към края на 2022г фирмата е със средно списъчен персонал 7 човека, от които 3 жени. Квалифицираните производствени работници – трима, дружеството има един управител с договор за управление и контрол, едно лице заето в услуги за населението, дружеството има един аналитичен специалист, един човек административен персонал. Разходите за трудови възнаграждения са 65 хил.лв., а за социални и здравни осигуровки 13 хил.лв.

13. Доходи на персонала. Начисляването на доходите на персонала от списъчния състав се извършва на база на трудовото споразумение /трудов договор/, сключено с всяко едно заето лице в дружеството и прослужено време. При изплащане на трудовите възнагаждения се извършват определените лични удръжки – осигуровки и данък по ЗДДФЛ.

Всички доходи произтичащи в резултат на трудовото правоотношение са в изпълнение на КТ, КСО, ЗЗО и ЗБДОО.

14. През годината няма начислени и/или изплатени компесаруеми отпуски.

15. Лизинг. През 2022г. дружеството няма лизингови договори.

16. Ценни книжа. Към 31.12.2022г. дружеството няма ценни книжа.

17. Дружеството не участва в капиталите на други предприятия.

18. През 2022г. дружеството отчете разходи от лихви по дългосрочни заеми към банки в размер на 9 хил.лв.

19. Към 31.12.2022г. година дружеството няма активи и пасиви по отсрочени данъци.

20. Оповестяване на свързани лица. През 2022г. дружеството няма сделки със свързани лица.

21. Банкови заеми.

През 2022г. дружеството погаси изцяло банков заем в размер на 60хил.лв. към „Юробанк и еф джи България" АД. В началото на годината след погасяване на стария заем от „Юробанк и еф джи България" АД „Юробанк и еф джи България" АД бе сключен договор за нов дългосрочен заем в размер на 200хил.лв. Заемът бе използван за закупуване на СМЗ и текущи плащания.

22. Капитал. Капиталът на дружеството е 5000лв. / пет хиляди лева/ разпределени в 100дяла от по 50лв. всеки, Димитър Сталинов Сидеров е едноличен собственик на капитала.

23. През 2022г. бяха разпределени дивиденти за 100 хил.лв. от неразпределената печалба за 2009г., 2010г., и изплатени от касата на дружеството 95хил.лв. /след приспадане на дължимия данък/.

24. Дружестовто има сключени договори за продажба на стоката чрез стоков кредит с „Ти Би Ай Кредит" АД , „БНП Париба" и „УниКредит Булбанк".

25. Финансовия резултат за 2022г. е 60747.80лв. печалба след данъци.

26. Финансовия резултат за 2021г.- 41 хил.лв. загуба бе отнесен в непокрити загуби от минали години, които натрупани загуби /44178,90лв./ бяха погасени изцяло в края на отчетния период за сметка на неразпределени печалби от минали години..

27. Начислен е корпоративен данък в размер на 8877,90лв.

28. Дружеството съгласно българското данъчно законодателство се облага по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане.

29. Дружеството няма събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет на основата на които да се налага корекция при съставянето на отчета.

Дата:
30.03.2023г.

Изготвил:
/Илияна Георгиева Караджова/

Управител:
/Димитър Сталинов Сидеров/