ПАСТА ДУЕ ООД

Приложение към финансовия отчет за годината приключваща на 31.12.2020 г.

I. Учредяване и регистрация

Дружество ПАСТА ДУЕ ООД , с ЕИК: 200484891 е регистрирано от Агенция по вписванията с Удостоверение изх.№ 20081124115102 / 24.11.2008 г. и променено на 22.10.2014 г., със седалище и адрес на управление: гр.София, р-н Лозенец, ул. Никола Вапцаров No: 57.

Основният капитал на дружеството е 5000 лева, който е внесен изцяло. Собственици на капитала са съдружниците:

1. Лучия Андреучи с 25 дяла, и
2. Леонардо Бианки с 25 дяла;

Предмет на дейност, съгласно НКИД 2008 г. е с код: 5610 – Ресторантьорство.

Средносписъчен брой на персонала за отчетната 2020 година е 37 човека.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на ____.____. 2021 година.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

Дружеството изготвя финансовите си отчети в съответствие с презумпцията на принципа на действащо предприятие.

Дружеството използва историческата цена като база за оценка на своите активи и пасиви.

През 2020 година ПАСТА ДУЕ ООД прилага Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване. През текущия отчетен период не са правени промени във възприетата счетоводна политика. За отразяване на фундаментални грешки, както и на промените в счетоводната политика, се прилага препоръчителният подход на СС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, ако бъде приложимо.

3. Валута

Дружеството води счетоводството си в български лев. При първоначално признаване на сделки в чуждестранна валута се прилага валутен курс към момента на сделката. Към 31.12.2020 г. паричните средства, вземанията и задълженията са преоценени, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ.

4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2020 година са съпоставими с данните за 2019 година.

5. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет.

5.1. Нетекущи активи – при първоначалното придобиване нетекущите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

5.1.1.Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700,00 лева, под който придобитите активи независимо че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

5.1.2. Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно че тези разходи ще доведат до бъдеща икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

5.1.3. Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като е прилаган линейния метод. По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- сгради – 25 години,
- машини, съоръжения и производствено оборудване -3,33 години,
- автомобили - 4 години,
- компютри, периферни устройства за тях, софтуер, мобилни телефони – 2 години,
- офис обзавеждане – 6,67 години;

5.2. Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им. Изписването е по средно претеглена цена.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

Продукцията е оценена по себестойност, формирана от стойността на вложените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани със съответната продукция.

5.3. Финансови инструменти

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите инструменти представени в отчета на предприятието са:

- Финансови активи, които включват търговски и други вземания, предоставени заеми, инвестиции държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба;
- Финансови пасиви, които включват получени заеми и други лихвоносни задължения, търговски задължения и други;

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица,
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи,
- трансферни данъци и мита и други;

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Последващо оценявани финансови активи

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване,

б) финансови активи, обявени за продажба;

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж;

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка в края на всеки отчетен период.

Последващо отчитане на финансови пасиви

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване;

Изисквания при определяне на справедлива стойност на финансови инструменти при последващото им отчитане. Справедливата стойност на финансов инструмент може да се изчисли по надежден начин, когато:

а) непостоянството в обхвата на разумните оценки на справедливата стойност е незначително за даден финансов инструмент, или

б) вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за пресмятане на справедливата стойност;

Вземанията и задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс към 31.12.2020 г.

5.4. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти.

Паричните наличности представляват налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2020 г

5.5. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2020 г. и които са свързани със следващи отчетни периоди.

5.6. Собствен капитал

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация в Агенция по вписванията към 31.12.2020 г

5.7. Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута предимно в евро, поради което не е изложено на валутен риск.

5.8. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно сключените лизингови договори, както и предоставения заем. Дружеството няма договори за предоставени заеми, поради което не е изложено на лихвен риск.

5.9 Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на база данъчните закони които са в сила. Дружеството представя отсрочените данъчни активи и пасиви като нетекущи.

5.11. Приходи и разходи

Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието. Не се считат за приходи събраните суми от името на трети лица, като например данък върху добавената стойност, застраховки, суми, събрани от името на възложителя, и други, които предприятието получава, но те не водят до увеличаване на собствения капитал. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Когато потокът от парични средства се забави, справедливата стойност на плащането може да бъде по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства. Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходът се признава, когато:

а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката,

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена,

в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени,

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите);

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

5.12. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчна ставка за 2020 г е 10 %.

5.13 Лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено. Експлоатационен лизинг е всеки друг лизингов договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори. Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата" (същност на сделката, а не форма на договора).

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор,
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена,

- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено,
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации;

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. При изчисляването на минималните лизингови плащания сконтовият фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, ако той практически може да бъде определен. Когато не може да бъде определен, се използва диференциалният лихвен процент за задължението на наемателя.

III. Пояснителни сведения

Нетекущи /дълготрайни/ активи

1. Дълготрайните материални и нематериални активи по балансова стойност са в размер на 83 хил.лв. съоръжения и други ДМА и НДМА.
2. Материални запаси

Видове материални записи	2020 г. (хил.лв.)	2019 г. (хил.лв.)
1. Материали		
В т.ч. основни материали		
Спомагателни материали		
Резервни части		
Други		
2.Незавършено производство		
- от основна дейност		
- полуфабрикати		
3.Продукция и стоки		
Продукция		
стоки	22	31
4.Предоставени аванси		

3. Вземания

Вземания	2020 г. (хил.лв.)	2019 г. (хил.лв.)
Вземания от доставчици и клиенти	39	8
- от клиенти обезценка - от клиенти /нетно/ в т.ч. над 1 година	29	8
От доставчици в т.ч над 1 година	10	
Данъци за възстановяване	9	7
Други	151	263
Общо	**199**	**278**

4. Парични средства

Парични средства	2020 г. (хил.лв.)	2019 г. (хил.лв.)
В брой	45	62
В банки	339	341
В т.ч във валута		
общо	**384**	**403**

5. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди дружеството нама.

6. Собствен капитал

Към 31.12.2020 г. регистрираният капитал на ПАСТА ДУЕ ООД е в размер на 5 хил.лв.

Дружеството няма образувани резервите от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и преоценъчния резерв от ревалоризацията на ДМА през 1997 год.

7. Провизии и сходни задължения:

Вид задължение	2020 г. (хил.лв.)	2019 г. (хил.лв.)
Провизии за пенсии и др.подобни задължения		
Провизии за данъци/ отсрочени данъци/		
Общо	**0**	**0**

Движение на провизии за пенсии и други подобни задължения

	2020 г. (хил.лв.)	2019 г. (хил.лв.)
Задължение в началото на периода		
Начислени през годината		
Проявили се през годината		
Наличност към 31.12	**0**	**0**

Активи и пасиви по отсрочени данъци:

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2020 г. са свързани със следните обекти в баланса:

Описание на обекта	Временна разлика / данъчна основа/	Данък
1.Пасиви по отсрочени данъци		
Дълготрайни активи		
2.Активи по отсрочени данъци		
Обезценка на вземания		
Обезценка на продукция		
Задължение за провизии за пенсиониране		
Задължение за неизползвани отпуски		
Общо отсрочени данъчни пасиви нетно	**0**	**0**

8. Задължения

Задължения	2020 г. (хил.лв.)	2019 г. (хил.лв.)
1.Задължения към финансови предприятия		
Задължения по банкови заеми - до 1 година - над 1 година		
Задължения по финансов лизинг - до 1 година - над 1 година		
2. Получени аванси до 1 година		
3.Задължения към доставчици - до 1 година - над 1 година	1 1	5 5
Други задължения, в т.ч. - до 1 година	33 33	81 81
- към персонала	14	19
- осигурителни задължения	6	9
- данъчни задължения	13	53
Общо задължения	**34**	**86**

Задълженията към персонала и осигурителните предприятия са текущи и представляват възнагражденията и осигуровките. Данъчните задължения по своята същност са ДДС за внасяне, данък печалба и ДОД.

9. Приходи от дейността

Приходи	2020 г. (хил.лв.)	2019 г. (хил.лв.)
От продукция		
От материали		
От стоки	2602	2919
От наеми		
От услуги	20	26
От дълготрайни активи		33
Общо	2622	2978

10. Разходи за дейността

Разходи	2020 г. (хил.лв.)	2019 г. (хил.лв.)
Разходи за материали	159	177
В т.ч материали		
за ел.енергия		
за вода		
канцеларски		
Разходи за външни услуги	421	260
В т.ч данъци, такси и застраховки		
Телефон и интернет		
охрана		
Правни и консултантски		
Абонамент и реклама		
Други		
Разходи за възнаграждения	807	857
Разходи за осигуровки	67	63
Разходи за амортизации	49	61
Други разходи	2	27
Балансова стойност на продадените активи	896	1058

11. Данъци върху печалбата

Финансов резултат на дружеството за 2020 год. е печалба в размер на 111 хил.лв. след облагане с корпоративен данък.

Съставител: **(Кремена Павлова)**

Ръководител: **(Лучия Андреучи)**

Дата: 28.02.2021 г.