

ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за 2021 год. на “ФУУД” ООД, гр. София

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

“ФУУД” ООД (наричано по-нататък още “дружеството”) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под ЕИК: 203965200. Седалището на дружеството е: гр. София 1233, район р-н Сердика ж.к. Банишора 57, вх. А, ет. 6, ап. 18.

Дружеството има предмет на дейност: търговия на дребно с други хранителни стоки – кулинарни магазини.

Дружеството се управлява и представлява от Явор Генчев Сарафов и Атанас Константинов Карагитлиев заедно и поотделно.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 500 лева, разпределен в 50 дружествени дяла по 10 лева между съдружниците: Явор Генчив Сарафов с 10 дружествени дяла, , Димитър Колев Колев с 10 дружествени дяла, Виктор Иванов Ангелов с 10 дружествени дяла, Атанас Константинов Карагитлиев с 10 дружествени дяла , Николай Любомиров Станков с 10 дружествени дяла.

II. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на дружеството е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, действащи в Република България.

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 01 януари – 31 декември 2021 г. Представена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 24 юни 2022 г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове и всички оповестени суми са в хиляди левове, освен ако изрично не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на принципа за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

III. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството. Спазвани са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

2. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите от продажби се признават както следва:

- продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;
- продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- лихви – текущо пропорционално на времева база;
- дивиденди – при установяване на правото за получаването им;
- лицензионни възнаграждения – съгласно договори.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

3. Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато:

- а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- в) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив става по цена на придобиване. Тази цена включва:

- покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;
- всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;
- първоначалната приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване на актива и възстановяване на площадката, когато дружеството е поело задължение за извършването на такива разходи. Тези разходи се представят като провизия.

Разходи, които се отнасят пряко до придобиването на актива, са:

- за подготовка на обекта, например при изравняване на терен, върху който ще се строи сграда;
- за първоначална доставка и обработка – транспортни, за монтаж и други подобни;

- професионални хонорари – например на брокери, архитекти, инженери, адвокати, консултанти, нотариуси и други подобни.

Разходи, които не се включват в цената на придобиване са:

- разходи за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
- начални оперативни загуби;
- за обучение на персонала – за работа с нов актив, с нова категория клиенти;
- административни и други общи разходи.

Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите.

Разходи, които ще доведат до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от използването на актива се прибавят към стойността му. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи през периода, през който са направени.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- компютърна техника – 2 години;
- машини и оборудване – 3,33 години;
- автомобили – 4 години;
- други – 6,67 години.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева.

4. Лизингови договори

4.1. Когато дружеството е лизингополучател

При финансов лизингов договор дружеството отчита наетия актив по по-ниската от справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания. В баланса се признава и задължение в размер на определената в договора обща сума на наемните плащания. Разликата се признава за финансов разход за бъдещи периоди, който се отчита като текущ финансов разход през периода на договора. Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират като останалите амортизируеми активи.

При експлоатационен лизингов договор дружеството отчита като разходи за външни услуги плащанията за наем на актив.

5. Обезценка на активите на дружеството

Към датата на съставяне на баланса дружеството преразглежда балансовата стойност на активите си с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

Дружеството прави индивидуална преценка за всеки актив и в случаите, когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, то последната следва да бъде намалена и сумата се отчита като загуба от обезценка.

Възстановимата стойност е по-високата стойност от нетната продажна цена и стойността в употреба на един актив.

За 2021 г. ръководството е преценило, че няма активи, които трябва да бъдат обезценени към края на отчетния период.

6. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали и стоки. В стойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от балансовата стойност или нетната реализируема стойност. Сумата на обезценката се признава като загуба от обезценка.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходни периоди е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че новата нетна реализируема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуба от обезценка, която не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.

Дружеството определя разхода на стоково-материалните си запаси, като прилага метода първа входяща - първа изходяща стойност. При продажби балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

7. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и/или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

8. Парични наличности и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой или в безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са леснообратими в парични наличности.

9. Капитал

Регистрираният капитал отразява номиналната стойност на дяловете на дружеството. Натрупаната печалба (загуба) от минали години включва неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години. На база междинен финансов отчет към 30.11.2021 г., е разпределен и изплатен авансово дивидент в размер на 30 000 лв. през м.12.2021 г.

10. Нематерални активи

Нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

- а) нямат физическа субстанция, въпреки че:
 - могат да се съдържат във физическа субстанция, или
 - носителят им може да има физическа субстанция;
- б) са със съществено значение при употребата им;
- в) от използването им се очаква икономическа изгода.

Дружеството отчита първоначалните основни ремонти на наетите чужди активи (наетите обекти) като дълготрайни нематериални активи, като ги амортизира чрез прилагане на линеен метод и съгласно разпоредбите на чл.55, ал.1, т.6 от ЗКПО с годишна амортизационна норма, която не превишава 33 1/3 %. С така възприетия подход, дружеството счита, че се прилага по-точно счетоводния принцип за съпоставимост на приходи и разходи.

Амортизация на ДНА се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- програмни продукти - 2 години
- други НДА (основни ремонти на наетите обекти) – мин 3 години,

в зависимост от срока на сключения договор за наем.

11. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. Вземания

Видове вземания	към 31.12.2021г. в хил.лв.	към 31.12.2020г. в хил.лв.
Вземания по продажби	2	6
Други вземания – предоставени депозити	10	10
Вземания от държавата – финансиране	0	74
Други вземания	2	1
ОБЩО	14	91

Вземанията са представени по стойността им при възникване. Не е отчитана обезценка, тъй като дружеството счита, че ще ги реализира в размера, посочен в баланса.

2. Задължения

Видове задължения	към 31.12.2021 г. в хил.лв.	към 31.12.2020 г. в хил.лв.
Заем от Търговска банка за финансиране на инвестиционна дейност	76	119
Задължения към доставчици	12	22
Допълнителни парични вноски от съдружниците	0	0
Данъчни задължения	16	39
Осигурителни задължения	5	5
ОБЩО	109	185

3. Парични средства

Видове парични средства	към 31.12.2021 г. в хил.лв.	към 31.12.2020 г. в хил.лв.
Парични средства в брой	67	27
Парични средства в банки	24	8
ОБЩО	91	35

4. Доходи на персонала

Към 31 декември 2021 г. персоналят в дружеството е 22 човека, от които 21 са заетите по трудово правоотношение и 1 - по договор за управление и контрол .

4.1. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	2021 (хил.лв.)	2020 (хил.лв.)
Разходи за възнаграждения	408	397
Разходи за заплати-неизполз.отпуск	0	0
Разходи за осигуровки	40	51
ОБЩО	448	448

4.2. Задължения към персонала и към осигурителни институции

	2021(хил.лв.)	2020(хил.лв.)
Текущи задължения към персонала за заплати	0	0
Задължения към персонала по неизползвани отпуски	0	0
Текущи задължения към осигурителни институции	5	5

Данъчни задължения ДОД	0	2
ОБЩО	5	7

Не са начислявани обезщетения при пенсиониране на персонала.

5. Приходи

Видове приходи	2021(хил.лв.)	2020(хил.лв.)
Приходи от продажби на продукцията	1631	1868
Приходи от продажби на стоки	152	154
Приходи - други	1	0
Приходи от финансираня	8	84
Приходи от продажба на материали	14	16
Приходи от продажба на дълготрайни активи	0	5
ОБЩО	1806	2127

6. Разходи

6.1. Разходи за материали

Видове	2021(хил.лв.)	2020(хил.лв.)
Разходи на материали за производството	636	794
Разходи за спомагателни м-ли за производството	0	2
Разходи за материали за обзавеждане/оборудване	1	4
Разходи за санитарни материали	14	17
Разходи за офис материали	1	1
Разходи за опаковки	87	77
Р-ди на работно облекло	2	1
Други разходи за материали	1	3
ОБЩО	742	899

6.2. Разходи за външни услуги

Видове	2021 (хил.лв.)	2020 (хил.лв.)
Разходи за телекомуникационни услуги и интернет	1	2
Разходи, съгл. д-р за наем на ресторант Chefs live	0	9
Разходи за наеми	106	126
Разходи за застраховки	1	1
Разходи за реклама и маркетинг	2	0
Разходи за авторски и лицензионни възнаграждения	0	1
Разходи за ремонти на машини и оборудване	5	2
Разходи за транспортни услуги	4	6
Разходи за комисионни възнаграждения	69	43
Разходи за ел. енергия, вода и топлоенергия	41	49
Разходи за ТБО и сметоизвозване	1	5
Разходи за счетоводни услуги	2	3
Други разходи за външни услуги- абонаменти и др.	9	11
ОБЩО	241	258

6.3. Други разходи

Видове	2021(хил.лв.)	2020(хил.лв.)
Балансова стойност на продадени активи	82	94
Представителни разходи	0	0
Разходи за данъци	12	33
Други разходи – разпределен дивидент/скрито разпределение на печалбата/, разходи в натура л.п., брак, безвъзмездни доставки и др.	2	41
ОБЩО	96	168

7. Данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на данъчна ставка за 2021г. в размер на 10% (2020г.: 10%) и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходите и разходите са равнени както следва:

	2021(хил.лв.)	2020(хил.лв.)
Данъчен финансов резултат за периода преди данъци	203	292
Изменение в резултат на преобразуване - ДВР	0	0
Данъчна печалба	203	292
Данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък	20	29

8. Събития след датата на баланса

Към датата на изготвяне на настоящия отчет не са настъпили съществени събития, изискващи корекции на финансовия отчет и приложенията към него.

Съставил:

Валентина Димитрова Христозова

Ръководител:

Атанас Константинов Карагитлиев