Приложение към Годишен финансов отчет на Геник ЕООД
за 2014 година
Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Княжевска бл.47 вх. Б ет.4 ап.14

Годишният финансов отчет (ГФО) на Геник ЕООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). При изготвянето на годишния финансов отчет предприятието следва счетоводната политика, прилагана при изготвянето на последния годишен финансов отчет.

Счетоводна политика

Изготвянето на счетоводната политика на ГЕНИК ЕООД се базира на:

- Закона за счетоводството
- Приложимите Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
- Търговския закон; данъчните закони – ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗДДС; Кодекс на труда и всички подзаконови актове, свързани с трудовото законодателство; Кодекс за социално осигуряване; Закон за здравното осигуряване и всички подзаконови актове свързани с общественото и здравно осигуряване.

Действащо предприятие

Предприятието не предвижда и няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще.

СС 2 Стоково – материални запаси

Материални запаси са стоките, държани за продажба в нормалния ход на стопанската дейност.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се оценяват по доставна стойност (себестойност), която включва: покупна цена, вносни мита, такси, застраховки, невъзстановими данъци и акцизи, разходи по доставка, които могат да бъдат – превози, товарни-разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите и извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При потребление оценката се извършва в съответствие с препоръчителния подход по метода "средно претеглена" стойност.

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната им стойност.

СС 4 Отчитане на амортизациите, СС 16 Дълготрайни материални активи (ДМА), СС 38 Нематериални активи (НА)

Обхващат активи, класифицирани като дълготрайни материални и нематериални активи, които ще се използват повече от един отчетен период и са със стойност над 700 лв. /изключение правят обособени части от тръговско и кухненско оборудване/.

Първоначално всички ДМА и НА се оценяват по цена на придобиване. Цената на придобиване за закупените активи включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

След първоначално признаване като актив, всеки ДМА и НА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка (на база препоръчителния подход).

ДМА и НА се отписват при продажба или когато окончателно бъдат извадени от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи. При продажба се съпоставя постъплението от

продажбата и балансовата стойност и разликата / печалба или загуба / се отчита в Отчета за приходите и разходите. Трансформиране в стока с цел продажба се прави по балансова стойност.

Преразглеждане на балансовата стойност на активите се извършва при инвентаризация. Поддръжка, ремонт и подобрения се отчитат като текущ разход. Значителни подобрения, реконструкция и модернизация, които удължават срока на годност на актива се капитализират и увеличават неговата стойност.

Амортизации

Дълготрайните материални активи и нематериалните активи се амортизират по линейния метод на амортизация , при прилагане на следните годишни амортизационни норми:

- Земя – не се амортизира
- Сгради и конструкции – 4%
- Машини и оборудване – 30%
- Транспортни средства – 10%
- Автомобили – 25%
- Офис, търговско и кухненско оборудване – 15%
- Компютърна техника, периферни устройства и софтуер – 50%
- Други ДМА – 15%

СС 7 Отчети за парични потоци

Дружеството изготвя отчета за паричния поток по прекия метод.

СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Като извънредни статии се третират:

1. Балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
2. Балансовата стойност на отписаните активи и пасиви в следствие на природни и други бедствия;

Извънредните позиции се посочват некомпенсирано в баланса.

Допуснатите грешки се коригират:

- Допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия отчетен период;
- При допуснати фундаментални грешки, свързани с предходни периоди се прилага препоръчителния подход по стандарта;

Не се извършват корекции на счетоводни отчети за минали отчетни периоди след тяхното представяне.

Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно препоръчителния подход: размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяна на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

СС 17 Лизинг

При финансов лизингов договор наемателят:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената по горната точка стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

СС 18 Приходи

Приходите в дружеството са от продажби на стоки (услуги), финансови и извънредни приходи. Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- Когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Дружеството конкретизира обхвата на приходите и подхода за тяхното признаване, съобразно условията в сключените договори, при спазване на принципа за предимство на съдържанието пред формата.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Приходът от продажби на стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- На купувача са прехвърлени значителни рискове и изгоди от собствеността върху стоките;
- Дружеството не запазва участие в управлението или не упражнява ефективен контрол върху продадените стоки;
- Сумата на прихода може надеждно да се изчисли;
- Има икономическа изгода от сделките;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделките, са надеждно измерими.

Приходите, свързани със сделки за извършени услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към момента на съставяне на баланса, ако резултатът може надеждно да се оцени.

Резултатът от сделките за извършени услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- Сумата на прихода може надеждно да се изчисли;
- Има икономическа изгода от сделките;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени за завършване на сделката са надеждно измерими;
- Етапът на завършеност на сделката за извършените услуги към датата на съставяне на баланса могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката за извършените услуги се определя:

- Чрез проверка на извършената работа по сделката за извършените услуги, или
- Определя се съотношение в процент на извършените до момента разходи, към общо изчислените разходи по сделката за извършените услуги.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение, определена към датата на възникване.

Приходите се признават в момента на тяхното възникване, без да се има предвид ефективното плащане, т.е. възприет е приниципа на текущо начисляване на приходите.

СС 19 Доходи на персонала

Задълженията към персонала, могат да бъдат:

- Задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период;
- Задължения за неизползваните към края на отчетния период платени годишни отпуски на персонала. Стойността на неизползваните платени годишни отпуски се признават като текущи разходи за отчетния период в съответствие със стандарта.
- доходи, предоставени на персонала при напускане по чл.222, ал. 3 от КТ- отразени в пасива на Баланса с стойност 2 073.00 лв. съгласно актюерски доклад.

СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове

Валутните активи, пасиви и операции се оценяват в левова равностойност по централен курс към датата на възникването им. Валутните активи и пасиви се преоценяват текущо в края на всеки календарен месец и към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Отговорност за съставяне на годишния финансов отчет носи ръководството на дружеството.

Пояснителни бележки

Основният предмет на дейност на Геник ЕООД е Търговия на дребно в неспециализирани магазини предимно с хранителни стоки, напитки и тютюневи изделия. През 2012 г. Геник ЕООД започва развитието на нов проект -търговска верига „Сити“ – пет магазина за хранителни стоки в град Кюстендил. Три от обектите са собствени, останалите два се ползват с договор за наем. През м. 12. 2014 г. чрез публичен търг беше закупен обект хр. стоки в гр. София, кв. Филиповци.

Баланс

Бележка № 1 В балансовото перо „Програмни продукти”, чиито стойностен размер възлиза на 1 хил. лв. са включени балансовите стойности на търговския софтуер на магазините.

Бележка № 2 В балансовото перо „Масивни сгради“ 901 хил. лв. е включена балансовата стойност на четири броя недвижими имоти- магазини за хранителни стоки в гр. Кюстендил и площадка и магазин в гр. София.

Бележка № 3 В балансовото перо „Машини, производствено оборудване и апаратура”, чиито стойностен размер възлиза на 23 хил. лв. са включени балансовите стойности на асансьор, изградени ОВ, Климатична и Сигнално охранителна система.

Бележка № 4 В балансовото перо „Транспортни средства” в размер на 8 хил. лв. са включени балансовите стойности на 2 броя автомобили.

Бележка № 5 В балансовото перо „Стопански инвентар и компютърна техника” чиито стойностен размер възлиза на 165 хил. лв. са включени балансовата стойност на кухненско оборудване, дограми и алуминиеви врати, хладилни агрегати, стелажи, витрини, хладилни шкафове, мивки, фризери, офис обзавеждане, шатри и платнища, търговско оборудване и компютърно оборудване.

Бележка № 6 Отсрочени данъци на стойност 3 хил. лв. са включени начислени активи по отсрочен данък във връзка с обезценка на вземания от клиенти, във връзка с начисляване на неползвани компенсируеми отпуски от персонала, разходи при пенсиониране по Актюерски доклад и данъчни активи по неизплатени лихви на физически лица.

Бележка № 7 В балансово перо „Вземания от клиенти и доставчици“, в размер 14 хил. лв. са включени направените до 2012 г., но все още не приключени към 31.12.2014 г. депозити по сключени търговски договори, вземанията от клиенти, както и изпратените за осребряване ваучери.

Бележка № 8 Вземания по предоставени заеми, в размер на 193 хил. лв., произтичат от вземане по договори за финансова помощ, вземане от собственика - съгласно споразумение прехвърлени задължения от трето лице, вземане по договор за цесия, вземане по договор за закупуване на недвижими имоти- магазини гр. Кюстендил.

Бележка № 9 Основният капитал на дружеството е 5 хил. лв., състои се от 50 дяла по 100 лева, собственост на Ганчо Александров Тодоров.

Бележка № 10 Провизии за пенсии и други подобни задължения, включват задължения на дружеството към персонала при пенсиониране, съгласно изготвен актюерски доклад и са в размер на 2 хил. лв.

Бележка № 11 Задълженията към финансови предприятия са в размер на 664 хил. лв. и представляват:

- задължения по инвестиционен кредит – 138 хил.лв.
- задължения по финансов лизинг – 28 хил.лв.
- задължение по банков овърдрафт – 498 хил.лв.

Бележка № 12 В балансово перо „Задължения към свързани лица“ са включени задължения по договор за финансова помощ в размер на 482 хил.лв., в т.ч. и задължения за лихви по договор за финансова помощ в размер на 22 хил.лв.

Бележка № 13 Други задължения, в размер на 68 хил.лв. представляват:

- задължения към персонала за неползван отпуск към 31.12.2014 г. – 1 хил. лв.
- задължения към персонала за работна заплата за м. 12.2014 г. – 27 хил. лв.
- задължения по начислени осигуровки за м.12.2014 г. – 29 хил. лв.
- ДДС и корпоративен данък – 3 хил. лв.
- други задължения към кредитори в размер на 8 хил. лв. произтичат от начислени данъци недв. имоти и такси до 2014 г., платени през 2015 г.

Отчет за приходите и разходите

Бележка № 14 Приходите от продажби в размер на 3 588 хил. лв. са придобити от продажба на:

- продажби на дребно в търговските обекти на дружеството -3 520 хил. лв.
- реклами услуги – 33 хил.лв.
- съгласно договори с доставчици бонуси за оборот, наем и реклама – 29 хил. лв.
- други приходи – отписани задължения – 2 хил. лв.
- приходи от лихви по предоставена временна финансова помощ – 4 хил. лв.

Бележка № 15 В сумата на разходите за външни услуги в размер на 142 хил. лв. са включени :

- наем на магазин – 12 хил. лв.
- счетоводни и одиторски - 3 хил.лв.
- електроенергия, газификация и водоснабдяване - 90 хил. лв.
- транспортни услуги -1 хил. лв.
- микрообиологични изследвания – 1 хил. лв.
- услуги по техническо обслужване на дълготрайни активи - 17 хил. лв.
- застраховки - 3 хил. лв.
- телекомуникационни и интернет -6 хил. лв.
- охранителни - 2 хил. лв.
- платени такси - 2 хил. лв.
- банкови такси по обслужване на разплащателните сметки - 5 хил.лв.

Бележка № 16 Другите разходи в размер на 5 хил. лв. се формират от:

- обучения и командировки -1 хил. лв.
- допълнителни търговски отстъпки - 1 хил. лв.
- неустойки просрочени плащания и лихви върху данъци - 3 хил. лв.

Бележка № 17 Разходите за лихви и други финансови разходи, в размер на 76 хил. лв. представляват:

- обезценка на вземания – 18 хил. лв.
- лихви по банкови заеми и финансов лизинг– 34 хил. лв.
- лихви по временна финансова помощ – 19 хил. лв.
- лихви върху данъци – 2 хил. лв.
- банкови такси, свързани с обслужване на кредитите – 3 хил. лв.

Бележка № 18 При определяне на данъците върху печалбата са направени следните изчисления в лева:

Счетоводна печалба	19 027.94
Увеличения:	
Годишни счетоводни разходи за амортизации	108 278.43
Разходи от последващи оценки и от отписване на вземания като несъбираеми	15 256.72
Разходи за ДДС върху липси и брак	222.50
Разходи за начислени глоби, конфискации, санкции и лихви за просрочие	2 169.42
Разходи по компенсируеми отпуски и осигуровките върху тях	1 568.58
Разходи за провизии за задължения съгл. Актюерски доклад	1 049.00
Последващи разходи, отчетени по повод на вземане, възникнало в резултат на начислен данък или ползван данъчен кредит	3 051.34
Намаления:	
Годишни данъчни амортизации	-109 169.91
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по отписване на вземания като несъбираеми	-19 314.74
Признаване за данъчни цели на непризнати р-ди по натрупващи се неизползвани отп.	-666.28
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществ. и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски	-119.93
Признаване за данъчни цели разходи за провизии за задължения съгл. Актюерски доклад	-811.00
Данъчна печалба	20 542.07
Полагащ се корпоративен данък	2 054.21
Начислен отсрочен данък	-859.46
Балансова печалба	16 114.27

През годината са извършени следните сделки със свързани лица, като няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени:

Наименование	Вид	Сума хил. лв.
Генара ЕООД	Покупки	2
Генара ЕООД	Финансова помощ с 5% годишна лихва	12
Ефект 2002 ООД	Покупки	805
Ефект 2002 ООД	Продажби	316
Ефект 2002 ООД	Финансова помощ с 5% годишна лихва	741
Геник кафе решения ООД	Покупки	61
Геник кафе решения ООД	Финансова помощ с 5% годишна лихва	265

Към 31.12.2014 г. салдата по заемите са следните:

Наименование	вземане	задължение
ЕФЕКТ 2002 ООД лихви	-	21 672.29
ЕФЕКТ 2002 ООД временна финансова помощ	-	394 698.20
ЕВИ НЕС ЕООД лихви	24 510.63	-
ГЕНАРА ООД лихви	-	60.16
ГЕНАРА ООД временна финансова помощ	-	12 200.00
ГЕНИК КАФЕ РЕШЕНИЯ ООД лихви	9 639.86	-
ГЕНИК КАФЕ РЕШЕНИЯ ООД временна финансова помощ	34 806.52	-

Броят на служителите на дружеството към 31.12.2014 г. е 63 и средно за 2014 г. е 54.

Валутните активи и пасиви към 31.12.2014 г. са оценени при курс 1 EUR = 1.95583 лева.

Дата: 28.03.2015 г. **Съставител: Стоянка Златева** **Ръководител: Ганчо Тодоров**

ГЕНИК СОФИЯ ЕООД