П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет

на ВИЛЛАН ЕООД Стара Загора към 31.12.2021г.

Информация за дружеството

ВИЛЛАН ЕООД е регистрирано в Старозагорски окръжен съд по ф.д. № 579/2007г. Впоследствие дружеството е пререгистрирано и вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията.Седалището и адреса на управление на дружеството са в гр.Стара Загора ,бул.Руски № 2 Б

Собственост и управление

Капиталът на дружеството е в размер на 5 000 лева,като дружеството няма вземания по записани дялови вноски, с едноличен собственик Николай Милков Янков. Дружеството се представлява и управлява от Николай Милков Янков.

Към 31.12.2021г. дружеството няма създадени клонове в страната и чужбина. Средно- списъчният брой на заетите в дружеството за отчетната 2021 г. възлиза на 41 работници и служители.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на ВИЛЛАН ЕООД е: -изработка,доставка и монтаж на алуминиеви и PVC дограми , архитектурни конструкции , стъклени фасадни витрини и окачени фасади ,стъклопакети за тях и всички видове услуги във връзка с изработване ,монтажи търговия с тях в страната и чужбина. -изработка,доставка и монтаж на автоматични врати-плъзгащи , въртящи , сгъваеми , летящи както и гаранционен и след гаранционен сервиз на вече инсталирани врати. - портални и гаражни задвижвания и бариери. - изработка,доставка и монтаж на противопожарни , гаражни и индустриални портални врати.

-полимерно- прахово боядисване.

ВИЛЛАН ЕООД притежава интегрирана система за управление съгласно показаните стандарти:

- BS OHSAS 18001:2007
- БДС EN ISO 9001:2008
- БДС EN ISO 14001:2005

в областта на : Производство,монтаж,сервиз и поддръжка на AL,PVC и метални конструкции ,автоматични и въртящи врати.Прахово боядисване.Механична обработка на стъкла и огледала,производство на стъклопакети.

Оповестяване на приложимата счетоводна политика

База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет на ВИИЛЛАН ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти , утвърдени от Министерски съвет с ПМС № 46/21.03.2005г. в сила от 01.01.2005г. изм. и доп. с ПМС №251/17.10.2007г. в сила от 01.01.2008г.,изм. и доп. с ПМС № 394/30.12.2015г. в сила от 01.01.2016г.

За целите на Закона за счетоводството , чл.19 ал.3 ВИЛЛАН ЕООД отговаря на категорията за малки предприятия. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева и изготвя своите официални финансови отчети съответствие на българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева.Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

На основание чл.37 ал.1 т.1 от Закона за счетоводството дружеството не подлежи на задължителен независим финансов одит.

Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство ,финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата,заедно със сравнителни данни към тази дата на предходната година.Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират / и преизчисляват /,за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика,промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки,които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления,или рекласификация на отделни пера,то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

а/към края на предходния отчетен период

б/към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

Преизчисляване на начални салда

Съгласно промените на националните счетоводни стандарти , в сила от 01.01.2008 г. , не са правени корекции в началните салда на показателите във финансовия отчет към 31.12.2021г. Дружеството използва препоръчителния метод,съгласно СС 8 Нетни печалби или загуби за периода,фундаментални грешки и промени в счетоводната политика,като промените в счетоводната политика са приложени с обратна сила.Корекциите се отразяват в салдото на неразпределените печалби от предходни години.За 2021 г. няма фундаментални грешки и промени в счетоводната политика на дружеството.

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583 : EUR1. Паричните средства , вземанията и задълженията , деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва публичен курс на БНБ за последния работен ден от месеца.

Ефектите от курсовите разлики,свързани с учредяването на сделки в чуждестранна валута , или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове , които са различни от тези по които първоначално са били признати , се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират като текущи приходи/разходи.

Приходи

Приходите в дружеството се признават на база на принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват и доколко приходите могат надлежно да се измерят.При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи произтичащи от тяхната собственост преминат в купувача.При предоставянето на услуги , приходите се признават , отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса , ако този етап може да бъде надлежно измерен , както и разходите извършени по сделката и разходите за приключването и. Лихвите по предоставените кредити се начисляват и представят в отчета за като финансови приходи/разходи/ за годината, за която се отнасят, а лихвите по разплащателните сметки към други доходи/загуби/ от дейността нетно.Приходите се оценяват на база справедлива цена на продадените стоки и услуги ,нетно от косвени данъци /акциз и данък добавена стойност/ и предоставени отстъпки и рабати.

Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост , но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти , на активи или пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно СС. 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 представят в отчета за приходи и разходи /в печалбата или загубата за годината / нетно и се състоят от : разходи за лихви по получени заеми, лихви по финансов лизинг, курсови разлики от валутни операции, банкови такси и комисионни.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, като се включват разходите за текуща поддръжка. Цената на придобиване включва и разходите за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се включват в отчета за приходи и разходи в периода в който са извършени. При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вкл.митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, не възстановяеми данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева , под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. При завеждане на активите в данъчния амортизационен план са спазени данъчни амортизационни норми по видове активи.

Определеният срок на ползване на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно. През отчетния период е променян метода на амортизация на дълготрайните активи.

Последващи разходи

Разходите за ремонт и поддръжка се признават за текущи разходи в периода , през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати , или на преустройство и реконструкция , се реализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен срок към датата на капитализация. Същевременно , не амортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед на обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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 изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-висока от двете: нетна пазарна цена или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите , освен ако даден актив не е формиран преоценъчен резерв, тогава обезценката се третира като намаление на този резерв и се представя в други компоненти в отчета за приходи и разходи, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишаването се включва в отчета за приходи и разходи /в печалбата или загубата за годината/.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние при продажба или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при тяхното освобождаване. Печалбите или загубите възникващи при отписването на активите /представляващи разлика между нетните постъпления от продажби, ако има такива, и балансовата стойност на актива/, се включват в отчета за приходи и разходи, когато актива бъде отписан. Те се посочват нетно, към „други доходи“ /загуби от дейността/,в отчета за приходи и разходи за годината.

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице

събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние , когато се издават трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите възникващи при отписването на активите /представляващи разлика между нетните постъпления от продажби, ако има такива и балансовата стойност на актива/, се включват в отчета за приходи и разходи когато актива бъде отписан. Те се посочват нетно, към други доходи /загуби/ от дейността, нетно за годината.

Материални запаси

Материалните запаси са оценени по цена на придобиване.Разходите, които се извършват,з а да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване/себестойност/, както следва:

-суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид. - готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходи по привлечени финансови ресурси. При употребата /продажбата/на материалните запаси се използва метода на среднопритеглена цена/себестойност/, поради липса на условия за прилагане на метода на конкретно определена стойност. Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

Търговски и други вземания

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Вземанията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на БНБ в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2021г.и намалени с размера на обезценката за несъбираеми вземания. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави , когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочни депозити в банки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС/20%/.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчиците и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури/цена на придобиване/, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на БНБ в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2021 г.

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване/номинална сума/, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

Лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансформира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под формата на финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготраен материален актив по цена на незабавна продажба. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадаща се част от лизинговото задължение /главница/ , така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представя нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Придобитите на финансов лизинг активи се амортизират съобразно полезния срок за ползване на придобития актив.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите,се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото

осигурително законодателство. Основното задължение на работодателя е да извърши задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се приема ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд. Към фирмата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Осигурителните и пенсионни схеми /планове/ , прилагани от фирмата в качеството и на работодател,се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени /дефинирани/. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяването на трудовия договор обезщетения за: - неспазено предизвестие съгласно чл.220 ал.1 от КТ /30дни/ - поради закриване на предприятието или част от него, съкращаване в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – от една брутна работна заплата -прекратяване на трудовия договор поради болест –не по-малко от брутното възнаграждение на работника за два месеца - при пенсиониране – от две до шест брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството - за неизползван платен годишен платен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж. След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия / се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване , и като текущо задължение/ след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки/ в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисляване на съответните доходи , с които те са свързани. Към дата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компесаруеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на платен отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължително обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието . Изчисляването на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерни печалби и загуби, а респективно изменението в стойността им, вкл.признатите актюерни печалби и загуби – в годишния финансов отчет / в печалбата или загубата за годината/. В дружеството няма специална програма за тези доходи и не е назначило сертифицирани актюери за 2021г. Ръководството счита, че сумата на тези доходи би била незначителна в отчета.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране обезщетения. Дружеството признава задълженията към персонала по доходи при напускане текущо за периода за който се отнасят.

Собствен капитал,резерви и плащания на дивиденти

Основният капитал е предоставен по неговата номинална стойност и съответства на последната актуална съдебна регистрация на дружеството, извършена в Търговския регистър. През настоящата година не е извършена промяна на основния капитал. Основният капитал се третира като относително постоянна величина.

Другите резерви включват законови резерви,общи резерви, преоценки на нетекущи активи, печалби и загуби от преоценка на финансови активи на разположение за продажба. Резервите са част от собствения капитал и се създават съгласно изискванията на определени закони или по решение на управителя на дружеството. Същите имат защитни функции по отношение на основния капитал. Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години. Печалбата представлява увеличение на основния капитал в резултат на стопанската дейност. Неразпределената печалба от минали години съществува като самостоятелен елемент на собствения капитал до момента на вземане на решение за направленията на нейното ползване. За счетоводното отчитане на неразпределената печалба от минали години се предвижда сметка "Неразпределена печалба от минали години", която има временен характер до момента на нейното разпределение. В дружеството до момента неразпределената печалба се използва частично за разпределение на дивиденти. Други резерви-тук се формират резервите на дружеството и чието формиране е станало въз основа на решение на управителя. Тъй като тези резерви се формират по решение на

собственика, то и тяхното използване може да има най-различно проявление за цели, определени в дружествения договор на дружеството или по решение на общото събрание. Допълнителните резерви също може да се използват за увеличаване на допълнителния капитал,за покриване на загуби и други нужди.

Финансови инструменти

Дружеството класифицира своите финансови активи с следните категории: "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти и „активи на разположение и за продажба". Квалификацията е в зависимост от същността и целите/предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното признаване в баланса. Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване-датата, на която то се е обвързало /поело е окончателен ангажимент/ да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията. Финансовите активи се отписват от дружеството , когато правата за получаване на парични средства/потоци/ от тези са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база на ефективната лихва.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2021г. е 10%. Отсрочените данъци се определят

чрез прилагане на балансовия метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчна печалба/загуба/. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е временно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчна печалба /загуба/. Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерират достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират , а пасивите - да се уредят/погасят/, на база данъчните закони които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата, и то тогава и само тогава , когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството.Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки финансов отчет, на индивидуална база. Вземанията , при които са констатирани трудности при тяхното събиране , подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходи и разходи / в

печалбата или загубата за годината/ като загуба от обезценка. След 180 дни закъснение вече се счита че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реална възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане /група вземания/се прави преценка каква част от него /тях/е обезпечена и по този начин е гарантирана събираемостта им. Вземанията или част от тях, за които ръководството преценява,че съществува много висока несигурност за събирането им не се обезпечени, се обезценяват на 100%.

Приходи

Приходите от продажби се признават на база принципа на начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надлежно да се измерят. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Търговските отстъпки и отстъпките за по-голямо количество се приспадат от приходите. Отчитането и признаването на приходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка с извършените разходи. Дружеството отчитат текущо приходите от обичайната дейност по видове. Признаването на приходите се извършва при спазването на приетата счетоводна политика за следните видове приходи :

- приходи от продажба на стоки и продукция-признават се когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките се прехвърли на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им. - при предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета, ако този етап може да бъде надеждно измерен.

Нетни приходи от оперативна дейност: BGN'000

	2021	2020
Приходи от продажба на продукция и услуги	2476	2206
Разходи за придобиване на активи по стоп.начин		2
Други приходи	41	32
Общо:	2517	2240

Приходите от продажба на продукция включват: BGN'000

	2021	2020
Вътрешен пазар	2474	2067
Външен пазар	28	139
Общо:	2476	2206

Другите приходи включват: BGN'000

	2021	2020
Приходи от продажба на суровини и материали	31	20
Приходи от други продажби	10	12
Общо:	41	32

Разходи за материали

Разходите за материали включват: BGN'000

	2021	2020
Основни материали	1236	1064
Ел.енергия	37	20
Горива и смазочни материали	46	41
Канцеларски материали	1	3
Резервни части оборудване	3	4
Други материали	19	15
Общо:	1342	1147

Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват: BGN'000

	2021	2020
Застраховки	9	9
Транспортни разходи	11	8
Данъци и такси	9	6
Наеми	65	53
Услуги по договор	3	3
Други външни услуги	75	80
Общо:	172	159

Разходи за персонала

Разходите за персонала включват: BGN'000

	2021	2020
Разходи за възнаграждения	369	331
Разходи за осигуровки	71	65
Общо:	440	396

Други разходи

Другите разходи включват: BGN'000

	2021	2020
Командировки	72	22

Балансова стойност на продадените активи	19	14
Други	32	10
Общо:	123	46

Суми с корективен характер

Намаление на запасите от продукция и незавършено производство - 111 хил.лева.
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство - 0 хил.лева.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват:

Приходи от предоставени заеми - 14 хил.лева

Финансовите разходи включват :

Разходи за лихви по кредити - 21хил.лева. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове – 0 хил.лева. Разходи за банкови такси - 2 хил.лева.

Други финансови разходи - 0 хил.лева

Данъчно облагане

През 2021г.дружеството приключва на счетоводна печалба в размер на 210 661.74 лева.

Във връзка с изпълнение на изискванията на ЗКПО печалбата се преобразува както следва:

В увеличение:

Счетоводни разходи за амортизации 109 431.80 лева

Разходи по неизползвани отпуски 9 545.68 лева

Разходи непризнати за данъчни цели 21 511.15 лева

Общо: 140 488.63 лева

В намаление:

Данъчни амортизации 93 190.15 лева

Разходи по неизползвани отпуски 6 950.99 лева

Общо : 100 141.14 лева

В резултат на преобразуването данъчният финансов резултат е печалба в размер на 251 009.23 лева.

Дълготрайни материални активи

	Земи и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		общо
	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 '000	2021 BGN '000
Отчетна стойност									
Салдо на 1 януари	167	167	430	406	194	194	21	11	812
Придобити	7		54						61
Отписани							10		10
Салдо на 31 декември	174	167	484	406	194	194	11	11	863
Набрано изхабяване									
Салдо на 1 януари	56	51	303	246	154	134	10	9	523

Начислена амортизац.за годината,в т.ч.	6	4	83	100	18	26	1	2	108
Отписана амортиз.									
Салдо на 31 декември	62	55	386	346	172	160	11	11	631
Балансова стойност на 31 декември	112	111	98	127	22	40	0	11	232

Към 31.12.2021г.дълготрайните материални активи включват земи на стойност 2 хил.лева и сгради с балансова стойност 110 хил.лева.

Дълготрайни нематериални активи

	Търговски марки,патенти,лицензи BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари 2020	110	110
Придобити	0	0
Отписани		
Салдо на 31 декември 2020	110	110
Набрано изхабяване		
Салдо на 1 януари 2020	109	109
Начислена амортизация	1	1

Отписана амортизация		
Салдо към 31 декември 2020	110	110
Балансова стойност на 31 декември 2020	0	0

Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са следните обекти в баланса:

Описание на обектите	Временна разлика	данък
	31.12.2020 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Разлика между ДАП и САП	0	0
Пасиви по отсрочени данъци	5	5

Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. Оценката при тяхното потребление се извършва по метода на средно притеглена цена. Извършена е инвентаризация на всички материални запаси.

Незавършеното производство представлява разходи по неприключени обекти към 31.12.2021г.

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Материали	185	225
Незавършено производство	227	339

Предоставени аванси	191	84
Общо	603	678

Търговски вземания и други текущи активи

Вземанията от клиентите възникват в момента на извършените сделки по продажбите. Аналитичното отчитане на клиентите в лева или валута е организирано по отделни клиенти. Вземанията на фирмата в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по централния курс на БНБ към 31.12.2021г. Дружеството не е определило кредитен период, след който ще начислява лихви на клиентите. След изтичане на обичайния или конкретно договорен кредитен период , ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценка за наличие на условие за обезценка.

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	205	213
Вземания по съдебни спорове	9	8
Разчети по гаранции	50	
Предоставени заеми	267	230
Други вземания	12	1
Общо:	543	452

Парични средства

Паричните средства са наличните в касата и банковите сметки на предприятието в лева и валута.Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а в чуждестранна валута по централния курс на БНБ към 31.12.2021г. Разплащателните сметки на дружеството са в банка ДСК ЕАД - клон Стара Загора.

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Разплащателни сметки	35	32
Каса	79	34
	114	66

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди включват:

	31.12.2021 BGN'000
Застраховки	5
Разходи по банкови кредити	0
Други	1
Общо	6

Тези разходи ще бъдат признати като текущи през следващите 12 месеца.

Собствен капитал

Към 31.12.2021г. регистрираният дружествен капитал възлиза на 5 хил.лева.

Другите резерви са в размер на 1 хил.лева. Неразпределената печалба от минали години към 31.12.2021г. е в размер на 0 хил.лева . Текуща печалба -189 хил.лева. През 2021г. има взети решения за разпределяне на дивиденти от неразпределените печалби от минали години,които са изплатени към 31.12.2021 г.

Търговски и други задължения

Тук се отчитат сметните взаимоотношения с трети лица /други предприятия, държавата, международни организации / , които като правило имат краткотраен

характер. Възникването на задължения към доставчиците води до намаляване на активи или натрупване на пасиви в дружеството. Поради този факт , самите задължения към доставчиците счетоводно се третират като пасивни счетоводни сметки. Салдата по тези сметки се посочват в пасива на баланса.

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Търговски задължения	594	648
В т.ч. към свързани лица	110	5
Задължения по кредити	569	537
Задължения към персонала	32	27
Осигурителни задължения	23	24
Данъчни задължения	87	49
Други	3	3
Общо	1308	1293

Задълженията към персонала са текущи и включват дължимите възнаграждения за м.12.2021г. Задълженията по кредити в банка ДСК ЕАД са обезпечени с недвижими имоти на ЕТ Николай Янков ВИЛЛАН и Севатех ЕООД.

Получените банкови заеми са предназначени за оборотни нужди.

Отчитане на грешки

Грешка от отчетен период се коригира за сметка на неразпределените печалби /загуби/ от предходни периоди като се преизчислява с обратна сила на сравнителните суми за представените предходни периоди, в който е възникнала грешката, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка. Дружеството не е отчело грешки от предходни периоди.

Сделки със свързани лица

Свързани лица с ВИЛЛАН ЕООД са следните фирми:

ЕТ Николай Янков ВИЛЛАН , Севатех ЕООД ,Булглас ООД,Еко Енерджи 21 ЕООД , Дортекс ЕООД. Всички сделки със свързани лица са по пазарни цени. През годината са извършени следните сделки:

Приходи	Характер на сделката	стойност
ЕТ Николай Янков ВИЛЛАН	Лихви	12205.11
Булглас	Лихви	593.83
Севатех ЕООД		0
Николай Янков	Услуги	4200.00
Еко Енерджи 21 ЕООД		0
Общо:		16998.94

Разходи	Характер на сделката	стойност
ЕТ Николай Янков ВИЛЛАН	Наеми,услуги	91147.19
Николай Янков		0
Севатех ЕООД	Услуги,лихви	1113.70
Булглас ООД	Материали	74924.87
Общо:		167185.76

Събития настъпили след края на отчетния период

След датата на съставяне на баланса няма настъпили събития,които да оказват значителен ефект върху финансовото състояние на ВИЛЛАН ЕООД. Не са настъпили непредвидими обстоятелства и събития след датата на баланса – 31.12.2021г. ,поради което не се налага извършване на корекция при съставянето на годишния финансов отчет.

Допълнителни оповестявания

Във връзка с изпълнение на т.24.2 от СС 1 „Представяне на финансови отчети“ оповестяваме следните обстоятелства: През отчетния период не са предоставени аванси и кредити на персонала и органа на управление. През отчетния период не са постигани договорености с други лица ,които не са представени в счетоводния баланс и имат значение за оценяване на финансовото състояние на предприятието.

Дата:20.06.2022г.

гр.Стара Загора

Съставил:.....

/Донка Стоянова/

Управител:.....

/Николай Янков/

ЕООД ВИЛЛАН СТАРА ЗАГОРА