

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за фискалната 2022 година

на **ВИНАРСКА ИЗБА МАЛКАТА ЗВЕЗДА ЕООД**

с адрес: гр. Харманли, ул. Никола Петков 29А, ет.2

I. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са изготвени в съответствие със Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС).

Финансовите отчети са представени в български лева (BGR'000), тъй като основните операции са в тази валута.

II. БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Активи

1.1. Дълготрайни материални активи

1.2. Признаване и оценка на ДМА

Предприятието отчита, като дълготрайни материални активи установимите нефинансови активи с натурално веществена форма, придобити и притежавани от нето, които се използват в производствената, търговската и административната дейност и от които се чакат бъдещи икономически ползи.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Стойностния праг, над който активите се признават за ДМА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва:

За придобити чрез покупка- Оценката е по цена на придобиване, която включва покупна цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

За създадени в предприятието- себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи/ несвързани пряко с процеса на придобиване/ Оценката след първоначалното признаване се извършва както следва:

Последващите разходи по ДМА се капитализират/ увеличават стойността им/ само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

1.1.2. Амортизация на ДМА

Дружеството, начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

☐ Административни, производствени, търговски сгради	4%
☐ Съоръжения	4%
☐ Машини и оборудване	20%-25%
☐ Транспортни средства	15%
☐ Компютърно оборудване	50%
☐ Обзавеждане и трайни активи	15%

В амортизационен план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

1.1.3. Срок на годност на ДМА

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезния живот на ДМА използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ДМА се преглежда най-малки веднъж на две години, като се считат направените ремонти и подобрения по актива. Както и технологичните промени и промените настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10% от предишни оценки.

1.1.4. Остатъчна стойност на ДМА

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5% от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието се преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

1.2. Нематериални дълготрайни активи

1.2.1. Признаване и оценка

Предприятието счита като нематериални дълготрайни активи нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностния праг, над който активите се признават за НДА е определен на 700лв. И под този праг активите се отчитат, като текущ разход.

При първоначално придобиване НДА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмни продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират/ увеличават стойността на НДА/ само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди.

1.2.2. Амортизация на НДА

Дружеството начислява амортизации на НДА съгласно очакваната икономическа изгода на отделните активи, като се прилага линейния метод.

Определените амортизационни норми за НДА са: 40%

1.3. Преглед на обезценка

При прегледа на активите за обезценка се сравнява нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден

актив, стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

1.4. Стокови запаси

Отчитат се по доставна стойност, която включва покупната стойност и разходите по доставката им. Не се включват в стойността на стоката складовите разходи и тези в търговските обекти, свързани с реализацията им и административните разходи.

Изписването на стоковите запаси при продажба става по метода **FIFO**.

1.5. Парични средства

Паричните средства са оценени по минимална стойност, а паричните средства във валута – по заключителен курс на БНБ.

На наличните парични средства във валута се прави преоценка по курса на БНБ към датата на съставяне на междинни отчети.

валутен курс към датата на изготвяне на отчета 1 Евро=1,95583 BGN

1.6. Вземания

Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период, както и в края на всяко тримесечие и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход.

1.7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчита предплатените разходи, които се отнасят за следващите отчетни периоди.

1.8.Провизии

Начисляват се провизии по:

- очаквани разходи по натрупващи се неизползвани отпуски на персонала
- други по преценка на ръководството до размера на очакваните разходи

1.9. Съучастия

Предприятието отчита инвестициите по себестойностния метод.

2. Пасиви

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задължения във валута се преоценяват по централния курс на БНБ за съответната валута към датата на съставяне на финансови отчети - междинни и годишни.

3. Доходи на персонала

В края на годината неизползваните натрупани годишни компенсируеми отпуски и съответните суми за социални и здравни осигуровки в частта им дължима от работодателя, се отчитат като задължение към персонала и текущ разход за дружеството, включен в Отчета за приходите и разходите.

4. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на предприятието между на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

5. Приходи

Приходите се признават когато:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато предприятието е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходите от лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

6. Разходи

Всички разходи за дейността се отчита по елементи. Спазва се принципа на текущо начисляване. Разходите се признават за текущи в момента на признаване на прихода.

7. Данъци

Дружеството е регистрирано по ЗДДС и е задължено с данък от 20% за извършените продажби.

Дружеството е задължено с корпоративен данък по ЗКПО в размер на 10%

Дружеството е задължено с данък върху недвижимите имоти в размер 1 на хиляда.

Дата на съставяне:.....

Ръководител:.....

/ГЕОРГИ СЕВОВ ГЕОРГИЕВ/

БАЛАНС

на
 адрес
 към
 Винарска изба Малката Звезда ООД
 гр. Харманли, ул. Никола Петков 29А
 31.12.2022

А К Т И В				П А С И В			
Раздели, групи, статии		Сума (лева)		Раздели, групи, статии		Сума (лева)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
а		1	2	а		1	2
A.	ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	0.00	0.00	A.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
B.	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			I.	Записан капитал	10000.00	10000.00
I.	Нематериални активи			II.	Премии от емисии	0.00	0.00
1	Продукти от развойна дейност	0.00	0.00	III.	Резерв от последващи оценки	0.00	0.00
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	0.00	0.00	IV.	Резерви		
3	Търговска репутация	0.00	0.00	1	Законови резерви	0.00	0.00
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0.00	0.00	2	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	0.00	0.00
Общо за група I:		0.00	0.00	3	Резерв съгласно учредителен акт	0.00	0.00
II.	Дълготрайни материални активи			4	Допълнителни резерви	28726.76	28726.76
1	Земи и сгради, в т.ч.:	39650.19	41111.80	Общо за група IV:		28726.76	28726.76
	- земи	28433.00	28433.00	V.	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
	- сгради	11217.19	12678.80		- неразпределена печалба	257273.63	310893.77
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	32115.51	39307.42		- непокрита загуба	(312877.15)	(390769.85)
3	Съоръжения и други	11005.41	15853.64	Общо за група V:		(55603.52)	(79876.08)
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	276420.55	191857.22	VI.	Текуща печалба (загуба)	16374.14	24272.56
Общо за група II:		359191.66	288130.08	Общо раздел А:		(502.62)	(16876.76)
III.	Дългосрочни финансови активи			B.	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1	Акции и дялове в предприятия от група	0.00	0.00	1	Провизии за пенсии и други подобни задължения	0.00	0.00
2	Предоставени заеми на предприятия от група	0.00	0.00	2	Провизии за данъци, в т.ч.:	0.00	0.00
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	35427.76	35427.76		- отсрочени данъци	0.00	0.00
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0.00	0.00	3	Други провизии и сходни задължения	0.00	0.00
5	Дългосрочни инвестиции	0.00	0.00	Общо за раздел Б:		0.00	0.00
6	Други заеми	9412.22	73925.50	V.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
7	Изкупени собствени акции номинална стойност хил. лева	0.00	0.00	1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	0.00	0.00
Общо за група III:		44839.98	109353.26		- до 1 година	0.00	0.00
IV.	Отсрочени данъци	0.00	0.00		- над 1 година	0.00	0.00
Общо за раздел Б:		404031.64	397483.34	2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	515338.70	403163.79

В.	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				- до 1 година	459878.57	317878.57
I.	Материални запаси				- над 1 година	55460.13	85285.22
1	Суровини и материали	74875.51	40509.12	3	Получени аванси, в т.ч.:	1480.00	8480.00
2	Незавършено производство	0.00	0.00		- до 1 година	0.00	0.00
3	Продукция и стоки, в т.ч.:	531424.77	437677.81		- над 1 година	0.00	0.00
	- продукция	531424.77	437677.81	4	Задължения към доставчици, в т.ч.:	621786.28	525737.65
	- стоки	0.00	0.00		- до 1 година	0.00	0.00
4	Предоставени аванси	0.00	0.00		- над 1 година	0.00	0.00
Общо за група I:		606300.28	478186.93	5	Задължения по полици, в т.ч.:	0.00	0.00
II.	Вземания				- до 1 година	0.00	0.00
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	136772.52	183922.83		- над 1 година	0.00	0.00
	- над 1 година	0.00	0.00	6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0.00	0.00
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	0.00	0.00		- до 1 година	0.00	0.00
	- над 1 година	0.00	0.00		- над 1 година	0.00	0.00
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0.00	0.00	7	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0.00	0.00
	- над 1 година	0.00	0.00		- до 1 година	0.00	0.00
4	Други вземания, в т.ч.:	34076.34	11262.53		- над 1 година	0.00	0.00
	- над 1 година	0.00	0.00	8	Други задължения, в т.ч.:	23687.88	118857.82
Общо за група II:		170848.86	195185.36		- до 1 година	0.00	0.00
III.	Инвестиции				- над 1 година	0.00	0.00
1	Акции и дялове в предприятия от група	0.00	0.00		към персонала, в т.ч.:	4105.68	3832.79
2	Изкупени собствени акции номинална стойност хил. Лева	0.00	0.00		- до 1 година	0.00	0.00
3	Други инвестиции	0.00	0.00		- над 1 година	0.00	0.00
Общо за група III:		0.00	0.00		осигурителни задължения, в т.ч.:	7169.38	4874.67
IV.	Парични средства, в т.ч.:	18622.68	6615.55		- до 1 година	0.00	0.00
	- в брой	14279.59	4494.04		- над 1 година	0.00	0.00
	- в безсрочни сметки (депозити)	4343.09	2121.51		данъчни задължения, в т.ч.:	778.78	1640.52
Общо за група IV:		18622.68	6615.55		- до 1 година	0.00	0.00
Общо за раздел В:		795771.82	679987.84		- над 1 година	0.00	0.00
Г.	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	334.55	239.09	Общо за раздел В, в т.ч.:		1162292.86	1056239.26
					- до 1 година	459878.57	317878.57
					- над 1 година	55460.13	85285.22
				Г.	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	38347.77	38347.77
					- финансираня	0.00	0.00
					- приходи за бъдещи периоди	38347.77	38347.77
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		1200138.01	1077710.27	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		1200138.01	1077710.27

Дата: 26.06.2023

Съставител: Лидия Грулева Гаванозова

Ръководител: Георги Георгиев



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **Винарска изба Малката Звезда ООД**
 адрес **гр. Харманли, ул. Никола Петков 29А**
 за **01.01.2022 - 31.12.2022**

Наименование на разходите		Сума (лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. РАЗХОДИ			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0.00	7872.94
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	166425.05	145907.11
	а) суровини и материали	140749.02	123388.81
	б) външни услуги	25676.03	22518.30
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	79660.26	55287.32
	а) разходи за възнаграждения	66882.85	46413.92
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	12777.41	8873.40
	aa) осигуровки, свързани с пенсии	0.00	0.00
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	14017.58	22656.68
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	14017.58	22656.68
	aa) разходи за амортизация	14017.58	22656.68
	бб) разходи от обезценка	0.00	0.00
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	0.00	0.00
5	Други разходи, в т.ч.:	13048.20	91918.75
	а) балансова стойност на продадените активи	0.00	62790.00
	б) провизии	0.00	0.00
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		273151.09	323642.80
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	0.00	0.00
	а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0.00	0.00
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	16019.41	17890.80
	а) разходи, свързани с предприятия от група	0.00	0.00
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	0.00	0.00
Общо финансови разходи (6+7)		16019.41	17890.80
8	Печалба от обичайна дейност	16374.14	25010.44
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)		289170.50	341533.60
9	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	16374.14	25010.44
10	Разходи за данъци от печалбата	0.00	0.00
11	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0.00	0.00
12	Печалба (9 - 10 - 11)	16374.14	25010.44
Всичко (Общо разходи+10+11+12)		305544.64	366544.04
Наименование на приходите		Сума (лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. ПРИХОДИ			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	166460.01	315963.83
	а) продукция	165560.01	251133.83
	б) стоки	0.00	63882.00
	в) услуги	900.00	948.00
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	93746.96	0.00
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0.00	0.00
4	Други приходи, в т.ч.:	43681.03	42587.44
	а) приходи от финансираня	31614.85	37878.27
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		303888.00	358551.27
5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0.00	0.00
	а) приходи от участия в предприятия от група	0.00	0.00
6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	0.00	0.00
	а) приходи от предприятия от група	0.00	0.00
7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1656.64	7992.77
	а) приходи от предприятия от група	0.00	0.00
	б) положителни разлики от операции с финансови активи	0.00	0.00
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	0.00	0.00
Общо финансови приходи (5+6+7)		1656.64	7992.77
8	Загуба от обичайна дейност	0.00	0.00
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)		305544.64	366544.04
9	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0.00	0.00
10	Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0.00	0.00
Всичко (Общо приходи+10)		305544.64	366544.04

Дата: 22.06.2023

Съставител: Лидия Грудева Гаванозова

Ръководител: Георги Георгиев

