"Луцифер" ООД 125540919
гр.Търговище

П Р И Л О Ж Е Н И Е
към годишния финансов отчет
на "Луцифер" ООД
към 31.12.2021 г.

I. *Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.*

"Луцифер"ООД - гр.Търговище е регистрирано в ТОС по ф.д.38/2003 със съдружници Красимир Колевски и Елка Колевска, притежаващи по 50% от капитала на дружеството - 5000лв. През 2006г. с решение на ТОС капитала на дружеството е увеличен на 67400лв. с непарична вноска апорт, представляваща складова база собственост на двамата съдружници. Основният предмет на дейност е търговия на едро и дребно със строителни материали.

II. *База за изготвяне на годишния финансов отчет.*

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

III. *Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.*

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване,независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;
в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

IV. *Съдържание на годишния финансов отчет.*

а)счетоводен баланс; б)отчет за приходите и разходите; в)приложение

V. *Оценъчни бази. използвани при изготвяне на финансовия отчет.*

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.
в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.
г) получени в резултат на безвъзмездна сделка-по справедлива цена, определена от лицинзиран оценител;

д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка.Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни амортизационни норми в години	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	25г.	4
Машини и оборудване	20г.	5
Транспортни средства	4г.	25
Транспортни средства без автомобили	10г	10
Офис оборудване	6г.8м.	15
Компютърна техника	2г.	50
Други дълготрайни материални активи	6г.8м.	15

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща подръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи- 700 лева.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) в производствените предприятия се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни метод, а именно:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи.

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките. Поради наличието на голям брой бързооборотни позиции се използва методът "цени на дребно" при отписването на стоките при продажбата им. Себестойността на стоките се определя, като продажната цена се намалява с процента на брутната надценка.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.
Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.
Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :
- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.
Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.
При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти.Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Провизии и сходни задължения.Не са начислявани за периода.

Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декемември 2020		Движение на отсрочените данъци 2021 г.				31 декемември 2021	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка на вземания							-	-
Общо активи:	-	-	-	-	-	-	-	-
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	-	-	-	-	-	-	-	-

Собствен капитал

Записан капитал							
	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
Вид	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове	674	100			674	100	67400
Обикновенни акции					0		0
Обикновенни поименни акции					0		0
Привилигировани акции					0		0
Общо:	674		0		674		67400

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	Над 5 год. в хил.лв.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:				
1.Към банки	0	0	0	
2.Търговски заеми	0	0	0	
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал		1		
Производствен и помощен персонал		6		
Общо задължения към персонала:	0	7	0	
Осигурителни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Производствен и помощен персонал	x	3		
Общо осигурителни задължения:		3	0	
Данъчни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък добавена стойност	x	6		
Корпоративен данък	x	9		
Други данъци	x	5		
Данък върху доходи на физически лица	x	1		
Общо данъчни задължения:		14	0	
Други задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Задължения към доставчици		0	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.
Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:
а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.
Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.
Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/.Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.
Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано
2. Фундаментални грешки.

а} препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

допустим алтернативен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се включва в други приходи и разходи при определяне на печалбата или загубата за текущата година. Промяната се отчита с обратна сила, освен в случаите, когато тя не може да бъде определена в разумни граници.

Други оповестявания

1.Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през 2021г. и не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет.

2.Във връзка с доходите на персонала се оповестява следната информация:

- сумата призната за разход за доходи на персонала, е представена в ОПР на съответните редове

- към датата на изготвяне на финансовия отчет размерът на неизплатените доходи на персонала е 7111.03лв., възнаграждения за м.декември 2021г., изплатени през януари 2022г.

3.Предприятието е получило правителствени дарения и помощи за 2021г. по смисъла на СС 20 - Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ в размер на 607.65лв.

4.Предприятието отчита следните разходи за бъдещи периоди:

- разходи за застраховки - признава като текущ разход за периода част от от разхода за бъдещи периоди пропорционално на срока за който, се отнася застраховката.

5.За въпроси, нерешени в НСФОМСП, се прилагат МСС.

Дата: 17.03.2022 г.

Съставител: ..... (Мирослав Минчев)

Ръководител:..... ..... (Елка Колевска)

'Луцифер''ООД
гр.Търговище

ЕИК
125540919

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ''Луцифер''ООД
към 31.12.2021г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил. лв.)			Сума (хил. лв.)	
Раздели, групи, статии	текуща година	предх. година	Раздели, групи, статии	текуща година	предх. година
А.Записан, но невнесен капитал			**А.Собствен капитал**	x	x
Б.Нетекущи (дълготрайни) активи	x	x	**I.Записан капитал**	**67**	**67**
I.Нематериални активи	x	x	**II.Резерв от последващи оценки**		
1.Конц.,патенти,лицензии,търг. марки,прог. прод. и др.			**III.Резерви**		
2.Търговска репутация			1.Законови резерви	19	19
3.Предоставени аванси и НМДА в процес на изграждане			2.Други резерви		
Общо за група I :	**0**	**0**	**Общо за група III:**	**19**	**19**
II.Дълготрайни материални активи	x	x	**IV.Натрупана печалба(загуба) от минали години:**	**2 000**	**2 035**
1.Земи и сгради, в т.ч. :	796	841	неразпределена печалба	2 000	2 035
- земи	32	32	непокрита загуба		
- сгради	764	809	**V.Текуща печалба (загуба)**	310	280
2.Машини, производствено оборудване и апаратура	141	128	**Общо за раздел А.Собствен капитал:**	**2 396**	**2 401**
3.Съоръжения и други	122	139	**Б.Провизии и сходни задължения**	x	x
4.Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		26	1.Провизии за данъци		
Общо за група II:	**1 059**	**1 134**	в т.ч. отсрочени данъци		
III.Дългосрочни финансови активи	x	x	**Общо за раздел Б.Провизии и сходни задължения:**	-	-
1.Други заеми			**В.Задължения**	x	x
Общо за група III:	-	-	1.Задължения по получени дългосрочни заеми т.ч. :	-	-
IV.Отсрочени данъци:			до 1 година		
Общо за раздел Б.Нетекущи (дълготрайни) активи:	**1 059**	**1 134**	над 1 година		
В.Текущи (краткотрайни) активи	x	x	2.Получени аванси, в т.ч. :	-	-
I.Материални запаси	x	x	до 1 година		
1.Суровини и материали	2	1	3.Задължения към доставчици, в т.ч.:	-	-
2.Незавършено производство			до 1 година		
3.Продукция и стоки, в т.ч. :	737	851	над 1 година		
- продукция			4.Други задължения, в т.ч. :	31	33
- стоки	737	851	до 1 година	31	33
- млади животни и животни за угояване			над 1 година	-	-
4.Предоставени аванси			към персонала, в т.ч.:	7	5
Общо за група I:	**739**	**852**	до 1 година	7	5
II.Вземания	x	x	осигурителни задължения, в т.ч.:	3	3
1.Вземания от клиенти	19	31	до 1 година	3	3
2.Вземания от доставчици по аванси			данъчни задължения, в т.ч.:	21	25
3.Вземания от данъци		1	до 1 година	21	25
4.Други вземания			други, в т.ч.:	-	-
Общо за група II:	**19**	**32**	до 1 година		
III.Общо за група III "Инвестиции":			над 1 година		
IV.Парични средства, в т.ч.:	x	x	**Общо за раздел В.Задължения, в т.ч.:**	**31**	**33**
В брой	34	9	до 1 година	31	33
В безсрочни сметки (депозити)	575	406	над 1 година	-	-
Общо за група IV:	**609**	**415**	**Г.Финансирания и приходи за бъдещи периоди:**	-	-
Общо за раздел В.Текущи (краткотрайни) активи:	**1 367**	**1 299**	- финансирания		
Г.Разходи за бъдещи периоди	**1**	**1**	- приходи за бъдещи пероди		
Сума на актива :	**2 427**	**2 434**	**Сума на пасива:**	**2 427**	**2 434**

Дата: 17.03.2022 г.

Съставител: (Мирослав Минчев)

Ръководител: (Елка Колевска)

'Луцифер''ООД
гр.Търговище

ЕИК
125540919

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ''Луцифер''ООД
за периода 01.01.2021-31.12.2021 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1.Нетни приходи от продажби, в т.ч. на:	2 139	1 957
			продукция	57	53
2.Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	66	78	стоки	1 992	1 822
			услуги	90	82
а)суровини и материали	47	60	2.Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
б)външни услуги	19	18			
3.Разходи за персонала, в т.ч.:	108	102	3.Разходи за придобиване на активи по стопански начин		26
а)разходи за възнаграждения	90	85			
б)разходи за осигуровки, в т.ч.:	18	17	4.Други приходи	-	-
-осигуровки, свързани с пенсии			в т.ч. от финансирания		
4.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч. :	84	80	в т.ч. от други приходи		
а)Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч. :	84	80			
-разходи за амортизация	84	80			
-разходи за обезценка					
б)Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи					
5.Други разходи, в т.ч.:	1 531	1 404			
а)балансова стойност на продадените активи	1 515	1 389			
б)други	16	15	**Общо приходи от оперативна дейност:**	**2 139**	**1 983**
Общо разходи за оперативна дейност:	**1 789**	**1 664**	5.Приходи от участия в дъщерни,асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :		
6.Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч. :	0	0	-приходи от участия в предприятия от група		
			6.Приходи от други инвестиции,заеми, признати като нетекущи активи, в т.ч.:		
-Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			-приходи от участия в предприятия от група		
7.Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	6	8	7.Други лихви и финансови приходи, в т.ч. :	-	-
а)разходи, свързани с предприятия от група			а)приходи от предприятия от група		
б)отрицателни разлики от операции с финансови активи			б)положителни разлики от операции с финансови активи		
			в)положителни разлики от промяна на валутни курсове		
в)разходи за лихви		1			
г)други финансови разходи	6	7	г)приходи от лихви		
Общо финансови разходи:	**6**	**8**	**Общо финансови приходи:**	-	-
Общо обичайни разходи:	**1 795**	**1 672**	**Общо обичайни приходи:**	**2 139**	**1 983**
Печалба от обичайна дейност	**344**	**311**	**Загуба от обичайна дейност**	-	-
Извънредни разходи			Извънредни приходи		
Общо разходи	**1 795**	**1 672**	**Общо приходи**	**2 139**	**1 983**
Счетоводна печалба	**344**	**311**	**Счетоводна загуба**	-	-
Разходи за данъци от печалбата	34	31			
ПЕЧАЛБА	**310**	**280**	**ЗАГУБА**	-	-
Всичко	**2 139**	**1 983**	**Всичко**	**2 139**	**1 983**

Дата: 17.03.2022 г.

Съставител:.....
(Мирослав Минчев)

Ръководител:.....
(Елка Колевска)