

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „ДОАН-69-СУНАЙ КАРААСАН” ЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

I. СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ФИРМАТА

“Доан-69-Сунай Караасан” ЕТ, гр.Пещера е вписано в Търговския регистър, с ЕИК по Булстат: 822098332. ЕТ е със седалище и адрес на управление гр.Пещера, ул. “Михаил Такев № 2А. Към датата на изготвяне на този отчет ЕТ се управлява от Сунай Мустафа Караасан. Определеният със съдебното решение предмет на дейност на ЕТ включва:

Автомобилен транспорт-товарен/вътрешен и международен/

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие със Националните счетоводни стандарти, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално законодателство в страната, действащи през отчетната 2021 година. Този финансов отчет е одитиран от г-жа Маргарита Георгиева Тошкина-Регистриран одитор, притежаваша Диплома № 0260/1994 г.

Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти. Позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие със следните принципи:

1. действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
2. последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;

6. същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
7. компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
8. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
9. оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Действащо предприятие

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие.

Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Съставните части на финансовия отчет - Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите и Приложение.

Представяне на финансови отчети- Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма.

Функционална и отчетна валута

ЕТ води своите счетоводни регистри в български лева, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

а/ функционална и отчетна валута. Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на ЕТ е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

б/ Сделки и салда

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Сравнителна информация и рекласификация

ЕТ представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Нетекущи /дълготрайни/ активи

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са представени в баланса по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

1.1. Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка, разходите за монтаж, невъзстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане. Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определенията за такива посочено в СС16 Дълготрайни материални активи, а именно:

имат натурално веществена форма;

използват се административни цели, оказване на услуги;

тяхната цена на придобиване надвишава 700 лв.;

очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

1.2. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, неамортизираната част на замсените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за

периода на преустройството. Направените разходи за подменената или подиновената част се отчита като придобиване на отделен актив.

1.3. Методи на Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване

Годишните амортизационни норми съответстват на максималните, признати за данъчни цели и следователно не поражда данъчни разлики. Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2021 г. са както следва:

ГРУПА АКТИВИ	Амортизационна Норма %	Месеци
Сгради и конструкции	4	300
Машини и съоръжения	30	40
Автомобили	25	48
Транспортни средства без автомобили	10	120
Компютърна техника	50	24
Стопански инвентар и други ДМА	15	80

1.4. Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в ОПР.

3. Нетекущи /дългосрочни/ финансови активи

3.1. Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущи активи се класифицират като държани за продажба, ако тяхната балансова стойност ще бъде възстановена чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба в дейността на ЕТ. Това условие се приема, че е налице, само когато продажбата е с висока степен на сигурност и активът е наличен за незабавна продажба в неговото настоящо състояние. Също така ръководството е ангажирано със сделка за продажба, която се очаква да бъде изпълнена в рамките на една година от датата на класифициране на актива в тази група. Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата. От датата на класифицирането на даден актив в тази група се спира неговата амортизация.

4. Стоково - Материални запаси

Стоково-материалните запаси са оценени по по-ниската от: доставната и нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

В себестойността на предоставените услуги се включват разходите за труд и осигуровки на персонала зает в предоставянето на услугите и съответната част от общопроизводствените разходи.

В себестойността на предоставените услуги не се включват административните разходи, финансовите и извънредните разходи.

При употребата (продажба) на материалните запаси се използва методът на средно- претеглената цена.

5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (номинална стойност), наматена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив или в зависимост от използваната политика на ЕТ.

Търговските вземания са оценени по справедлива стойност на платените или платими суми. Търговските вземания са краткосрочни и се оценяват по оригинална фактурирана стойност, без да са начислени лихвени плащания.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми по фактури от чуждестранни и български клиенти. Всички вземания от български клиенти са в лева, а вземанията от чуждестранни клиенти са оценени в български лева по обявените от Българска народна банка (БНБ) обменни курсове към 31.12.2021 г.

6. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват парични наличности по текущи сметки в банки и касови наличности. Същите са оценени по номинална стойност.

7. Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и други задължения са краткосрочни и са оценени по фактурираната от доставчика стойност.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (номинална стойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

8. Доходи на персонала

Според българското законодателство ЕТ е задължено да прави вноски във фондове за социално и здравно осигуряване. Това задължение се отнася за служители, назначени по трудови договори и се изразява в изплащането на вноски за сметка на работодателя в размер на определен процент от brutните трудови възнаграждения.

Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят.

9. Признаване на приходи и разходи

9.1. Признаване на приходи от услуги

Приходите свързани със сделки за извършване на услуга се признават към датата на съставяне на баланса при условие, че услугата е завършена и резултатът от услугата може да се оцени надеждно. В разходите по сделките за услуги са включени разходите, които отразяват извършените услуги и тези, които ще бъдат извършени.

Текущите и авансови плащания от клиенти не се отчитат като приход, ако не са налице критериите за признаване на приход от извършените услуги.

9.2. Приходи

Приходите в ЕТ се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от ЕТ и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на услуги, материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените материали и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи. Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в ОПР, когато възникнат, като се представят като финансови приходи и разходи.

9.3 Разходи

Разходите в ЕТ се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции. Финансовите разходи се признават в отчета за приходите и разходите, за периода в който се изплаща лихвата по лизинговите договори.

10. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху дохода са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за данък върху доходи на физически лица.

Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 15% (2020 г.: 15%).

11. Управление на риска

Лихвен риск – Лихвеният риск се включва в категорията на макроикономическите рискове, поради факта, че предпоставка за промяна в лихвените равнища е появата на нестабилност във финансовата система на страната като цяло.

Политически риск – политическият риск е свързан с възможно възникване на вътрешно политически сътресения и неблагоприятна промяна в стопанското законодателство.

Валутен риск – ЕТ е изложено пряко на валутен риск, тъй като към този момент то извършва дейността си само с националната валута и с единната европейска валута.

Несистематични рискове.

Фирмен риск – основният риск за ЕТ е намаляването на ефективната сума на приходите, което би довело до промяна в рентабилността. За тази цел е необходимо да се анализират подробно главните

фактори, които пораждаат несигурност в ритмичното генериране на приходи от страна на ЕТ. Тази несигурност може да бъде измерена чрез променливостта на получаваните приходи в течение на времето. Това означава, че колкото по променливи и по непостоянни са приходите на дадено предприятие, толкова по – голяма е несигурността това предприятие да реализира положителен финансов резултат, т.е. рискът за инвеститорите, респективно кредиторите ще бъде по – висок.

Бизнес риск – Бизнес рискът се определя от естеството на дейност на предприятието. Този риск се дефинира като несигурността, свързана с получаването на приход, присъщ както за отрасъла, в който дружеството функционира, така и за начина на извършване на услугите. Нормално е приходите на предприятието да варират в течение на времето като функция на промените в обема на продажбите и свързаните с тях разходи. В тази връзка, очакванията на ЕТ са за повишаване на приходите от продажби, поради увеличение на асортимента на предлаганите услуги и оптимизиране на разходите.

Ликвиден риск - Този вид риск се свързва с вероятността ЕТ да изпадне в състояние трудно да посреща задълженията си или в невъзможност да ги обслужва.

Операционен риск - Операционният риск представлява риск от загуба, произгичащ от неадекватни или недобре функциониращи вътрешни процеси, хора, и системи, или от външни събития. Операционно събитие е събитие, водещо до отклонение на действителните от очакваните резултати от дейността в резултат на грешки и неправилно функциониране на системи, хора, процеси. Операционното събитие би довело до отрицателен икономически резултат или до допълнителни разходи.

IV.РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

БАЛАНС

1.Нетекущите активи

хил.лева

	Земя	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения и др	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
<i>Отчетна стойност</i>						
Баланс към 1 януари 2021г.	18	222	82	7941		8263
Придобити активи				2380	241	2621
Отписани активи				1436		1436
Преоценка						
Баланс към 31 декември	18	222	82	8885	241	9448
<i>Амортизация</i>						
Баланс към 1 януари 2021г.		60	82	6568		6710
Амортизация за периода		9		614		623
Отписана амортизация				1122		1122
Баланс към 31 декември		69	82	6060		6211
Баланс към 31 декември 2021г.	18	153	0	2825	241	3237

Не са налице условия за преценка на ДМА. Като обезпечение на отпуснат кредит, ЕТ е вписало ипотека на ДМА. Лизинговите договори са обезпечени само със закупените ДМА.

2. Текущи краткотрайни активи

В хиляди лева

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Материали	41	44
Стоки	15	0
Общо	56	44

Към 31.12.2021 год. Не са налице условия за преценка на краткотрайни активи.

3.Търговски и други вземания

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
Текущи активи		
Търговски вземания от клиенти и доставчици	1080	1164
Данъци за възстановяване		27
Други вземания	105	113
Общо	1 185	1 304

Вземания от контрагенти са в размер на 1080 хил.лв, при 1164 хил.лв към 31.12.2020 г.

4.Парични средства

Паричните средства са в размер на 247 хил.лв.От тях в брой 4 хил.лв и по разплащателни сметки 243 хил.лв.

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
Парични средства в брой	4	79
Парични средства в банкови сметки	243	303
Общо	247	382

5.Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са представени разходите,които са предплатени през настоящия, но се Отнасят за следващите отчетни периоди.Те са в размер на 56 хил.лв при 44 хил.лева за предходния отчетен период. В разходите за бъдещи периоди са включени разходи за застраховки Автокаско и гражданска отговорност, разходи за многократни СЕМТ разрешителни за следващ отчетен период./ИААА/.разходи за лихви по лизингов договор.

6.Печалби

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
Неразпределен доход	2350	1468
Текуща печалба	544	881
Общо:	2894	2349

7.Търговски и други задължения

В хиляди лева

	31.12.2021	31.12.2020
Задължения, в т.ч.:		
задължения към финансови предприятия	59	
задължения към доставчици и клиенти	756	573
задължения към персонала	60	46
задължения към осигурителни предприятия	31	26
данъчни задължения	71	163
други задължения	1 574	904
Общо	2 551	1 712

Данъчните задължения са текущи и включват:

ДОД	5 хил.лева
ДДС за внасяне	7 хил.лева
Разчети с общините	7 хил.лева
ДДФЛ по ГДД	51 хил.лева
Данък в/у разходи	1 хил.лева

Задължения към доставчици и клиенти в размер на 756 хил.лв.

Статията други задължения включва задължения към застрахователни организации в размер на 120 хил.лв., задължения по лизингови договори-1321 хил.лв., задължения към подотчетни лица-97 хил.лева., разчети за ДДС с други данъчни администрации в размер на 15 хил.лева

V. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

1.Приходи от оперативна дейност

В хиляди лева

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Приходи от продажба на стоки	1 139	919
Приходи от услуги	7 439	7 287
Приходи от продажба на дълготрайни активи	475	1 008
Други приходи	56	46
Общо	9 109	9 260

2.Разходи

В хиляди лева

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Разходи за материали	2 483	2 144
Разходи за външни услуги	1 987	2 171
Разходи за възнаграждения	513	522
Разходи за осигуровки	141	144
Разходи за амортизации	623	602
Други разходи	1 521	1 449
Балансова стойност на продадените активи	1 148	1 148
Финансови разходи	52	47
Общо	8 468	8 227

3. Финансовите разходи включват:

Лихви по лизингови договори 16 хил.лева
Лихви забавено плащане контрагенти- 4 хил.лева
Лихви Община 1 хил.лв
Лихви НАП-осиг.вноски,данъци- 10 хил.лв
Банкови такси 13 хил.лева
Отр.разлика от валутни курсове-8 хил.лв

VI .Данък върху печалбата

ЕТ е реализирало брутен доход в размер на 645 хил.лева. Начислен ДДФЛ- 101 хил.лева
Нетен доход на ЕТ към 31.12.2021 г. е в размер на 544 хил.лева.

VII .Условни активи и пасиви

Към 31.12.2021 година ЕТ Доан-69-Сунай Караасан няма условни активи и пасиви.

VIII.Събития след датата на баланса

Няма значими събития след датата на баланса имащи влияние да изискват корекция на финансовия отчет или оповестяването им.

Дата: 02.09.2022 година

Място на изготвяне: гр. Пещера

Съставител:

Недялка Атанасова Карналова

Управител:

Сунай Мустафа Караасан

