KONSTANTINOV AUDIT LTD.

"ЛАГУНА" ООД

ЕИК 119078409

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Наско Петров Стойчев

Съставител:

Панайот Илчев за "Нет Профит" ООД

Заверил:

Деян Константинов

гр. Сливен, 8 февруари 2017 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ЛАГУНА" ООД
Към 31.12.2016 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	-	-	**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**Записан капитал**	5	5
Нематериални активи	-	-	**Премии от емисии**	-	-
Дълготрайни материални активи			**Резерв от последващи оценки**	-	-
Машини, производствено оборудване и апаратура	42	134	**Резерви**	-	-
Съоръжения и други	104	87	**Натрупана печалба (загуба) от минали години**		
Общо ДМА:	**146**	**221**	- неразпределена печалба;	317	292
Дългосрочни финансови активи	-	-	***Общо натрупана печалба/загуба:***	***317***	***292***
Отсрочени данъци	-	-	**Текуща печалба (загуба)**	31	25
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**146**	**221**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	**353**	**322**
В. Текущи (краткотрайни) активи			**Б. Провизии и сходни задължения**	-	-
Материални запаси			**В. Задължения**		
Суровини и материали	37	40	Задължения към доставчици, в т.ч.:	218	277
Продукция и стоки в т.ч.:	384	538	- до 1 година	218	277
- Стоки;	384	538	Други задължения, в т.ч.:	163	275
Общо МЗ:	***421***	***578***	- до 1 година	126	251
Вземания			- над 1 година	37	24
Вземания от клиенти и доставчици:	71	52	Задължения към персонала, в т.ч.:	23	22
Други вземания:	6	13	- до 1 година	23	22
Общо вземания:	***77***	***65***	Осигурителни задължения, в т.ч.:	10	9
Инвестиции	-	-	- до 1 година	10	9
Парични средства			Данъчни задължения, в т.ч.:	24	5
- в брой	26	10	- до 1 година	24	5
- безсрочни сметки (депозити)	121	36	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	**438**	**588**
Общо парични средства:	***147***	***46***	- до 1 година	401	564
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**645**	**689**	- над 1 година	37	24
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-	**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди**	-	-
СУМА НА АКТИВА	**791**	**910**	**СУМА НА ПАСИВА**	**791**	**910**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Сливен, 8 февруари 2017 г.

Съставител:
Панайот Ничев за "Нет Профит" ООД

Ръководител:
Наско Петров Стойчев

НЕТ ПРОФИТ СЛИВЕН ООД

Заверил съгласно одиторски доклад

17 -02- 2017

Регистриран одитор:

Деян Константинов

0652 Деян Константинов Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ЛАГУНА" ООД
За 2016 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**382**	**357**
- суровини и материали	186	179
- външни услуги	196	178
Разходи за персонала, в т.ч.:	**411**	**355**
- разходи за възнаграждения	345	302
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	66	53
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**143**	**105**
- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**143**	**105**
разходи за амортизация	143	105
Други разходи	**3 974**	**3 383**
в т.ч. Балансова стойност на продадени активи	3 962	3 371
Общо разходи за оперативната дейност	**4 910**	**4 200**
Разходи за лихви и други финансови разходи	**17**	**21**
Общо финансови разходи	**17**	**21**
Печалба от обичайната дейност	**34**	**28**
Общо разходи	**4 927**	**4 221**
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**34**	**28**
Разходи за данъци от печалбата	***3***	***3***
Печалба	**31**	**25**
Всичко (Общо разходи)	**4 961**	**4 249**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**4 868**	**4 161**
- стоки	4 867	4 158
- услуги	1	3
Други приходи	93	88
Общо приходи от оперативната дейност	**4 961**	**4 249**
Общо приходи	**4 961**	**4 249**
Всичко (Общо приходи)	**4 961**	**4 249**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Сливен, 8 февруари 2017 г.

Съставител: **Панайот Илиев**

Ръководител: **Васко Петров Стойчев**

НЕТ ПРОФИТ СЛИВЕН ООД

Заверил съгласно одиторски доклад

17 -02- 2017

Регистриран одитор:

Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ЛАГУНА" ООД
За 2016 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5 868	5 072	796	5 004	4 596	408
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	408	(408)	-	346	(346)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	3	(3)	-	4	(4)
Други парични потоци от основна дейност	-	124	(124)	3	8	(5)
Всичко парични потоци от основна дейност	**5 868**	**5 607**	**261**	**5 007**	**4 954**	**53**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2	(2)	-	1	(1)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	**2**	**(2)**	-	**1**	**(1)**
Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	111	(111)	-	-	-
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		14	(14)	-	9	(9)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	33	(33)	-	7	(7)
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	**158**	**(158)**	-	**16**	**(16)**
Изменение на паричните средства през периода	**5 868**	**5 767**	**101**	**5 007**	**4 971**	**36**
Парични средства в началото на периода			**46**			**10**
Парични средства в края на периода			**147**			**46**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:
гр. Сливен, 8 февруари 2017 г.

Съставител:
Панайот Илчев

Ръководител:
Наско Петров Стойчев

Заверил съгласно одиторски доклад
17 -02- 2017
Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ЛАГУНА" ООД
За 2016 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	292	-	25	322
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	-	292	-	25	322
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-		-	31	31
Разпределние на печалба в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	25	-	(25)	-
Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	317	-	31	353
Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	317	-	31	353

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Сливен, 8 февруари 2017 г.

Съставител:
Панайот Илчев за "Нет Профит" ООД

НЕТ ПРОФИТ СЛИВЕН ООД

Ръководител:
Наско Петров Стойчев

Заверил съгласно одиторски доклад

17 -02- 2017

Регистриран одитор:

Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2016

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2016г. и завършващ на 31.12.2016г.

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2015г. и завършващ на 31.12.2015г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелен отчет на "Лагуна" ООД

ЕИК 119078409

Адрес на управление: обл. Сливен, общ. Сливен, гр. Сливен ул. „Хаджи Димитър" 3

Адресът за кореспонденция е обл. Сливен, общ. Сливен, гр. Сливен ул. „Хаджи Димитър" 3

Дата на изготвяне: 08.02.2017 г.

Дата на одобрение: 08.02.2017 г. с Решение на съдружниците на дружеството.

Годишният финансов отчет е подписан от името на "Лагуна" ООД от:

/Управител/:

/ Наско Петров Стойчев /

Съставител:

/ Панайот Илчев за „Нет Профит" ООД /

НЕТ ПРОФИТ СЛИВЕН ООД

"Лагуна" ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА *7*
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА *13*
I. Обща информация *13*
II. База за изготвяне на финансовите отчети *14*
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания *14*
Дълготрайни материални активи 14
Финансови активи 15
Стоково-материални запаси 16
Вземания 17
Разходи за бъдещи периоди 18
Парични средства 18
Собствен капитал 18
Финансови пасиви 18
Задължения 19
Данъчно облагане 20
Лизинг 21
Доходи на персонала 22
Обезценки на активи 23
Провизии, условни задължения и условни активи 24
Свързани лица 25
Печалба, загуба за отчетния период 25
Разходи 26
Приходи 27
Отчет за паричния поток 27
Отчет за собствения капитал 27
IV.Други оповестявания *28*
Доходи на персонала 28
Събития след датата на баланса 28
Фундаментални грешки 28
Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни предценки 28
Несигурности 28
V. Финансови показатели *28*

"Лагуна" ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 08.02.2017г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.

Този финансов отчет е одитиран от рег. одитор Деян Константинов.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА
Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с търговия на едро със захар, захарни изделия и шоколад.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с търговия на едро със захар, захарни изделия и шоколад.

Финансовият резултат на Дружеството за 2016 г. след данъци е печалба в размер на 31 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период
Дружеството реализира финансов резултат преди данъци – счетоводна печалба в размер на 34 хил. лв. Финансовият резултат след данъчно облагане възлиза на 31 хил. лв.

Дивиденти и разпределение на печалбата
През 2016 г. дружеството не е разпределило дивиденти.

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Наско Петров Стойчев	95%	475	4750
Илиян Илиев Симеонов	5%	25	250
Общо:	100%	500	5000

УПРАВЛЕНИЕ
Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., „Лагуна" ООД е дружество с ограничена отговорност.
Управител на Дружеството е Наско Петров Стойчев – 95% собственост на капитала

Органи на дружеството са:
- Общо събрание на Дружеството
- Управител /Съуправители/

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият 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.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на шоколадови и захарни изделия (98%).

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

- Приходите от продажба на стоки в размер на 4867 хил. лв.
- Приходи от услуги в размер на 1 хил. лв.
- Приходи от други продажби в размер на 93 хил. лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 4910 хил. лв. и са свързани основно с разходи за горива, резервни части и ремонт на автомобили – 186 хил. лв., разходи за амортизация на ДА – 143 хил.лв., разходи за възнаграждения и осигуровки на персонала – 411 хил.лв., наем на ДА и други услуги – 196 хил.лв., отчетна стойност на продадените стоки и ДА – 3974 хил.лв.

Персонал и работна заплата

Персоналът, с който е реализирана производствената програма за 2016 г. е със средно – списъчен състав 58 души. През периода са начислени разходи за възнаграждения и осигуровки в размер на 411 хил лв.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи

Машини – 42 хил.лв.

Транспортни средства – 104 хил.лв.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 353 хил. лв.

През отчетната 2016 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Изследователска и развойна дейност
През отчетната 2016 г. изследователската и развойна дейност в дружеството не е извършвана.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет
Не са настъпили са следните събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството
Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план дългосрочен план.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Основни клиенти , сключени договори
Основни и дългогодишни наши клиенти са: „Антоний" ЕООД, , „Геник" ЕООД, „Телеинфоцентър" ООД, „Карибу" ООД. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни доставчици
„Нестле София" АД, „Генара" ООД, „Сожелийз България" ЕООД „Екопетролиум" ЕООД, „Табако Трейд Сливен" ООД, „Роси Вендинг" ЕООД, „Зив" ЕООД, „Експрес логистика" ООД, „Дива транс 2" ЕООД.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показатели:	2016 година	2015 година	2016/2015 стойност	2016/2015 процент
Финансов резултат	31	25	6	24,0%
Нетен размер на приходите от продажби	4868	4161	707	17,0%
Собствен капитал	353	322	31	9,6%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	438	588	-150	-25,5%
Обща сума на активите	791	910	-119	-13,1%
Приходи	4961	4249	712	16,8%
Разходи	4927	4221	706	16,7%
Краткотрайни активи	645	689	-44	-6,4%
Налични краткотрайни активи	645	689	-44	-6,4%
Краткосрочни задължения	401	564	-163	-28,9%
Краткосрочни вземания	77	65	12	18,5%
Парични средства	147	46	101	219,6%
Текущи задължения	401	564	-163	-28,9%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,0064	0,0060	0,0004	6,0%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,0878	0,0776	0,0102	13,1%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0,0708	0,0425	0,0283	66,5%
Коеф. на капитализация на активите	0,0392	0,0275	0,0117	42,7%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1,0069	1,0066	0,000267	0,00027
Коеф. на ефективност на приходите	0,9931	0,9934	-0,00026	-0,0003
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	0,0064	0,0060	0,0004	6,0%
Коеф. на бърза ликвидност	0,0878	0,0776	0,0102	13,1%
Коеф. на незабавна ликвидност	0,0708	0,0425	0,0283	66,5%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,0392	0,0275	0,0117	42,7%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	0,8059	0,5476	0,2583	47,2%
Коеф. на задлъжнялост	1,2408	1,8261	-0,5853	-32,1%

Управление на капиталовия риск
Целите на „Лагуна" ООД при управление на капитала са да защитят правото на предприятието да продължи, като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, предприятието може да коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на акционерите, да се емитират нови акции или да се продадат активи, за да се покрият дълговете на дружеството.

В съответствие с останалите в индустрията, „Лагуна" ООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

	2016	**2015**
Общо пасиви	438	588
Намаление: пари и парични еквиваленти	(147)	(46)
Нетен дълг	291	542
Собствен капитал	353	322
Общо капитал	**644**	**864**
Коефициент на задлъжнялост	**45.18%**	**62.73%**

Лекото понижение на нивото на задлъжнялост през 2016 г. е в резултат на повишението на собствения капитал, вследствие на реализирания положителен финансов резултат (31 хил. лева).

Управление на финансовия риск
Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска
Управителният носят отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол извършва, както периодични така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Управителния съвет.
Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск
Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти
Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.
Продажбите на Дружеството са зависими генерално от местния пазар на страната.
Основните продажби, които се осъществяват са предимно на едро.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции
Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Ликвиден риск
Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения.

Пазарен риск
Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна

валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск
Дружеството не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск
Дружеството управлява своя лихвен риск, като минимизира използването на привлечен лихвоносен капитал и разчита предимно на собствени оборотни средства.

Оперативен риск
Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството. Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;

Наско Петров Стойчев
Управител
„Лагуна" ООД
гр. Сливен
08.02.2017 г.

"Лагуна" ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: "Лагуна" ООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. Сливен, ул. „Хаджи Димитър" 3

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.Сливен, ул. кв. Индустриален П 26

Брой служители / наети лица в края на годината / 58

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.
С Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. е извършено изменение и допълнение на стандартите, в сила от 01.01.2016 г., като наименованието им е променено на Национални счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	2016				2015			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Наско Петров Стойчев	475	5	5	95	475	5	5	95
Други	25	-	-	5	25	-	-	5
Общо:	**500**	**5**	**5**	**100**	**500**	**5**	**5**	**100**

Управителните органи на „Лагуна" ООД са:

- Общо събрание на Дружеството
- Управител /съуправители/

Управител е: Наско Петров Стойчев

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е търговия на едро с шоколадови и захарни изделия и други хранителни стоки.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г.

До 31.12.2004 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите,приходите и разходите.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

На основание чл. 29, ал. 6 от Закона за счетоводството, Годишният финансов отчет на предприятието се състои от съкратен баланс, съкратен отчет за приходите и разходите, по раздели и групи, и от приложение.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016	2015
Машини и оборудване	3,3	3,3
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	6,6	6,6

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.
Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- √ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

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, комисионни 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.

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.
Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.
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.

Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Дружеството няма ограничени права върху материални запаси.
Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

√ без фиксиран падеж;
√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Вземания	2016			2015		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	71	71	-	52	52	-
Вземания от трети лица	71	71	-	52	52	-
Други вземания, в т.ч.	6	6	-	13	13	-
Депозити	6	6	-	6	6	-
Други			-	7	7	-
Всичко сума на вземанията	77	77	-	65	65	-
Сума на обезценка	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията	77	77	-	65	65	-

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;
- краткосрочни депозити;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016г.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	2016				2015			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Наско Петров Стойчев	475	5	5	95	475	5	5	95
Други	25	-	-	5	25	-	-	5
Общо:	**500**	**5**	**5**	**100**	**500**	**5**	**5**	**100**

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване;
- √ Държани до настъпване на падеж;
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви 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.

Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

√ без фиксиран падеж;
√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Задължения	2016		2015	
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)
По заеми, в т.ч.	73	-	199	-
Заеми от свързани лица	73	-	199	-
В т.ч. лихви	7	-	9	-
Задължения по лизингови договори	90	-	76	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	218	-	277	-
Задължения към свързани лица	216	-	136	-
Задължения към трети лица	2	-	141	-
Задължения към бюджета, в т.ч.:	34	-	14	-
За данък върху добавената стойност	21	-	3	-
За други данъци	3	-	2	-
Осигуровки	10	-	9	-
Задължения към персонала, в т.ч.:	23	-	22	-
За възнаграждения	23	-	22	-
Всичко сума на задълженията:	**438**	-	**588**	-
Сума на задълженията, за които са предоставени обезпечения:	-	-	-	-

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

	2016	2015
Текущо начислени данъци върху печалбата	3	3
Платени / Преизчислени данъци през периода	3	3
Общо дължими (възстановими) данъци от печалбата в края на периода	-	-

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.
Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.
Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2017г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал. През периода не е извършена промяна в данъчните ставки, налагащи корекция в отчетените отсрочени данъци.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Лизинг

Класификация на лизинговите договори

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".
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:
а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
б) 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;
в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- √ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ 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 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.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Стойност на получените по лизингови договори активи

Получени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2016	2015
По финансов лизинг	220	154
Общо стойност на получените активи по лизингови договори:	220	154

Задължения по лизингови договори

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2016	2015
По финансов лизинг	90	76
Всичко задължения по лизингови договори:	90	76

Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Предприятието признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.
3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
4. При ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
5. При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.
6. Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:

   - предприятието да прекрати трудовото или служебното правоотношение на заетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на

   - персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Предприятието признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. 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.
Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2016г. не са отчетени обезценки.

Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато „Лагуна" ООД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.
За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.
Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.
Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.
Съдебни спорове
Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дружеството оповестява свързани лица:

Сума на неуредени салда със свързани лица

Свързано лице доставчик	2016	Обезпечения/ Гаранции	2015	Обезпечения/ Гаранции
"ГЕНАРА" ООД	216	-	136	-
Всичко задължения към свързани лица:	**216**	-	**136**	-

Получени заеми от свързани лица	2016	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	2015	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
"ГЕНАРА" ООД	67	-	-	190		-
"ГЕНАРА" ООД - лихви	7	-	-	9	-	-
Всичко получени заеми:	**73**		-	**199**		-

Разходи/Покупки

Покупки на услуги	2016	2015
"Генара" ООД - лихви	7	9
Всичко покупки на услуги :	**7**	**9**

Покупки на материални запаси	2016	2015
"Генара" ООД - активи под прага	21	
"Генара" ООД - стоки	217	
"Ара Ритейл" ЕООД	23	
Всичко покупки на МЗ :	**261**	-

Покупки на дълготрайни активи	2016	2015
"Генара" ООД	2	-
Всичко покупки на ДА :	2	-

Печалба, загуба за отчетния период

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност;

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Вид разход	2016	2015
Разходи за суровини и материали:		
Резервни части	46	-
ГСМ	88	82
Ел.енергия	13	25
Други	39	72
Всичко разходи за материали:	***186***	***179***
Разходи за външни услуги:		
Наем	157	144
Комуникации	8	6
Консултантски	-	11
Други	31	17
Всичко разходи за външни услуги:	***196***	***178***
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Производствени дълготрайни материални активи	143	105
Всичко разходи за амортизации:	***143***	***105***
Разходи за персонала:		
Производствен персонал	**411**	**355**
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	***411***	***355***
Други разходи		
Други разходи	**12**	**12**
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	**3 962**	**3 371**
- дълготрайни активи	4	-
- стоки	3 958	3 371
Всичко други разходи:	***3 974***	***3 383***
Общо разходи за оперативна дейност	***4 910***	***4 200***

Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	начислени	платени
Разходи за лихви		
Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	7	-
- редовни заеми в левове	7	-
Други лихви	5	5
Обща сума на разходите за лихви	**12**	**5**
Други финансови разходи		
Банкови такси	5	5
Обща сума на другите финансови разходи	**5**	**5**
Общо финансови разходи	17	10
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.	7	

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Вид на прихода	2016	2015
Приходи от продажби		
Продажби на продукция		
Продажби на стоки	**4 867**	**4 158**
Услуги	**1**	**3**
Други приходи	**93**	**88**
в т.ч. от продажба на ДМА	**5**	**-**
в. т.ч от наеми	**3**	**3**
в т.ч. комисионни възнаграждения	**85**	**85**
Всичко приходи от продажби:	***4 961***	***4 249***
Общо приходи от оперативна дейност:	***4 961***	***4 249***

Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.
Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

	2016	2015
Разходи за възнаграждения	**345**	**302**
Разходи за осигуровки	**66**	**53**
Общо:	**411**	**355**

Неизплатени доходи на персонала

	2016	2015
Неизплатени възнаграждения	**23**	**22**
Общо:	**23**	**22**

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития.

Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходени периоди.

Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни предценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.
През периода не са извършвани промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни преценки.

Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2016 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

"Лагуна" ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Показатели:	2016 година	2015 година	2016/2015 стойност	2016/2015 процент
Финансов резултат	31	25	6	24,0%
Нетен размер на приходите от продажби	4868	4161	707	17,0%
Собствен капитал	353	322	31	9,6%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	438	588	-150	-25,5%
Обща сума на активите	791	910	-119	-13,1%
Приходи	4961	4249	712	16,8%
Разходи	4927	4221	706	16,7%
Краткотрайни активи	645	689	-44	-6,4%
Налични краткотрайни активи	645	689	-44	-6,4%
Краткосрочни задължения	401	564	-163	-28,9%
Краткосрочни вземания	77	65	12	18,5%
Парични средства	147	46	101	219,6%
Текущи задължения	401	564	-163	-28,9%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,0064	0,0060	0,0004	6,0%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,0878	0,0776	0,0102	13,1%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0,0708	0,0425	0,0283	66,5%
Коеф. на капитализация на активите	0,0392	0,0275	0,0117	42,7%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1,0069	1,0066	0,000267	0,00027
Коеф. на ефективност на приходите	0,9931	0,9934	-0,00026	-0,0003
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	0,0064	0,0060	0,0004	6,0%
Коеф. на бърза ликвидност	0,0878	0,0776	0,0102	13,1%
Коеф. на незабавна ликвидност	0,0708	0,0425	0,0283	66,5%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,0392	0,0275	0,0117	42,7%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	0,8059	0,5476	0,2583	47,2%
Коеф. на задлъжнялост	1,2408	1,8261	-0,5853	-32,1%

Съставител: **Ръководител:**

/Панайот Иванов за "Нет Профит" ООД/ /Наско Стойчев/

НЕТ ПРОФИТ СЛИВЕН ООД

Дата: 08.02.2017

ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА КАПИТАЛА
НА "ЛАГУНА" ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет "ЛАГУНА" ООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ЛАГУНА" ООД към 31 декември 2016г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България .

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от "ЛАГУНА" ООД в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2015г. не е одитиран.

8800 Сливен
ул. „Иван Вазов" №15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: konstantinovsl@gmail.com
web: konstantinovaudit.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, BULGARIA
mobile: +359 887 213 189
e-mail: konstantinovsl@gmail.com
web: konstantinovaudit.com

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за

8800 Сливен
ул. „Иван Вазов" №15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: konstantinovsl@gmail.com
web: konstantinovaudit.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, BULGARIA
mobile: +359 887 213 189
e-mail: konstantinovsl@gmail.com
web: konstantinovaudit.com

вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на "ЛАГУНА" ООД да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

8800 Сливен
ул. „Иван Вазов" №15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: konstantinovsl@gmail.com
web: konstantinovaudit.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, BULGARIA
mobile: +359 887 213 189
e-mail: konstantinovsl@gmail.com
web: konstantinovaudit.com

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на "ЛАГУНА" ООД да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина "ЛАГУНА" ООД да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

ДЕЯН КОНСТАНТИНОВ

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

17 февруари 2017 година
Гр. Сливен, България

Ул. „ Мур" 13- А-4