

Фило-София 2012 ООД
ЕИК 202164089

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2021 г.

Управител: **Росен Милчев**

Главен счетоводител: **Стефанов и Добрев Консулт ООД**
Красимир Стефанов

Адрес на управление: **гр. София, ул. Г.С.Раковски № 145, бл.Б, ет.1, ап.4**

Дата на съставяне: **22 февруари 2022 г.**

Одитори:

БАЛАНС
на
Фило-София 2012 ООД
ЕИК 202164089
към 31 декември 2021 г.

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	26	51
Общо за група I.	26	51
II. Дълготрайни материални активи		
Машини, производствено оборудване и апаратура	11	
Съоръжения и други	91	123
Общо за група II.	102	123
Общо за раздел "Б"	128	174
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Суровини и материали	2	
Продукция и стоки, в т.ч.	113	114
- стоки	113	114
Общо за група I.	115	114
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	125	120
Други вземания, в т.ч.	189	204
Общо за група	314	324
IV. Парични средства, в т.ч.		
- в брой	397	10
Общо за група IV.	397	10
Общо за раздел "В"	826	448
Г. Разходи за бъдещи периоди	3	96
Сума на актива (А+Б+В+Г)	957	718

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		
- неразпределена печалба		455
Общо за група I.		455
Текуща печалба (загуба)	353	10
Общо за раздел "А"	353	465
В. Задължения		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	47	82
- до 1 година	47	82
Получени аванси, в т.ч.		20
- до 1 година		20
Задължения към доставчици, в т.ч.	398	88
- до 1 година	398	88
Други задължения, в т.ч.	126	24
- до 1 година	126	24
Към персонала в т.ч.	71	
- до 1 година	71	
- Осигурителни задължения, в т.ч.	9	10
- до 1 година	9	10
- Данъчни задължения, в т.ч.	43	14
- до 1 година	43	14
- Други /необхванати в горните три пера/ задължения, в т.ч.	3	
- до 1 година	3	
Общо за раздел "В"	571	214
- до 1 година	571	214
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.	33	39
- финансирания	33	39
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	957	718

Дата на съставяне:
22 февруари 2022 г.

Ръководител:
Росен Милчев

Съставител:
Стефанов и Добрев Консулт. ООД
Красимир Стефанов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
Фило-София 2012 ООД
ЕИК 202164089
за 2021 г.

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
A. Разходи		
I. Разходи за оперативна дейност		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		
а) суровини и материали	461	652
б) външни услуги	112	5
3. Разходи за персонала, в т.ч.	349	647
а) разходи за възнаграждения	692	233
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	652	209
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	40	24
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	58	81
- разходи за амортизация	58	81
5. Други разходи, в т.ч.	675	409
балансова стойност на продадените активи	636	400
Общо разходи за оперативна дейност	1 886	1 375
II. Финансови разходи		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	12	9
Общо финансови разходи	12	9
8. Печалба от обичайна дейност	393	11
Общо разходи	1 898	1 384
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	393	11
10. Разходи за данъци от печалбата	40	1
11. Печалба (9-10)	353	10
Всичко разходи	2 291	1 395

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	2 027	1 260
б) стоки	1 670	1 007
в) услуги	357	253
4. Други приходи, в т.ч.	264	135
- приходи от финансиране	234	
Общо приходи от оперативна дейност	2 291	1 395
Общо приходи	2 291	1 395
Всичко	2 291	1 395

Дата на съставяне:
22 февруари 2022 г.

Ръководител:
Росен Милчев

Съставител:
Стефанов и Добрев Консулт ООД
Красимир Стефанов

ПРИЛОЖЕНИЕ

**към годишния финансов отчет за 2021 година
на "ФИЛО_СОФИЯ 2012" ООД**

гр. София

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

ФИЛО-СОФИЯ 2012 ООД е основано през 2012 год. като дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 202164089.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. София, п.к. 1000, р-н Средец, ул. Георги С.Раковски № 145, бл. Б, ет. 1, ап. 4

Адресът за кореспонденция е гр. София, ул. Георги С.Раковски № 145, бл. Б, ет.1, ап. 4
През отчетната 2021 г. се управлява от Росен Милчев.

2. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството през 2021г. е: 100 лв.

Броят на регистрираните дялове е 100 (сто).

Номиналната стойност на един дял е 1 (един) лев.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100 %.

През 2021 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

3. Предмет на дейност

Откриване и експлоатация на дискотеки и заведения, организиране и провеждане на развлекателни мероприятия и др.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 1 януари – 31 декември 2021 г. Датата на изготвяне на отчета е 22 февруари 2022 г.

2. Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на инвестиционните имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;

- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика на дружеството е разработена в съответствие с нормативните актове за счетоводство - Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Счетоводната политика на дружеството е разработена в изпълнение на СС 1 - Представяне на финансови отчети. С тази счетоводна политика се цели изготвяните счетоводни отчети да представят достоверно имущественото и финансовото състояние на дружеството и промените, настъпили в него, както и да се осигури спазване изискванията на принципите на счетоводството.

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди. Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.3. Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Срокът за използване на активите е както следва:

- програмни продукти – 24 месеца.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи се третира и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели. Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

- По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.
- Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).
- Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.
- По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.
- По справедливата стойност на получения актив - при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.
- По балансова стойност на отдадения актив - при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база на линеен метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Сроктът за използване на активите е както следва:

- транспортни средства - 48 месеца;
- машини и оборудване - 40 месеца;
- офис обзавеждане - 80 месеца;
- компютърна техника - 24 месеца;
- други ДМА - 80 месеца.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

- При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено

плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

- При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

- в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

- Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

- Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и ОС на дружеството.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията контролирани от Дружеството. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му. В индивидуалните финансови отчети инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, като финансов актив.

4.2. Асоциирани са предприятията, върху които се оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика. В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност, като финансов актив.

4.3. Други инвестиции. Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които Дружеството се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия.

5. Финансови инструменти

Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

5.1. Класификация

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;

- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги;

- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

5.2. Първоначална оценка

- Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.
- Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

5.3. Последваща оценка

- Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.
- Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
- Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

5.4. Обезценка

Към датата на финансовия отчет, финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

- Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

5.5. Отписване на финансови инструменти

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

6. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е по метода на средно претеглена стойност, стоково-материалните запаси се отписват и по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти. При продажба балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Вземания които се преценяват, че няма да бъдат платени дванадесет месеца след края на отчетния период или на база на погасителен план ще се обезценяват като се използва средния преобладаващ лихвен процент за левови кредити.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка. В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

10. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

- Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.
- Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.
- Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

11. Заеми

Заемите кредитите се признават първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

12. Лизингови договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

13. Търговски и други задължения

Търговските задължения се отчитат по цена на придобиване.

14. Разходи

Разходи по получени стоки и услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Разходите за всяка сделка се признават едновременно с признатите приходи за нея.

15. Приходи

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

16. Ефекти от промените във валутните курсове

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет се извършва оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

17. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемият доход за годината. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

18. Фундаментални грешки

Фундаментална грешка ще се счита, ако е пропуснато да се отрази в предходен период приход или разход в размер по-голям от 20% от счетоводната печалба или загуба за съответната година. Фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез препоръчителния подход.

19. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага чрез препоръчителния подход.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1.	Нематериални активи
2.	Дълготрайни материални активи
3.	Материални запаси
4.	Търговски и други вземания
5.	Пари и парични еквиваленти
6.	Разходи за бъдещи периоди
7.	Данъци от печалбата
8.	Търговски и други задължения
9.	Приходи за бъдещи периоди
10.	Приходи
11.	Разходи

1. Нематериални активи

В състава на нематериални активи е отчетена сума както следва:

- Програмни продукти – 61 хил. лв. и натрупана амортизация – 35 хил. лв.

2. Дълготрайни материални активи

В състава на дълготрайните материални активи е отчетена сума както следва:

- Офис обзавеждане – 127 хил. лв. и натрупана амортизация – 38 хил. лв.
- Машини и оборудване – 90 хил. лв. и натрупана амортизация – 79 хил. лв.
- Компютърна техника – 9 хил. лв. и натрупана амортизация – 7 хил. лв.

3. Материални запаси

В състава на материалните запаси са включени:

- материали - 2 хил. лв.
- стоки – 113 хил. лв.

4. Търговски и други вземания

По статия вземанията от клиенти и доставчици е отчетена сума в размер на 125 хил. лв. Другите вземания в размер на 189 хил. лв. представляват: разчети с бюджета – 86 хил. лв.; разчети за гаранции – 31 хил. лв.; други дебитори – 72 хил. лв.; ДДС за възстановяване – 1 хил. лв.

5. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства, са както следва :

Парични средства в брой - 397 хил. лв.

6. Разходи за бъдещи периоди

В състава на разходите за бъдещи периоди е отчетена сума в размер на 3 хил. лв., представляваща разходи за 2022г.

7. Данъци от печалбата

Дружеството е с резултат за 2021 г. данък върху печалбата 40 хил. лв.

8. Търговски и други задължения

По статия задължения към финансови предприятия е отчетена сума в размер на 47 хил. лв., представляващи задължения на Дружеството по договори за банков кредит.

По статия задължения към доставчици е отчетена сума в размер на 398 хил. лв.

По статия други задължения е отчетена сума в размер на 126 хил. лв., представляващи: задължения към персонала – 71 хил. лв.; задължения за осигуровки – 9 хил. лв.; други кредитори – 3 хил. лв.

Данъчни задължения дружеството в размер на 43 хил. лв., представляващи 15 хил. лв. данък печалба, 8 хил. лв. данък върху доходите на физическите лица, данък добавена стойност – 20 хил. лв.

9. Приходи за бъдещи периоди

В състава на приходите за бъдещи периоди са отчетени финансираня в размер на 33 хил. лв., представляваща финансираня на текущата дейност за 2022г.

10. Приходи

Приходите, според техния характер, признати през периода представляват:

10.1. Приходи от оперативната дейност

<i>Приходи от оперативната дейност</i>	(хил.лв.)	(хил.лв.)
	2021 г.	2020 г.
Приходи от стоки	1670	1007
Приходи от услуги	357	253
Други приходи	30	135
Приходи от финансираня	234	
Общо приходи от оперативната дейност	2291	1395

11. Разходи

11.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

<i>Категория разходи</i>	(хил.лв.)	(хил.лв.)
	2021 г.	2020 г.
Разходи за материали	112	5
Разходи за услуги	349	647
Разходи за персонала	692	233
Разходи за амортизация	58	81
Други разходи	675	409
Общо оперативни разходи:	1886	1375

Разходи, отразени по своята същност в горната таблица, са както следва:

11.1.1. Разходи за материали

<i>Разходи за материали</i>	(хил.лв.)	(хил.лв.)
	2021 г.	2020 г.
Офис консумативи	62	2
Ел. енергия	41	
ДА под праг на същественост	4	2
Материали за дейността	5	1
Общо разходи за материали	112	5

10.1.2. Разходи за външни услуги

<i>Разходи за външни услуги</i>	(хил.лв.)	(хил.лв.)
	2021 г.	2020 г.
Абонамент	42	43
Мероприятия и кетъринг услуги	94	12
Наеми	175	90
Счетоводни услуги	17	4
Професионални услуги	6	223
Реклама	2	265
Съобщителни услуги	1	
Разходи по лизингови договори	10	10
Общо разходи за външни услуги	349	647

10.1.3. Разходи за персонала

<i>Разходи за персонала</i>	(хил.лв.)	(хил.лв.)
	2021 г.	2020 г.
Разходи за възнаграждения	652	209
Разходи за осигуровки	40	24
Общо разходи за персонала	692	233

10.1.4. Разходи за амортизация

Разходи за амортизация	(хил.лв.)	(хил.лв.)
	2021 г.	2020 г.
Разходи за амортизация на ДМА	58	81
Общо разходи за амортизация	58	81

10.1.5. Други разходи

Други разходи	(хил.лв.)	(хил.лв.)
	2021 г.	2020 г.
Административни такси	1	0
Други разходи	38	9
Балансова стойност на продадените активи	636	400
Общо други разходи	675	409

10.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Други финансови разходи	(хил.лв.)	(хил.лв.)
	2021 г.	2020 г.
Разходи за лихви	2	1
Банкови такси	10	8
Общо други финансови разходи	12	9

Дата на съставяне: 22.02.2022 г.

Съставител:
Красимир Стефанов
Стефанов и Добрев Консулт ООД

Ръководител:
Росен Милчев
Фило-София 2012 ООД