

- стоки – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките в готов за тяхното използване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на среднопретеглената цена.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2023 год.

#### **6.2.2. Търговски и други вземания**

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022 г.

Ръководството е приело обезценката на вземанията да се извършва на база възрастов анализ, от датата на падежа до 31.12 на съответната година приложен за всеки клиент.

#### **6.2.3. Парични средства.**

Паричните средства на дружество в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2022 г.

### **6.3. Разходи за бъдещи периоди**

Като разходи за бъдещи периоди се посочват разходи възникнали през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди.

### **6.4. Собствен капитал.**

“ВИП ДЕЛИВЪРИ” ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитала (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация към 31.12.2022 г.

### **6.5. Разходи за данъци върху печалбата.**

#### **6.5.1 Текущ данък върху печалбата**

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10 % ( 2021 г.: 10 %).

#### 6.5.2 Отсрочени данъци върху печалбата.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

- Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
- Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят, на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

#### 6.6. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022 г.

#### 6.7. Пенсионни и други задължения към персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на Труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на Здравната каса. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2022 г. възлиза на:

|                                 | Работодател          |                     | Осигурено лице       |                     |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                                 | Родени преди 1960 г. | Родени след 1959 г. | Родени преди 1960 г. | Родени след 1959 г. |
| Държавно обществено осигуряване | 13.72%               | 10.92%              | 10.58%               | 8,38%               |
| Универсален пенсионен фонд      |                      | 2,8%                |                      | 2,2%                |
| Здравна осигуровка              | 4,8%                 | 4,8%                | 3,2%                 | 3,2%                |

Изцяло за сметка на работодателя е фонд трудова злополука – 0.7%.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала за неизползвани отпуски и неизплатени заплати. Оценяват се и се отразяват суми за дългосрочни доходи на персонала във връзка с обезщетения при пенсиониране по реда на Кодекса на труда само при наличие на средно списъчен брой на персонала над 100 души. Ръководството смята изчисляването на суми под посочения критерий персонал като несъществени.

## 7. Приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

Приходът от продажбата на продукцията и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът от извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката периодично и към датата на съставяне на баланса при оценяване резултата от съответната сделка. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

## III. ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

### 1. Нетни приходи от продажби

| Нетните приходи от продажби включват: | 2022 г.<br>в хил.лв. | 2021 г.<br>в хил.лв. |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| От стоки                              | 87 717               | 72 240               |
| <b>ОБЩО</b>                           | <b>87 717</b>        | <b>72 240</b>        |

Дружеството реализира приходи от продажба на малотрайни и трайни колбаси, пастети, варено-пушени деликатеси и сурово-сушени продукти През 2022 г. са реализирани продажби на стоки на вътрешния пазар в размер на 83 864 хил. лева, в Европейски съюз – 2 006 хил. лева, в трети страни – 1 847 хил. лева.

Приходите от продажба на стоки са 87 717 хил. лева, при 72 240 хил. лева за 2021 г.

| Другите приходи                 | 2022 г.<br>в хил.лв. | 2021 г.<br>в хил.лв. |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| - Допълнителни разходи          | 4                    |                      |
| - Получени неустойки по договор |                      | 3                    |
| - Митническо посредничество     | 5                    | 4                    |
| - Бонус оборот                  | 2                    | 2                    |
| <b>ОБЩО</b>                     | <b>11</b>            | <b>9</b>             |

## 2. Разходи за материали

| Разходите за материали включват: | 2022 г.<br>в хил.лв. | 2021г.<br>в хил.лв. |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|
| Палети, фолио                    | 1                    | 2                   |
| <b>ОБЩО:</b>                     | <b>1</b>             | <b>2</b>            |

## 3. Разходи за външни услуги

| Разходите за външни услуги включват: | 2022 г.<br>в хил.лв. | 2021г.<br>в хил.лв. |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Комисионни                           | 5 315                | 3 726               |
| Транспорт                            | 1 358                | 1 004               |
| Реклама                              | 499                  | 433                 |
| Наем                                 | 30                   | 33                  |
| Други                                | 178                  | 122                 |
| <b>ОБЩО:</b>                         | <b>7 380</b>         | <b>5 318</b>        |

## 4. Разходи за персонала

| Разходите за персонала включват:                                     | 2022 г.<br>в хил.лв. | 2021г.<br>в хил.лв. |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Разходи за текущи възнаграждения                                     | 736                  | 621                 |
| Провизии за натрупващи се компенсирани отпуски                       | 20                   | 16                  |
| Социални осигуровки                                                  | 111                  | 97                  |
| Осигуровки свързани с провизии за натрупващи се компенсирани отпуски | 4                    | 2                   |
| Социални придобивки                                                  | 32                   |                     |
| <b>ОБЩО:</b>                                                         | <b>903</b>           | <b>736</b>          |

## 5. Други разходи

| Другите разходи включват:             | 2022 г.<br>в хил.лв. | 2021г.<br>в хил.лв. |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Балансова стойност на продадени стоки | 77 982               | 65 375              |
| Разходи за глоби                      | 4                    |                     |
| Други разходи                         |                      | 1                   |
| <b>ОБЩО:</b>                          | <b>77 986</b>        | <b>65 376</b>       |

## 6. Финансов резултат

Дружеството отчита за 2022 г. финансов резултат печалба в размер на 1 452 хил. лв, преди данъчното облагане (2021 г. – 814 хил. лв.) и 1 307 хил. лв след облагане с данъци (2021 г. – 732 хил. лв.).

## 7. Данъчно облагане

Данъчната ставка на корпоративния данък за 2022 г. е 10% (2021 г. – 10%). Дружеството начислява текущ корпоративен данък за годината в размер на 146 хил. лева (2021 г. – 82 хил. лв.) и отсрочени данъчни активи 1 хил. лв.

## 8. Краткосрочни вземания

|                                | 2022 г.<br>в хил.лв. | 2021 г.<br>в хил.лв. |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Вземания от клиенти            | 3 181                | 2 437                |
| Други вземания, в т. ч.        | 153                  | 196                  |
| - ДДС за възстановяване        | 57                   | 170                  |
| - Надвнесен корпоративен данък | 38                   | 22                   |
| - Вземания по съдебни спорове  | 47                   | 4                    |
| - Други                        | 11                   |                      |
| <b>ОБЩО:</b>                   | <b>3 334</b>         | <b>2 633</b>         |

## 9. Парични средства

|                         | 2022 г.<br>в хил.лв. | 2021 г.<br>в хил.лв. |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Парични средства в каса | 3                    | 3                    |
| Разплащателни сметки    | 2 030                | 4 096                |
| <b>ОБЩО:</b>            | <b>2 033</b>         | <b>4 099</b>         |

## 10. Собствен капитал

Към 31.12.2022 г. регистрираният основен капитал на дружеството възлиза на 3 хил. лева и е разпределен в 30 (тридесет) дяла с номинална стойност по 100 (сто) лева всеки един от тях. Печалбата за 2022 г. е 1 307 хил.лева (2021 г. – 732 хил. лв.). а неразпределената печалба е в размер на 350 хил.лева. През годината е разпределен дивидент в размер на 900 хил. лв.

## 10. Задължения

Задълженията на дружеството са изцяло текущи, със срок на погасяване до 1 година и са както следва:

|                           | 2022 г.<br>в хил.лв. | 2021г.<br>в хил.лв. |
|---------------------------|----------------------|---------------------|
| Задължения към доставчици | 3 615                | 5 409               |
| Задължения към персонала  | 70                   | 56                  |
| Осигурителни задължения   | 22                   | 17                  |
| Данъчни задължения        | 5                    | 1                   |
| Други                     |                      | 1                   |
| <b>ОБЩО:</b>              | <b>3 712</b>         | <b>5 484</b>        |

Задълженията към доставчиците имат текущ характер и се обслужват своевременно.

Задълженията към персонала включват: възнаграждения на работещи и служители по трудов договор 70 хил. лева, които представляват 50 хил. лв. неизплатени заплати за месец декември на текущата година и 20 хил. лв. натрупващи се компенсируеми отпуски. Задълженията към осигурители в размер на 22 хил. лв. включват: 18 хил. лв. задължения за месец декември на текущата година и 4 хил. лв. осигуровки свързани с натрупващи се компенсируеми отпуски.

Данъчните задължения включват

|                     | 2022 г.<br>в хил.лв. | 2021 г.<br>в хил.лв. |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| Задължения по ЗДДФЛ | 5                    | 1                    |
| <b>ОБЩО:</b>        | <b>5</b>             | <b>1</b>             |

## 11. Сделки със свързани лица

### Сделки със свързани юридически лица

Линия на свързаност с "КЕН" АД - общи собственици.

Осъществени са следните сделки с „КЕН“ АД:

- покупка на стоки в размер на 77 981 хил. лева
- наем и други услуги в размер на 7 хил. лева.

Открити разчети към 31.12.2022 г. задължения за доставка на стоки – 2 982 хил. лв.

### Сделки със свързани физически лица

Линия на свързаност – лицата участват в управителен орган на дружеството.

Осъществени са следните сделки:

- продажба на стоки в размер на 5 хил. лева

Открити разчети към 31.12.2022 г. задължения за доставка на стоки – 0 хил. лв.

## 12. Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да изискват преизчисления или оповестяване.

Дата: 11.06.2023 г.

Съставител: .....  
/Йонка Ранчева/

Управител: .....  
/Йонка Ранчева/

