“ДЕЙЛИ ФУДС” АД

Изпълнителни директори : Здравко Миланов Апостолов
Мирослав Стоянов Диамандиев
Съставител на отчет: Янита Борисова Атанасова

Адрес на управление: гр. Кюстендил, ул. „Индустриална” 1

Адвокат: Венета Радева

Обслужващи банки: „Обединена Българска Банка” АД

Регистриран одитор: Маргарита Славова

Информация за дружеството

"ДЕЙЛИ ФУДС" АД е дружество учредено за неопределен срок. Дружеството е вписано в Търговския регистър воден от Агенцията по вписванията с ЕИК 203648919. Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове. По партидата на дружеството през 2015 г. е вписано преобразуване, смяна на правната форма от дружество с ограничена отговорност в акционерно дружество.
Седалището и адресът на управление на "ДЕЙЛИ ФУДС" АД е РБългария, гр.Кюстендил, ул. „Индустриална" 1.
Предметът на дейност на "ДЕЙЛИ ФУДС" АД е производството на хляб, хлебни и пресни сладкарски изделия.
Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав: Мирослав Стоянов Диамандиев, Здравко Миланов Апостолов и Бисерка Янкова Асенова.
Към 31.12.2021 г. дружеството се представлява от Изпълнителните директори Мирослав Стоянов Диамандиев и Здравко Миланов Апостолов, заедно.

Средно списъчния брой на персонала за 2021 г. е 84 (за 2020 г. – 83)

Съответствие

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

База за изготвяне

Настоящият годишен финансов отчет към 31 декември 2021 година е индивидуален.
Годишният финансов отчет към 31 декември 2021г. представя имущественото, финансовото състояние и финансовия резултат на "ДЕЙЛИ ФУДС" АД. Изготвен е в лева, закръглени до хиляда. Като база за изготвяне е използвана историческата цена.

Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Като се има предвид оценката на бъдещите парични потоци, ръководството на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Сравнителни данни

Предходната година в отчета е представена в съответствие с годишния финансов отчет към 31.12.2020 г. Информацията е съпоставима с текущия период.

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българския лев. Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на Централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на Централната банка към 31 декември 2021 година. Произтичащите от това курсови разлики са признати като финансови приходи и разходи и са включени в Отчета за приходите и разходите.
При изготвяне на отчета са използвани следните заключителни курсове:
-за едно евро- 1,95583

Дълготрайни материални активи

Първоначално оценяване

Новопридобитите Дълготрайни Материални Активи са оценени по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползуването му вид.
За новопридобитите ДМА не е определена остатъчна стойност. Датата на въвеждане в експлоатация на дълготрайните материални активи се документира с Протокол.
Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.
Последващо оценяване
Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на Дълготрайните активи е "препоръчителния подход" съгласно СС 16, т.е. активите са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка.

Във връзка с изготвянето на този финансов отчет е извършен преглед на Дълготрайните материални активи с цел отчитане на евентуални загуби от обезценка и ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка.
Към 31.12.2021 г. дружеството не отчита загуба от обезценка на ДМА.

Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само, ако се увеличи бъдещата икономическа изгода, произтичаща от недвижимия имот, машини и съоръжения. Всички други разходи се признават в отчета за приходи и разходи в момента на възникване.

Амортизация

Амортизацията е начислена на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират. Използваните амортизационни норми, се основават на изчисления полезен живот както следва:

Машини	- 30%
Компютри	- 50 %
Транспортни средства автомобили	– 10% - 25 %
Други дълготрайни материални активи	-15 %
Стопански инвентар	- 15 %

Активите се амортизират от началото на месеца следващ месеца на въвеждане в експлоатация.

Дълготрайни Нематериални Активи

Първоначално оценяване

Дълготрайни Нематериални Активи се оценявят по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за подготовка на актива за ползването му по предназначение.
Предприятието е определило единен стойностен праг от 700 лв., под който придобитите нематериални активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от предприятието подход за последваща балансова оценка на Дълготрайните Нематериални Активи е "препоръчителния подход" съгласно СС 38, т.е. активите са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка.
Във връзка с изготвянето на този финансов отчет във предприятието е извършен преглед на Дълготрайните нематериални активи с цел отчитане на евентуални загуби от обезценка.
Предприятието не отчита загуба от обезценка на ДНА, тъй като не са налице условия за обезценка.
Представените в баланса активи отговарят на критериите за отчитането им като Дълготрайни Нематериални активи.

Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само, ако се увеличи бъдещата икономическа изгода спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други разходи се признават в отчета за приходи и разходи в момента на възникване.

Амортизация

Амортизацията е начислена на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите, определен на 6,67 години за другите нематериални активи.

Материални запаси

От групата на материалните запаси дружеството отчита материали, стоки и продукция. Материалният запас се оценява по по-ниската от нетната продажна цена и цената на придобиване. Нетната продажна цена е очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността намалена с очакваните разходи по продажбата. При калкулиране себестойността на готовата продукция, непреките разходи се разпределят на база преки материални разходи. Материалните запаси при потреблението им са оценяват по метода "средно претеглена цена".

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са представени по тяхната номинална стойност. Сумите, които се очаква, че няма да бъдат възстановени се намаляват от вземанията и се отчитат като разходи от обезценка. Към 31.12.2021 г. е извършен възрастов анализ и оценка на събираемостта на вземанията. Дружеството няма трудносъбираеми вземания. Инвентаризацията на вземанията е извършена устно и писменно.

Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци (по прекия подход):

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 %);

-паричните потоци произтичащи от сделки в чужда валута се оценяват в левове по реда на СС 21;

-плащанията по лизингови договори се представят като парични потоци от финансова дейност;

-паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата се представят отделно и се категоризират като парични потоци от основна дейност;
- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с предоставени и получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).
Дружеството няма блокирани парични средства.

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране
Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД) при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на брутното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е над 10 години.
Поради това, че ръководството определя тези обезщетения като несъществени, в този финансов отчет не е начислено задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 "Доходи на персонала".

Резервирани отпуски
Съгласно КТ правото за ползване на определения полагаем годишен отпуск се запазва и в случаите, когато не е използван в годината, за която се отнася. В съответствие със СС 19 "Доходи на персонала" разхода за отпуски се резервира чрез формиран разход и начисление на задължение към служителите в годината, за която се отнася. При използването му в следващ отчетен период средствата за отпуск се черпят за сметка на резерва. В дружеството към 31.12.2021 г. има неизползвани отпуски, но те са в несъществен размер и не са резервирани.

Лизинг
Финансов лизинг
Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготраен материален актив.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг.
Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Търговски и други задължения
Търговски и други задължения са представени в баланса по тяхната номинална стойност. Към 31.12.2021 г. е инвентаризацията на задълженията е извършена устно или писмено.

Приходи от продажби

Приходи от продажба на услуги се осчетоводява в отчета за приходите и разходите пропорционално на степента на осъществяване на операцията към датата на баланса. Степента на осъществяване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно възвращаемостта на дължимата стойност, свързани с разходи, не се признават приходи.
Приход от продажба на продукция, стоки и други активи се признава когато на купувача са прехвърлени рисковете от собствеността и сумата на прихода може да бъде изчислена.

Разходи за обичайна дейност

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите за начисляване и съпоставимост. Разходите се признават в Отчета за приходите и разходите, когато резултата от сделката може да бъде надеждно измерен.

Нетни финансови разходи/приходи

Нетните финансови приходи/разходи включват приходи и разходи от лихви, положителни и отрицателни валутни разлики, и други финансови приходи и разходи.
Приходите от лихви се записват в отчета в момента на възникване, като се взема в предвид ефективния доход от актива.
Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване като част от нетните финансови приходи и разходи.

Разходи за данъци

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на ставката за данъка върху печалбата за 2021 и 2020 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

1 Приходи

1.1. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Приходи от продукция	5050	4491
Приходи от стоки	1	1
Приходи от финансирания	18	-
Други приходи	1	-
Общо	**5070**	**4492**

1.2. Други приходи от оперативна дейност

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Приходи от озастрахователни обезщетения	1	-
Приходи от продажба на ДМА	-	75
Общо	**1**	**75**

2 Разходи за оперативна дейност

2.1. Разходи за материали

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Основни материали – брашна, мая, подобрители и материали за обогатени видове хляб	2121	1811
Електроенергия	182	92

Горива и смазочни материали	180	139
Резервни части и окомплектовка	43	41
Газ	346	199
Други	346	322
Общо:	**3218**	**2604**

2.2. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Застраховки	21	18
Наеми	155	161
Лицензионно възнаграждение	18	17
Съобщителни услуги	5	4
Разходи за охрана	39	39
Разходи за финансов одит	3	3
Други	88	71
Общо:	**328**	**313**

2.3. Разходи за персонала

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Разходи за текущи възнаграждения	1049	984
Осигуровки	196	185
Общо:	**1245**	**1 169**

2.4. Други разходи

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Обезщетения по КТ	10	17
Данък върху разходите по чл. 204 от ЗКПО	2	1
Балансова стойност на продадени стоки, материали	1	1
Дарения	1	2
Отписани вземания	1	-
Общо:	**15**	**21**

2.5. Амортизации

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Амортизации	186	113
Общо:	**186**	**113**

3 Финансови разходи и приходи, нетно

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Финансови разходи	(10)	(16)
Финансови приходи	-	-
Общо:	**(10)**	**(16)**

3.1. Финансови разходи

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Разходи за лихви по финансов лизинг	5	5
Други финансови разходи	5	11
Общо:	**10**	**16**

4 Разходи за данъци

Признати в отчета за приходи и разходи

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Разходи за текущи данъци		
Корпоративен данък	**8**	**30**

Приходи/разходи от данъчни временни разлики	**2020г.**	**2019г.**
С които е увеличен финансовия резултат	3	1
С които е намален финансовия резултат	(2)	(2)
Компенсират резултат от данъчни временни разлики	**1**	**(1)**

Разходите за текущи данъци, включват начислението на корпоративен данък 10 % върху преобразувания за данъчни цели текущ Финансов резултат.
Данъчните временни разлики са начислени в размер на 10 % върху временни разлики, формирани от начислени и неплатени доходи на физически лица, включени в ГДД за 2021 г. и 2020 г.

5 Дълготрайни материални активи, нематериални активи

	Машини	Компютри	Транспортни средства	Стопански инвентар	Други ДМА	Други НДА	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ							
Към 31 декември 2020	455	11	704	33	30	89	1322
Придобити	16	3	39	5	3	14	80
Отписани							
Към 31 декември 2021	471	14	743	38	33	103	1402
в т.ч.към 31.12.2021 г. напълно амортизирани по отчетна стойност	85	11	238	13	15	43	405
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ							
Към 31 декември 2020	143	10	420	21	23	63	680
Начислена амортизация	114	3	56	3	3	7	186
Отписана амортизация							
Към 31 декември 2021	257	13	476	24	26	70	866
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ							
Към 31 декември 2020	**312**	**1**	**284**	**12**	**7**	**26**	**642**
Към 31 декември 2021	**214**	**1**	**267**	**14**	**7**	**33**	**536**

Към 31.12.2021 г. не са налице условия за обезценка на дълготрайните материални активи.

Към 31.12.2021 г. не съществуват ограничения върху правото на собственост върху ДМА.

С договор за залог дружеството предоставя като обезпечения за задължения по овърдрафт следните движими вещи, оценени по балансова стойност към 31.12.2021 г. за 31 хил. лв.

Дружеството ползва дълготрайни активи при условията на оперативен лизинг, за които през текущата година е заплатило наем в размер на 155 хил. лв. (за 2020 г. – 161 хил. лв.)

6 Материални запаси

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Материали	156	109
Предоставени аванси за газ и брашно	142	10
Общо:	**298**	**119**

Материалните запаси са налични към 31.12.2021г. и наличието им е удостоверено с инвентаризации. Според комисията извършила инвентаризациите на материалните запаси не са налице условия за тяхната обезценка. Няма материалните запаси предоставени за обезпечаване на задължения.

7 Търговски и други вземания

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Вземания от клиенти	88	63
Дебиторски вземания	5	5

Надвнесен данък върху печалбата	4	1
Общо:	**97**	**69**

Вземанията от клиенти са текущи, възникнали през отчетната година. Вземанията са потвърдени устно или писменно от контрагентите за дължими. От вземанията от клиенти няма обезпечени вземания. Част от вземанията от клиенти са предоставени за обезпечение на банков овърдрафт.

8 Парични средства и парични еквиваленти

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Парични средства в каса	5	2
Парични средства по банкови сметки	197	256
Общо:	**202**	**258**

9 Акционерен капитал

Дяловият капитал е записан по номинална стойност и е в размер на 220 хил. лв. Капиталът на дружеството съответства на вписания в търговския регистър. Капиталът на дружеството е изцяло внесен.

10 Резерви

Резервите на дружеството са в размер на 195 хил. лв. и са формирани от разпределение на печалбата от предходни години.

11 Неразпределена печалба, финансови резултати

Неразпределената печалба към 01.01.2021 г. е в размер на 58 хил. лв. и е увеличена с печалбата реализирана в предходната година в размер на 300 хил. лв.

За 2021г. дружеството отчита текуща печалба в размер на 61 хил. лв.(за 2020г. печалба 300 хил. лв.)

12 Други нетекущи задължения

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Задължения по договори за лизинг, дългосрочни	99	119
Общо:	**99**	**119**

13 Търговски и други задължения

В хиляди лева	**2021г.**	**2020г.**
Задължения към доставчици	20	32
Краткосрочна част на задължения по договор за лизинг	54	54
Задължения към персонала	83	61
Други задължения	3	2
Задължения към осигурители	30	26
Задължения към застрахователи	13	22
Задължения по ЗДДФЛ	6	15
Задължения за ДДС	27	29
Задължения за данък върху разходите	2	1
Общо:	**238**	**242**

От всички зъдължения, единствено обезпечени са задълженията за финансов лизинг.
Дружеството има сключен договор за банков овърдрафт с лимит 100 000 лв., обезпечен с активи и вземания. Към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. дружеството няма усвоени суми по овърдрафта и няма представени в баланса задължения към банки.

14 Други оповестявания

Възнаграждението на регистрирания одитор за заверка на настоящия финансов отчет е 3200 лв.

15 Събития настъпили след датата на Баланса

Не са настъпили събития след датата на Баланса по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2021 г., освен оповестените в приложението към Отчета.

В периода от 31.12.2021г. до датата на изготвяне на финансовия отчет не са възниквали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на "Дейли Фудс" АД за следващата финансова година.

Дружеството не оповестява информация относно естеството на потенциалните последици и приблизителна оценка на финансовите и икономически ефекти от разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19), тъй като в тази връзка обичайната дейност на дружеството не е нарушена, не очаква нарушаване на обичайната си дейност и в бъдеще.

Настоящият финансов отчет е одобрен и подписан от Съвета на директорите на 18.02.2022 г.

Съставител: /Янита Атанасова/

Ръководител: /Здравко Апостолов/

/Мирослав Диамандиев/