

ДАР Г. Н. ООД

Пояснителни сведения към Годишния финансов отчет За 2022 г.

***Управител:
Наталья Владимировна Николова***

***Адрес на управление:
гр. София 1712, ж.к. "Младост – 3",
ул. „Ген. Радко Димитриев“ 15***

***Одитор: Емил Евлогиев,
регистриран одитор 0298/1995***

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**

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

ДАР Г.Н. ООД е търговско дружество, регистрирано по фирмено дело № 11905/ 1994г. по описа на СГС.

Седалище и адрес на управление:

София 1712, ж.к. Младост 3, ул. "Ген. Радко Димитриев" 15

Предмет на дейност:

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

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет за 2022г. е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева, като данните в Годишния отчет са представени в хил. лева.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2021г., 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 надеждно.

Приходите по дадена сделка не се признават, когато разходите по нея не могат да бъдат надеждно 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
- надеждно 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 линеен 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.

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 2020г.е в размер на 10%.

III. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходите на дружеството за 2022г. са в размер на 74 049 х. лв. и са формирани от:

- приходи от продажба на стоки – 69 319 х. лв.
- приходи от реклама, наем и други – 4 700 х. лв.
- приходи от неустойки по неизпълнение на договори за доставка на стоки – 30 х. лв.

IV. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Разходите за дейността на дружеството през финансовата 2022 год. възлизат на 71 477 х. лв. и са формирани от:

1. Разходи за материали – 2610 х. лв.

Включени са начислените средства за горива – 165 х. лв., канцеларски материали - 9 х. лв., ел. енергия – 2008 х. лв., консумативи -416 х. лв. и вода - 12 х. лв.

2. Разходи за външни услуги – 789 х. лв.

Отразени са разходите за: наеми – 183 х. лв., телекомуникации – 25 х. лв.; застраховки – 34 х. лв., ремонти на ДМА – 99 х. лв.; абонаменти - 67х. лв., комисионни по договори за ваучери за храна – 89 х. лв.; такса инкасиране – 55 х. лв.; топлоенергия – 6 х. лв.; други услуги – 108 х. лв.; ремонт автомобили – 62 х. лв., ремонт на автомобили с данък върху разходите – 9 х. лв., тол такси – 9 х. лв., местни данъци и такси – 42 х. лв., платени за: данък сгради – 8 х. лв.; такса смет - 31 х. лв.; пътен данък – 2 х. лв. и винетни такси – 1 х. лв.

3. **Разходите за амортизации** в размер на 1068 х. лв. са начислени въз основата на разработен амортизационен план за всеки актив, при спазване на разпоредбите на данъчното законодателство.

4. **Разходи за персонала** – 10 156 х. лв., в това число: за възнаграждения и социални разходи (ваучери за храна) – 8 777 х. лв.; за осигуровки – 1379 х. лв.; за осигуровки върху провизираните отпуски за 2022г. – 17 хлв.

В разходите за персонала са включени начислените възнаграждения и осигуровки на средно списъчният персонал на дружество по трудови правоотношения и договори за управление.

5. **Други разходи, в това число балансова стойност на продадените стоки** – 57 074 х. лв.

Други разходи в размер на 533 х. лв. включват: разходи за закупено оборудване със стойност под 700 лв. – 50 х. лв.; разходи за липса на стоки, на основание чл. 28, ал. 1, т.4 от ЗКПО в размер на 120 х. лв., разходи за данък по ЗДДС върху разходите за липси на стоки, на основание чл. 28, ал. 1, т.4 от ЗКПО - 24 х. лв., работно облекло – 23 х. лв.; данък върху разходите – 54 х. лв., командировъчни разходи – 7 х. лв.; разходи за обучение и квалификация на персонала – 1 лв., други разходи – 2 хлв, разходи за брак на стоки (чл. 28, ал. 2 от ЗКПО) – 247 х. лв., разход на данък по чл. 79, ал.2 от ЗДДС върху разходите за брак на стоки – 49 х. лв., представителни разходи 5 хлв. Разходите за брак и разхода на данъка по чл.79, ал.1 от ЗДДС не се признават за данъчни цели и с тяхната стойност – 296 х. лв. е преобразуван финансов резултат.

Балансова стойност на продадените стоки – 57074 х. лв.

6. **Финансови разходи** – 92 х. лв.- начислените банкови комисионни.

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, с изключение на предплатените разходи, които са платени, но по своята същност са разходи за бъдещи периоди и като текущ счетоводен разход се отразяват в следващия финансов период. Спазено е изискването за недопускане на компенсиране между приходите и разходите, тъй като представянето им по нетна база отнема възможността на потребителите да получат достоверна информация за финансовото състояние на дружеството.

V. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разходите за данъци за финансовата 2022 г. са:

Отчет за доходите / х. лв. /	2022г.	2021г.
Годишна данъчна печалба по данъчна декларация	2946 х. лв.	1 359 х. лв.
Отчетен данък в отчета за доходите	295 х. лв.	136 х. лв.
Счетоводна печалба преди данъка	2571 х. лв.	1 017 х. лв.
Печалба / Балансова /	2 276 х.лв.	881 х. лв.

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

Отчетна стойност	Земя	Имоти	Машины	Автомобили	Други	ДМА в процес на изграждане
Салдо на 01.01.2022г.	207	5399	3370	929	2819	1
Придобити/продадени			61	(56)	155	0
Салдо на 31.12.2022г.	207	5399	3431	873	2974	0
Амортизации						
Салдо на 01.01.2021г.		1534	2558	669	1189	
Начислени/отписани		216	363	58	360	
Салдо на 31.12.2021г.		1750	2921	727	1549	
Балансова стойност ДМА към 31.12.2022г.	207	3649	510	146	1425	1

VII. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ – в х. лв.

	Нематериални дълготрайни активи
Салдо на 01.01.2022г.	112
Придобити/продадени	-
Салдо на 31.12.2022г.	112
Амортизации	
Салдо на 01.01.2022г.	60
Начислени/отписани	15
Салдо на 31.12.2022г.	75
Балансова ст-ст НДА към 31.12.2022г.	37

VIII. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	Материални запаси	2022г.	2021г.
1	Материали /амбалаж/	2 х. лв.	1 х. лв.
2	Стоки	2875 х. лв.	2685 х. лв.
3	Предоставени аванси	0 х. лв.	0 х. лв.
	Общо:	2 877 х. лв.	2686 х. лв.

Всички представени към 31.12.2022г. материални запаси са представени в баланса по себестойност. На базата на извършен преглед на наличните материални запаси ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2022г. няма условия за тяхната обезценка до нетна реализуема цена.

IX. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Търговски и други вземания	2022г.	2021г.
1	Клиенти	1074 х. лв.	673 х. лв.
2	Данъци за възстановяване	0 х. лв.	0 х. лв.
3	Други краткосрочни вземания	138 х. лв.	119 х. лв.
4	Предплатени разходи	28 х. лв.	28 х. лв.
	Общо:	820 х. лв.	640 х. лв.

Вземанията от клиенти са 673 х. лв. и включват: 352 х. лв. – вземания от клиенти, както и вземане от клиенти население към 31.2.2021г., платени с карти - 117 х. лв., вземания от оператори на ваучери за храна по предадени ваучери – 204 х.лв..

В Други краткосрочни вземания, са включени вземания от подотчетни лица - 119 х. лв., внесени гаранции – 1 х. лв. Вземанията от подотчетни лица представлява служебен аванс монети на търговските обекти, предоставен с цел по-добро обслужване на клиентите. Отчита се ежедневно.

Предплатените разходи с общ размер от 28 х. лв. са включени: 20 х. лв. разходи за застраховки, разходи за абонаменти – 6 х. лв., наем – 2 х. лв. Спазен е принципа за съпоставимост и признаване на приходите и разходите за отчетния период.

X. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Парични средства и парични еквиваленти	2021г.	2020г.
1	Разплащателни сметки	8933 х. лв.	7046 х. лв.
2	Парични средства в каса	1054 х. лв.	689 х. лв.
3	Общо:	10887 х. лв.	7735 х. лв.

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

XI. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 31.12.2022г. дружеството формира собствен капитал в размер на 13 913 х. лв., разпределен както следва:

	Капитал и резерви	2022г.	2021г.
1	Основен капитал	5 х. лв.	5 х. лв.
2	Общи резерви	9431 х. лв.	8550 х. лв.
3	Неразпределена печалба	2 200 х. лв.	2 200 х. лв.
4	Текуща печалба	2 276 х. лв.	881 х. лв.
	Капитал:	13 912 х. лв.	10 825 х. лв.

Отчислени са средства за формиране на фонд „Общи резерви” в размер на 881 х.лв.

XII. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Търговски и други задължения	2022г.	2021г.
1	Задължения към доставчици	5 195 х. лв.	4 989 х. лв.
2	Други текущи пасиви	1 902 х. лв.	1 391 х. лв.
3	Общо:	7 097 х. лв.	56 380 х. лв.

XIII. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	Задължения за данъци	2022г.	2021г.
1	Данък върху дохода	74 х. лв.	7 х. лв.
1	Данък добавена стойност	416 х. лв.	194 х. лв.
3	ДДФЛ	62 х. лв.	71 х. лв.
3	Общо	552 х. лв.	272 х. лв.

XIV. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	Задължения към персонала и социалното осигуряване	2022г.	2021г.
1	Задължение към персонала	980 х. лв.	801 х. лв.
2	Задължение към социалното осигуряване	285 х. лв.	242 х. лв.
3	Общо	1 265 х. лв.	1043 х. лв.

Задълженията към персонала са в размер на 980х. лв. Включват начислени възнаграждения в размер на 629 х. лв., компенсируеми отпуски в размер на 287 х. лв, както и за ваучери за храна на персонала в размер на 27 хлв.

Задължения към осигурителни предприятия в размер на 285 х. лв. са разпределени по фондове, както следва: за ДОО – 141х. лв.; за ДЗПО – 33х. лв.; за здравно осигуряване - 57 х. лв. Върху компенсируемите отпуски за 2022г. задълженията по фондове са :за ДОО – 31 х. лв.; за ДЗПО – 8 х. лв.; за здравно осигуряване – 14 х. лв., за ТЗПБ – 1хлв.

XV. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

XVI. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на Годишния финансов отчет не са настъпили събития, които да налагат корекции или допълнителни оповестявания.

Съставител:


/ Г. Младенова /

Управител:


/Н. Николова /

“ДАР Г.Н.”
ООД
София