

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут

„ТИМБЪР“ ЕООД е учредено като дружество с ограничена отговорност, и вписано в Търговския регистър с ЕИК 116544531.

Седалищен адрес на управление: гр.Исперих, ул. АХИНОРА No 1

2. Собственост и управление

Към 31 декември 2021 разпределението на дружествените дялове на дружеството е както следва: „КЕРАТЕХ ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД, притежаващо 500 дяла на стойност 5000 лева. Дружеството се управлява от Управител: ЕРДАН ЗЕХТИ ХАМДИ.

През 2021 година не са извършвани промени в управленския персонал.

3. Предмет на дейност

Предметът на дейност по търговска регистрация е: ПРОИЗВОДСТВО, ПРЕРАБОТКА И ТЪРГОВИЯ СЪС СЕЛСКОСТОПАНСКА ПРОДУКЦИЯ, ПРОМИШЛЕНИ, НЕПРОМИШЛЕНИ И ХРАНИТЕЛНИ СТОКИ, СТРОИТЕЛСТВО, ТРАНСПОРТ, ВЪНШНОТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ И ДРУГИ НЕЗАБРАНЕНИ ОТ ЗАКОНА ДЕЙНОСТИ.

В Дружеството има назначен 1 човек - персонал към 31.12.2021 г.

4. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за счетоводния баланс на дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружество е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2021 г. :

- Закон за счетоводството (чл.29, ал.6);

и

при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти (НСС).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN'000).

1.2. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че Дружеството ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Валидността на предположението зависи от подкрепата на собствениците и продължаващите договорни взаимоотношения с основни клиенти.

1.3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

1.4. Сравнителни данни

В Счетоводния баланс и Отчета за приходи и разходи е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел в тях. Там където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, а когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

1.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

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, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

Българският лев е с фиксиран курс към евро при съотношение 1 евро= 1.95583 лв.

2. Значими счетоводни политики

2.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

2.2. Представяне на финансовия отчет

Дружеството представя Финансовия си отчет в съответствие с изискванията на СС 1.

В счетоводния баланс се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет и за предходната 2020 година.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

2.4. Приходи

2.4.1. Приходи от оперативна дейност

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

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

„ТИМБЪР“ ЕООД

Приложение към съкратен финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2021 г.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени и предоставени отстъпки и работи.

2.4.2. Финансови приходи

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити, приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

2.5. Разходи

2.5.1. Оперативни разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

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

2.5.2. Финансови разходи

Финансовите разходи се включват в отчета за за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), разходи от инвестиции и курсови разлики от валутни.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми на Дружеството. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, на ред „Финансови разходи“.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.

Дружеството е определило стойностен праг 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третира като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Начисляването на амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Разходите за амортизация са включват в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация“.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени. С извършени последващи разходи, свързани с ДМА, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се коригира балансовата стойност на съответния актив.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени основно програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи при определен полезен живот 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни 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.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Себестойността се определя на база метода на средно претеглената себестойност. Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена, намалена с очакваните разходи за завършване и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

2.9.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Дружеството

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Значими вземания се тестват за обезценка по отделно.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка на ред „Други разходи“.

2.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в отчета за приходите и разходите е като “Финансови разходи”.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

„ТИМБЪР“ ЕООД

Приложение към съкратен финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2021 г.

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

2.10. Свързани лица

Съгласно приложимия СС 24 Свързани лица е във взаимоотношения на свързани лица, когато:

- контролира пряко друго предприятие;
- контролира чрез едно или повече предприятия друго предприятие;
- упражнява пряко значително влияние върху другото предприятие;
- упражнява чрез едно или повече предприятия значително влияние върху друго предприятие;
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие;
- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице;
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие;
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

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% или 9%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.

2.12. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10 %).

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, включват сумата на отсрочените и текущите данъци.

2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Дружественият капитал на дружеството отразява номиналната стойност на дружествените дялове. Капиталът Тимбър ЕООД е в размер на 5 000 лв., разпределен в 500 дяла, като всеки от тях е с номинална стойност от 10 лв.

2.14. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Приходи от продажби

Приходите от продажба на услуги:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Общо приходи от продажби на услуги	32	32
Други приходи	-	-
Общо приходи	32	32

2. Разходи за материали и външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Разходи за материали	1	-
Други външни услуги	-	1
Общо разходи за материали и външни услуги	1	1

3. Разходи за персонала

Разходите за персонал включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Текущи възнаграждения	12	10
Вноски по социално осигуряване	2	2
Общо разходи за персонал	14	12

4. Други разходи

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Други	22	-
Общо разходи за персонал	22	-

5. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10%.

6. Дълготрайни материални активи

Измененията в дълготрайните материални активи са представени както следва:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Дълготрайни материални активи		
<i>Отчетна стойност</i>		
Машини и оборудване	36	36
<i>Амортизация</i>		
Натрупана АО в началото	24	21
Начислени разходи за амортизации	4	4
Натрупана АО в края на периода	28	25
Балансова стойност в края на периода	8	11

„ТИМБЪР“ ЕООД

Приложение към съкратен финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2021 г.

7. Вземания

Представените вземания включват:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Вземания от клиенти	2	5
Други вземания	1	1
Общо	3	6

8. Парични средства и парични еквиваленти

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Разплащателни сметки	72	54
Парични средства в каса	-	22
Общо	72	76

Представените парични средства са български лева. Дружеството няма наличности в чужда валута.

9. Собствен капитал

Към 31 декември на отчетния период регистрираният дружествен капитал е в размер на 5 хил.лв., разпределен както следва: 500 дяла, всеки дял по 10 лева. Едноличен собственик на капитала е „КЕРАТЕХ ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД.

10. Задължения

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
- Задължения към доставчици	1	1
- Други задължения, в т.ч.:	3	4
- персонал	1	2
- осигуровки	-	-
- данъци	2	2
Общо	4	5

11. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица: свързани предприятия със собственика, и управленски персонал.

12. Условни задължения и ангажименти

До датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, няма заведени дела срещу дружеството, пораждащи бъдещи ангажименти и изтичане на парични ресурси и икономически ползи.

„ТИМБЪР“ ЕООД

Приложение към съкратен финансов отчет, за годината завършваща на 31 декември 2021 г.

13. Събития след края на отчетния период

След датата на годишния финансов отчет, започна военния конфликт Русия и Украйна, като за дружеството са възможни непреки ефекти - през вериги доставки, цени на суровини и други ресурси, инфлация, трудови ресурси и други, които не биха могли да се оценят на този етап.

Не са настъпили други събития след края на отчетния период и до датата на одобрение на настоящия финансов отчет, които да влияят на представената информация или да налагат допълнителни оповестявания или корекции във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 година.

14. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2021 г. (включително сравнителната информация) е подписан от Управителя на дружеството.

Дата на съставяне: 27.06.2022 г.

Управител: 

ЕРДАН ЗЕХТИ ХАМДИ

Съставител ГФО: 

Любомира Панталеева-Евстатиева