

ВАН ХОЛДИНГ ООД

Пояснителни сведения към Годишния финансов отчет за 2021 г.

**Управител: Валери Г. Николов
Владимир В. Николов**

**Адрес на управление:
гр.София, кв.Симеоново**

ул.”Момина сълза” № 14 А

Одитор: д.е.с. Емил Евлогиев

Съдържание:

БАЛАНС ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

- 1. Информация за предприятието**
- 2. Счетоводна политика на предприятието**
- 3. Приходи от дейността**
- 4. Разходи за дейността**
- 5. Данъчно облагане**
- 6. Имоти, машини и оборудване**
- 7. Нематериални дълготрайни активи**
- 8. Материални запаси**
- 9. Търговски и други вземания**
- 10. Парични средства и парични еквиваленти**
- 11. Капитал и резерви**
- 12. Търговски и други задължения**
- 13. Задължения за данъци**
- 14. Задължения към персонала**
- 15. Сделки със свързани лица**
- 16. Събития след датата на баланса**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

ВАН ХОЛИДИНГ ЕООД е търговско дружество, регистрирано с ЕИК 831050781.

Седалище и адрес на управление:

Гр.София ,ТД” ГОЛЕМИ ДАНЪКПЛАТЦИ И ОСИГУРИТЕЛИ”, КВ.СИМЕОНОВО
Ул.Момина сълза № 14 А

Предмет на дейност:

Търговия на дребно с хранителни и нехранителни стоки в търговски обекти, част от
Търговска верига „ФАНТАСТИКО”

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

База за изготвяне на финансовия отчет

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Пакета на настоящия финансов отчет съдържа:

- Счетоводен баланс към края на 2021 г.;
- Отчет за приходите и разходите за 2021 г.;
- Отчет за собствения капитал за 2021 г.;
- Отчет за паричните потоци за 2021 г.;
- Пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Ръководството е на мнение, че избраната база за изготвяне на финансовия отчет за 2020 година предоставя на потребителите полезна и достоверна информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена.

Информацията във финансовия отчет е представена в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2020 г., в която финансовия отчет е изготвен в съответствие с НСС.

Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българския лев.

Приходи

Приходите от продажби на стоки и активи се признават в момента, в който възникне вземането от клиента, независимо от момента на фактуриране и плащане.

Приходите свързани със сделка за извършване на услуги се признават въз основа на завършеност на сделката към момента на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надежно.

Приходите по дадена сделка не се признават, когато разходите по нея не могат да бъдат надежно изчислени. В тези случаи авансово получените суми за бъдещи доставки и услуги се отчитат като разчет. След предаването на стоките и услугите се отчита прихода от продажби.

Финансовите приходи се отразяват в счетоводните регистри в момента на възникването им.

Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване на базата на принципите за начисляване и съпоставимост. Разходите за дейността се отчитат по икономически елементи, съгласно структурата на индивидуалния сметкоплан.

Финансовите разходи се отразяват в момента на възникването им.

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са отразени в счетоводния баланс по тяхната себестойност /цена на придобиване/, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Материалните активи са класифицирани като ДМА при следните подходи:

- материално веществена форма
- очакване за използване за повече от 1 година.

Първоначалната оценка на ДМА се определя от цената на придобиване и преките разходи при покупката им при стойностен праг 700 лв. Възникнали последващи разходи, свързани с ДМА се капитализират само, когато е вероятно предприятието да получи икономически ползи в бъдеще, свързани с актива и себестойността на актива може да бъде оценена. Всички останали разходи се признават в момента на възникването им.

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са определени като такива в съответствие на следните принципи:

- установими не финансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието
- надежно оценени и с очакване на икономическа изгода.

НДА се отчитат в дружеството по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и разходите от обезценка.

Последващите разходи, свързани с поддръжката на НДА се капитализират, само когато се увеличи бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на възникването им.

Методи на амортизация

Предприятието използва линейен метод на амортизация на ДМА и НДА, при следните амортизационни норми:

- сгради – 4%
- машини и съоръжения- 30 %
- транспортни средства – 10%
- компютри, периферна техника и софтуер – 50%
- автомобили – 25%
- всички останали включително и НДА – 15%

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелства, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива фактори, балансовата стойност се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на ДМА е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите.

Материални запаси

Материалните запаси се посочват в баланса по по-ниската от двете оценки: себестойност или нетна реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт /материал/ в настоящето му състояние и местонахождение, се включват в себестойността /цената на придобиване/. При продажбата на МЗ се използва метода на средно претеглена цена. Евентуална обезценка на МЗ до нетната им реализуема стойност се признава като разход в периода на признаване на обезценката. Намалението се отчита като други текущи разходи. Респективно всяко възстановяване на загуба от обезценка се признава в периода на възстановяване до размера на стойността, която са имали преди намалението и се отчита като други текущи приходи.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по стойността на оригинално издадена фактура, намалена със себестойността на направената обезценка за несъбираеми суми. Когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност, се прави приблизителна оценка за загуби от съмнителни вземания. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи и потвърди.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност

С оглед осигуряване на информация за потребителите, която може да бъде полезна за предвиждане на бъдещи парични потоци дружеството прилага прекия метод при представяне на паричните потоци.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедлива стойност на сделката, платима в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и осигурителното законодателство. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават ежегодно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят в нормативно установено съотношение между работник и работодател. Краткосрочните доходи на персонала се признават като

разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение след приспадане на всички платени осигуровки и полагащи се удържки. Не са начислени провизии по реда на НСС 19 на доходите на наетите лица при пенсиониране, тъй като възрастовия състав на персонала не предполага изплащането на такъв доход в близките години.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративно подоходно облагане. Текущата данъчна ставка за 2021 г. е в размер на 10%.

3. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходите на дружеството от основна дейност възлизат на 250 859 х.лв и са формирани от:

Приходи от основна дейност

1. приходи от продажба на стоки – 222 150 х.лв.
2. приходи от реклама, наем и други – 28 709 х.лв.

Финансови приходи - в размер на 1 676 х.лв са формирани от:

- полож. разлика от вал. операции – 6 х.лв.
- други финансови приходи – 1 670 х.лв

4. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

1. **Разходи за материали** – 1 328 х.лв.

Включени са начислените средства за горива – 394 х.лв, канцеларски материали - 19 х.лв., консумативи - 30 х.лв, материали за ремонти- 413 х.лв. и работно облекло 83 х.лв. и други 389 х.лв.

2. **Разходи за външни услуги** – 10 363 х.лв

Отразени са средствата за застраховки – 63 хил. лв., наеми – 1 437 хил. лв., подбор на персонала – 124 хил. лв., куриерски услуги – 6 хил. лв., нает транспорт – 547 хил. лв., текущ ремонт на собствени активи – 707 хил. лв., юридически и счетоводни услуги – 15 хил. лв., реклама – 1 328 хил. лв., ел. енергия 3 898, почистване на обекти – 135 хил. лв., физическа охрана и инкасо услуги – 746 хил. лв., сметосъбиране – 88 хил. лв., ДДД – 84 хил. лв., разходи за вода – 158 хил. лв., топлоенергия – 98 хил. лв. и други – 929 хил. лв.

3. **Разходи за амортизации** – 5 228 х.лв.

Разходите са начислени въз основата на разработен амортизационен план за всеки актив, при спазване на разпоредбите на данъчното законодателство.

4. **Разходи за персонала** – 36 110 х.лв, разпределени както следва:

За възнаграждения – 30 951 х.лв; За осигуровки – 5 159 х.лв.. В разходите за персонала са включени начислените възнаграждения и осигуровки на средносписъчния брой на персонала на дружество по трудови правоотношения и договори за управление.

5. **Отчетна стойност на продадените стоки** – 184 135 х.лв.

6. **Финансови разходи** – в размер на 3 991 х. лв от тях 359 хил. лв.- начислените банкови комисионни, 183 хил.лв – лихви , отриц. курсова разлика 3 х.лв. 3446 хил. лв. други.

При счетоводното отразяване на приходите и разходите е спазен принципа на текущото начисляване, т.е сделките намират отражение в момента на тяхното възникване, а не в момента на плащането им. Спазено е изискването за недопускане на компесиране между приходите и разходите, тъй като представянето им по нетна база

отнема възможността на потребителите да получат достоверна информация за финансовото състояние на дружеството.

5. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разходите за данъци за финансовата 2021 г. са:

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ /Х.ЛВ./	2021 Г.	2020 Г.
Год.данъчна печалба по дан деклар.	15 640 х.лв.	10 811 х.лв.
Отчетен д-к в отчета за приходите и разходите	1 564 х.лв.	1 081 х.лв.
Счетоводна печ.преди данъка	10 254 х.лв.	8 217 х.лв.
Печалба / балансова/	8 860 х.лв.	7 125 х.лв.

6. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ - в х.лв.

ОТЧ.СТОЙНОСТ	ЗЕМЯ	СГРАДИ	МАШИНИ	СТ.ИНВЕНТАР АВТОМОБИЛИ	ДРУГИ
С-до 01.01.21	38 293	35019	23 654	8 737	1 092
придобити / продадени	7 954/196	17 127	3 951/197	2 481/118	17 262/17 443
С-до 31.12.21	46 051	52 146	27 408	11 100	911
Амортизации					
С-до 01.01.21		7 583	20 632	4 711	0
начислени		1 550	2 308	1 305	0
отписани		0	193	103	0
С-до 31.12.21		9 133	22 747	5 913	0
Баланс.ст.ДМА	46 051	43 013	4 661	5 187	911
Към 31.12.21 г.					

7. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ – в х.лв. – няма

ОТЧ.СТОЙНОСТ	ПАТЕНТИ И, ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ	ДРУГИ	ОБЩО
С-до 01.01.21	281	0	281
придобити / продадени	706/4	0	706/4
С-до 31.12.21	983	0	983
Амортизации			
С-до 01.01.21	232	0	232
начислени	70	0	70
отписани	4	0	4
С-до 31.12.21	298	0	298
Баланс.ст.ДМА	685	0	685
Към 31.12.21 г.			

8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2021 Г.	2020 Г.
1. Материали / амбалаж /	22 х.лв.	11 х.лв.
2. Стоки	25 615 х.лв	18 740 х.лв.
Общо:	25 637 х.лв	18 751 х.лв

Всички представени към 31.12.2021 г. материални запаси са представени в баланса по себестойност. На базата на извършен преглед на наличните материални запаси ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2021 г. няма условия за тяхната обезценка до нетна реализуема цена.

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2021 Г.	2020 Г.
1. Клиенти и доставчици	5 890 х.лв	3 095 х.лв
2. Данъци за възстановявяв.		
3. Други кратк.вземания	1 865 х.лв	1 490 х.лв
4. Предплатени разходи		
Общо:	7 755 х.лв	4 585 х.лв

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2021 Г.	2020 Г.
Разплащат.сметки	1 792 х.лв	5 876 х.лв
Пар.средства в каса	1 258 х.лв	1 222 х.лв
Общо:	3 050 х.лв	7 098 х.лв

Притежаваните от фирмата парични средства са български левове. Дружеството не разполага с парични средства във валута.

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 31.12.2021 г. дружеството формира собствен капитал в размер на 96 647 х.лв, разпределен както следва:

1. ОСНОВЕН КАПИТАЛ : —	12 000 х.лв.
2. ОБЩИ РЕЗЕРВИ: —	75 787 х.лв.
3. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА:	
4. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА:	8 860 х.лв.

Печалбата от 2020 година в размер на 7 125 х.лв. попълва „Общи резерви“ на фирмата.

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2021 Г.	2020 Г.
Задълж.към доставчици	24 458 х.лв	21 158 х.лв

Други текущи пасиви	16 138 х.лв.	4 409 х.лв.	-
Общо:	40 596 х.лв	25 567 х.лв	

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2021 Г.	2020 Г.
Данък печалба	495 х.лв.	12 х.лв.
ДДС	696 х.лв.	851 х.лв.
Данък в/у дохода	109 х.лв.	186 х.лв.
Други косв. данъци	104 х.лв.	229 х.лв.
Общо:	1 404 х.лв	1 278 х.лв.

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	2021 Г.	2020 Г.
Задължения към персонала	3 814 х.лв	2 076 х.лв
Задължения към осигурителни предприятия	1 090 х.лв	645 х.лв
Общо:	4 904 х.лв	2 721 х.лв

Задълженията към персонала са в размер на 3 814 х.лв и включват начислените, но изплатени през м.01.2022 г. възнаграждения за месец декември 2021 г.

Задължения към осигурителни предприятия в размер на 1 090 х.лв са разпределени по фондове, както следва: за ДОО – 661 х.лв; за ДЗПО – 160 х.лв; за здравно осигуряване - 269 х.лв.

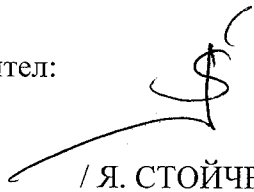
15. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица, които да се различават от сделките с несвързани лица.

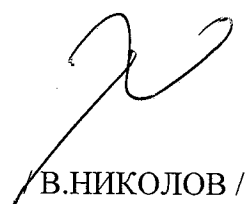
16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Налице е съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемия от коронавирус. Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Република България в резултат на коронавируса може да повлияе неблагоприятно върху стопанските операции на дружеството поради непредсказуемостта. На този етап е практически невъзможно да се направи надеждна оценка и измерване на ефекта от пандемията.

Съставител:


/ Я. СТОЙЧЕВ /

Управител:


/ В. НИКОЛОВ /