“ЛАРИДА” ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2014
година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	**-**
Счетоводен баланс	**3**
Отчет за приходите и разходите	**5**
Отчет за собствения капитал	**6**
Отчет за паричните потоци	**7**
Приложение към финансовия отчет	**8**

„ГЕТИ ОДИТ 99" ООД
Специализирано одиторско предприятие

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ
на „ЛАРИДА" ООД
гр. Варна

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Ларида" ООД (Дружеството) към 31 декември 2014 година, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2014 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които

са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Ларида" ООД към 31 декември 2014 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на „Ларида" ООД съгласно изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на „Ларида" ООД за отчетната 2014 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2014 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

ГЕТИ ОДИТ 99 ООД
Специализирано одиторско предприятие

Жечка Димитрова Симеонова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита



20 март 2015 година

ул. Тодор Икономов № 15
гр. Варна

ЕИК: 200738101

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ЛАРИДА" ООД
към 31 декември 2014 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		4	4
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		1	2
Общо за група I:	4.1	5	6
II. Дълготрайни материални активи			
1. Съоръжения и други		7	6
Общо за група II:	4.1	7	6
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Предоставени заеми		144	37
Общо за група III:	4.2	144	37
IV. Отсрочени данъци	5	2	4
Общо за раздел А:		158	53
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Продукция и стоки, в т.ч.:		516	549
- стоки		516	549
2. Предоставени аванси			2
Общо за група I:	6	516	551
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		366	330
2. Други вземания, в т.ч.:		142	182
над 1 година		2	1
Общо за група II:	7	508	512

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			44
- неразпределена печалба			44
Общо за група II:			44
III. Текуща печалба (загуба)		262	(11)
Общо за раздел А:	10	267	38
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12.1	1	3
Общо за раздел Б:		1	3
В. Задължения			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		998	556
до 1 година		998	556
2. Други задължения, в т.ч.		501	1019
до 1 година		136	174
над 1 година		365	845
- към персонала, в т.ч.:		33	30
до 1 година		33	30
- осигурителни задължения, в т.ч.:		10	10
до 1 година		10	10
- данъчни задължения, в т.ч.:		13	14
до 1 година		13	14
Общо за раздел В, в т.ч.:	11	1499	1575
до 1 година		1134	730

Приложението, представено на страници от 8 до 41, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 200738101

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ЛАРИДА" ООД
към 31 декември 2014 г.
(продължение)

АКТИВ ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожен ие	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожен ие	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
III. Парични средства, в т.ч:		582	497	над 1 година		365	845
- в брой		543	443				
- в безсрочни сметки (депозити)		39	54				
Общо за група III:	8	582	497				
Общо за раздел Б:		1606	1560				
В. Разходи за бъдещи периоди	9	3	3				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		1767	1616	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		1767	1616

04 март 2015 г.

Ръководител: Светлана Марешка

Регистриран одитор: СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. № 137 "ГЕТИ ОДИТ 99" ООД
20 март 2015 г.

Съставител: „Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

ЕИК: 200738101

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ЛАРИДА" ООД
за 2014 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жени е	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прил ожен ие	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	14	203	255	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	13	8290	7749
а) суровини и материали		43	42	а) стоки		8181	7656
б) външни услуги		160	213	б) услуги		109	89
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	15	306	455	в) наеми			4
а) разходи за възнаграждения		259	406	2. Други приходи	13	5	11
б) разходи за осигуровки		47	49	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		8295	7760
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		3	4				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		3	4				
- разходи за амортизация	4	3	4				
4. Други разходи, в т.ч.:	14	7462	7044				
а) балансова стойност на продадените активи		7457	7035				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		7974	7758				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			1				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			1				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		32	12				
Общо финансови разходи (5 + 6)	16	32	13				
7. Печалба от обичайна дейност		289		3. Загуба от обичайна дейност			11
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		8006	7771	Общо приходи		8295	7760
8. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		289		4. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)			11
9. Разходи за данъци от печалбата	17	27					
10. Печалба (8 - 9)		262		5. Загуба			11
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		8295	7771	Всичко (Общо приходи + 5)		8295	7771

04 март 2015 г.
Ръководител: Светлана Марешка

Съставител: „Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Регистриран одитор:

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Варна
Рег. №137
"ТЕТИ ОДИТ 99" ООД
20 март 2015 г.

Приложението, представено на страници от 8 до 41, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 200738101

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ЛАРИДА" ООД
за 2014 година

(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		
1. Салдо в началото на отчетния период	5							44		(11)	38
2. Финансов резултат за текущия период										262	262
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:								(33)			(33)
- за дивиденти								(33)			(33)
4. Покриване на загуба								(11)		11	
5. Салдо към края на отчетния период	5									262	267

04 март 2015 г.

Ръководител: Светлана Марешка

Регистриран одитор: СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. № 137 "ГЕТИ ОДИТ 99" ООД

20 март 2015 г.

Съставител: „Сичи" ООД
Светлана Марешка
Управител

ЕИК: 200738101

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ЛАРИДА" ООД
за 2014 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	12 839	11 629	1 210	11 356	11 705	(349)
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		301	(301)		477	(477)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		13	(13)		12	(12)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата		20	(20)			
5. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		149	(149)		45	(45)
6. Други парични потоци от основна дейност	7	8	(1)	3	6	(3)
Всичко парични потоци от основна дейност	12 846	12 120	726	11 359	12 245	(886)
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2	5	(3)	2	3	(1)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		15	(15)			
3. Парични потоци, свързани с предоставени заеми	24	90	(66)	342	72	270
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	26	110	(84)	344	75	269
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	346	870	(524)	850	248	602
2.Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др.под.		33	(33)		66	(66)
Всичко парични потоци от финансова дейност	346	903	(557)	850	314	536
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	13 218	13 133	85	12 553	12 634	(81)
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			497			578
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			582			497

04 март 2015 г.

Ръководител: Светлана Марешка

Регистриран одитор: СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. № 137 "ГЕТИ ОДИТ 99" ООД

20 март 2015 г.

Съставител: „Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

"ЛАРИДА" ООД е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 02.06.2009 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Варна, кв. "Младост", бул. "Република" № 15, сградата на МЦ Младост.

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал в „Ларида" ООД към 31.12.2014 г. е разпределено както следва:

Съдружници	Участие в капитала - %
Светлана Александровна Марешка	50
Веселин Найденов Марешки	50
Общо:	100

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Светлана Александровна Марешка.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки:

търговия на дребно с фармацевтични медицински, козметични стоки и консумативи за хуманно здравеопазване, оптични материали, както и търговия на дребно с пакетирани хранителни стоки.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2014 и 2013 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните

рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове, са представени както следва:

(хил.лв.)

	Текущ период		Предходен период	
	Лева	Общо	Лева	Общо
Кредити и вземания	638	638	537	537
Парични средства и парични еквиваленти	582	582	497	497
Общо финансови активи	1220	1220	1034	1034
Други заеми и задължения	1443	1443	1521	1521
Общо финансови пасиви	1443	1443	1521	1521

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дужеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

Експозициите се следят регулярно и към 31 декември са както следва:

(хил.лв.)

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	638			638
Парични средства и парични еквиваленти	582			582
Общо финансови активи	1220			1220
Други заеми и задължения	1133		310	1443
Общо финансови пасиви	1133		310	1443

(хил.лв.)

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	527		10	537
Парични средства и парични еквиваленти	443		54	497
Общо финансови активи	970		64	1034
Други заеми и задължения	1521			1521
Общо финансови пасиви	1521			1521

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за кредитиране да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби на стоки и услуги с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

(хил.лв.)

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	638	537
Парични средства и парични еквиваленти	582	497
Общо	**1 220**	**1 034**

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните

стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2014 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2014 и за 2013 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения 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.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2014 г.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2013 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – вещественa форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 500 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че 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.

3.6.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 500 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Усреднението полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Дълготрайни материални активи

Машини и оборудване	от 3 до 4 години
Компютърна техника	2 години
Подобрения върху наети активи	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7 години

Нематериални активи

Програмни продукти	2 години
Лицензи	от 6 до 7 години

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонение спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг".

3.8. 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;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

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.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които са в процеса на производство.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на следните методи по групи запаси:

вид стоково-материален запас	група/подгрупа	метод	интервал на осредняване*
материали	горива	средно-претеглена стойност	месец
стоки		конкретно-определена стойност	

* при прилагане на метода средно претеглена стойност

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи,

като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.9. Кредити и 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.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.10. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

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

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.11. Собствен капитал

3.11.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен.

3.11.2. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

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 и
- извънредните статии.

Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия, както и сумата на получените застрахователни обезщетения.

3.12. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.13. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на

стойността на всеки вид данък.

3.14. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2014 година при ставка 10 %. За 2015 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.15. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на

стойността на всеки вид данък.

3.14. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2014 година при ставка 10 %. За 2015 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.15. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато

правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти..

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

3.16. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.17. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

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.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.18. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.19. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

3.20. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетение на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискавнията на СС 19 "Доходи на

персонала" на база на прогнозни плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.21. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, 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.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството 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 рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се 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.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.22. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

3.23. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат съдружниците; членовете на управителни органи и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.24. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.25. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.26. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на предприятието, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори:
  а) по договори за оперативен лизинг - постъпленията и плащанията се представят като парични потоци от основна дейност;
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

в) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.27. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя 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 изменения по всички елементи на собствения капитал.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ЛАРИДА" ООД
към 31.12.2014 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	(4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление	(11+12-13)	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	8	2		10			10	4	2		6			6	4
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	2		1	1			1								1
Обща за група I:	10	2	1	11			11	4	2		6			6	5
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	2			2			2	2			2			2	
2. Съоръжения и други, в т.ч.:	10	5	3	12			12	4	1		5			5	7
- Компютърна техника	2			2			2	2			2			2	
- Подобрения на наети активи	2	2		4			4		1		1			1	3
- Други	6	3	3	6			6	2			2			2	4
Обща за група II:	12	5	3	14			14	6	1		7			7	7
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Предоставени заеми	37	144	37	144			144								144
Обща за група III:	37	144	37	144			144								144
IV. Отсрочени данъци	4		2	2			2								2
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	63	151	43	171			171	10	3		13			13	158

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на дълготрайни активи Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	от 3 до 4	от 3 до 4
Компютърна техника	2	2
Подобрения върху наети активи	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване	амортизационна норма, съответстваща на срока на ползване
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7	от 6 до 7
Програмни продукти	2	2
Лицензи	от 6 до 7	от 6 до 7

През 2014 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало следните активи, които са чужда собственост:

- помещения в гр. Варна – 3 бр.
- помещение в гр. Пазарджик – 1 бр.
- помещение в гр. Куклен – 1 бр.
- помещение в гр. Чирпан – 1 бр.
- помещение в гр. Пловдив – 1 бр.
- автомобил – 2 бр.
- компютърна техника – 4 бр.
- сървъри – 4 бр.

Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи, включително размера на авансовите плащания:

Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи	Текущ период		Предходен период	
	Обща стойност	Авансови плащания	Обща стойност	Авансови плащания
Лицензи	1		2	
Общо	1		2	

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Машини, оборудване	2	2
Компютърна техника	2	2
Програмни продукти	1	1
Общо:	5	5

Дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни активи.

4.2. Предоставени заеми

Предоставените от „ЛАРИДА" ООД дългосрочни заеми са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица (Приложение 18)								
лева	37 хил. лв.	12.12.2015 г.		37	37	37		37
лева	30 хил. лв.	13.01.2016 г.	19		19		19	19
лева	74 хил. лв.	28.07.2016 г.	74		74		74	74
лева	6 хил. лв.	22.10.2016 г.	6		6			
лева	10 хил. лв.	18.09.2016 г.	10		10			
лева	15 хил. лв.	20.11.2016 г.	15		15			
лева	15 хил. лв.	14.10.2016 г.	15		15			
лева	5 хил. лв.	02.12.2016 г.	5		5			
лева	10 хил. лв.	09.12.2016 г.		10	10			
лева	15 хил. лв.	07.10.2016 г.		15	15			
Общо			**144**	**62**	**206**	**37**	**93**	**130**

Дружеството предоставя заеми на свързани лица, като заемите не са обезпечени. Договорена е лихва в размер на 7 % на годишна база, като същата не се дължи между страните и се ползва само за данъчни цели.

Предоставените от „ЛАРИДА" ООД други дългосрочни заеми са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Други заеми								
лева	12 хил. лв.	09.10.2015 г.					10	10
Общо:							**10**	**10**

При предоставяне на заеми на несвързани лица политиката на дружеството спрямо обезпеченията е индивидуална, според търговския партньор, като заеми се отпускат с лихва на годишна база до 7 %.

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми за текущия и предходния отчетен период е представена в Счетоводния баланс на ред „Други вземания".

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството по предоставени заеми, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2014 г.	Данъчен ефект към 31.12.2014 г.	Временна р-ка към 31.12.2013 г.	Данъчен ефект към 31.12.2013 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**19**	**2**	**45**	**4**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	1		3	
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	14	1	13	1
3. Слаба капитализация			11	1
4. Данъчна загуба			16	2
5. Начислени доходи на физически лица	4	1	2	
II. Отсрочени данъчни пасиви				
Отсрочени данъци, нето		**2**		**4**

6. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Стоки, в т.ч:	516	549
- фармацевтични и козметични стоки	516	507
- хранителни стоки		42
Предоставени аванси, в т.ч.:		2
- за фармацевтични стоки		2
Общо	**516**	**551**

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложени като обезпечения по банкови кредити.

През текущия период не е извършвана обезценка на стоково-материални запаси.

7. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	364	328
- свързани лица (Приложение 18)	30	3
Вземания от доставчици, в т.ч.:	2	2
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	14	14
- корпоративен данък	14	14
Вземания по липси и начети	3	4
Предоставени депозити над 1 година	2	1
Краткосрочна част на вземанията по предоставени дългосрочни заеми на свързани лица (Приложение 4.2 и 18)	62	93
Краткосрочна част на вземанията по предоставени други дългосрочни заеми (Приложение 4.2)		10
Предоставени краткосрочни заеми на свързани лица (Приложение 18)	60	60
Други краткосрочни вземания	1	
Общо	**508**	**512**

Предоставените краткосрочни заеми от „ЛАРИДА" ООД са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Свързани лица (Приложение 19)				
лева	60 хил. лв.	03.12.2014 г.	60	60
Общо			60	60

Дружеството предоставя заеми на свързани лица, като заемите не са обезпечени. Договорена е лихва в размер на 7 % на годишна база, като същата не се дължи между страните и се ползва само за данъчни цели.

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

8. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	543	443
- лева	543	443
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	39	54
- лева	39	54
Общо	**582**	**497**

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството поради наложени ограничения.

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи		
- застраховки	2	2
- абонаменти	1	1
Общо	3	3

10. Собствен капитал

10.1. Капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

(лева)

Съдружници	*Текущ период*					*Предходен период*				
	Бр. дялове	*Стойност на 1 дял*	*Стойност*	*Платени*	*% на дял*	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял*	*Стойност*	*Платени*	*% на дял*
Светлана Александровна Марешка	25	100	2500	2500	50	25	100	2500	2500	50
Веселин Найденов Марешки	25	100	2500	2500	50	25	100	2500	2500	50
Общо	50	x	5000	5000	100	50	x	5000	5000	100

10.2. Финансови резултати

	Неразпределена печалба от минали години	*Непокрита загуба от минали години*	*Текуща печалба/ (загуба)*
Финансов резултат към 01.01.2014 г.	44		(11)
Разпределение на печалбата	(33)		
Разпределение на печалбата за дивидент	(33)		
Текуща печалба/(загуба)			262
Прехвърляне на загуба в непокрита загуба от минали години		(11)	11
Покриване на загуби	(11)	11	
Финансов резултат към 31.12.2014 г.			262

С протокол от общо събрание на съдружниците от 24.10.2014 г. е взето решение за разпределение на дивиденти в размер на 33 хил. лв.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към доставчици, в т.ч.:	998	556
- свързани лица (Приложение 18)	989	123
Задължения към персонала, в т.ч.:	33	30
- начислени компенсируеми отпуски	13	11
Осигурителни задължения, в т.ч.:	10	10
- за компенсируеми отпуски	2	2
Данъчни задължения, в т.ч.:	13	14
- корпоративен данък	4	
- данък върху добавената стойност	3	9
- данък върху доходите на физическите лица	4	2
- данък върху дивидентите	2	2
- данъци върху разходите		1
Получени дългосрочни заеми от свързани лица (Приложение 18), в т.ч.:	128	962
- краткосрочна част	73	117
Получени други дългосрочни заеми, в т.ч.:	314	
- краткосрочна част	4	
Други задължения	3	3
Общо	**1499**	**1575**

Задълженията на дружеството по договори за оперативен лизинг към 31.12.2014 г. са в размер на 6 хил.лв.

Задълженията на „ЛАРИДА" ООД по получените дългосрочни заеми от свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица (Приложение 18)								
лева	50 хил. лв.	31.10.2015 г.				25	25	50
лева	800 хил. лв.	04.12.2015 г.				758	42	800
лева	116 хил. лв.	26.02.2015 г.		62	62	62		62
лева	50 хил. лв.	04.12.2016 г.	30		30		50	50
лева	25 хил. лв.	02.11.2016 г.	25		25			
лева	9 хил. лв.	02.12.2016 г.		9	9			
лева	2 хил. лв.	03.12.2016 г.		2	2			
		Общо:	**55**	**73**	**128**	**845**	**117**	**962**

Дружеството получава заеми от свързани лица, като заемите не са обезпечени. Договорената лихва е в размер на 7 % на годишна база, като същата не се дължи между страните и се ползва само за данъчни цели.

Получените от „ЛАРИДА" ООД други дългосрочни заеми са договорени при следните условия:

		Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Други заеми							
лева	310 хил. лв. 13.02.2016 г.	310		310			
	лихва		4	4			
Общо:		**310**	**4**	**314**			

Получените дългосрочни заеми от несвързани лица са договорени при годишен лихвен процент до 7 %.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии за пенсии

Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари	**3**	**1**
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода	(1)	2
Плащания през периода	(1)	
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	**1**	**3**

12.2.Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Дружеството няма предоставени обезпечения или гаранции на трети лица.

12.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството не е получило гаранции и обезпечения от трети лица.

12.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2014 г. „Ларида" ООД не е страна като ищец по съдебни или арбитражни дела, заведени срещу негови контрагенти.

Срещу дружеството: Към 31.12.2014 г. „Ларида" ООД не е страна като ответник по съдебни или арбитражни дела, заведени от негови контрагенти.

13. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Търговска дейност	8181	7656
Услуги	109	89
Наеми		4
Общо	**8290**	**7749**

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажби на дълготрайни активи	2	2
Продажби на материали	1	7
Ценови разлики по липси и начети		1
Отписани вземания	1	
Други	1	1
Общо	**5**	**11**

14. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	43	42
- консумативи за касови апарати и компютри	3	3
- горива и енергия	21	28
- резервни части	1	1
- канцеларски материали	2	3
- материали текущ ремонт	1	1
- активи под праг на същественост	10	2
- санитарно-хигиенни материали	2	2
- опаковъчни материали	3	2
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	160	213
- наеми обекти	51	66
- наеми автомобили	20	54
- наеми техника и софтуер	12	12
- разходи за комуникации	3	5
- реклама	4	8
- текущ ремонт оборудване и техника	1	1
- такси	1	
- консултантски и одиторски услуги	39	37
- застраховки	4	4
- техническо обслужване и абонамент	19	21
- охрана	1	2
- комисионни	1	1
- други	4	2
3. Други разходи, в т.ч.:	7462	7044
- разходи за командировки	2	1
- балансова стойност на продадени активи	7457	7035
- брак и липси на активи	2	2
- данъци и такси		1
- представителни разходи	1	4
- други		1

15. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Управители	1	1
2. Средносписъчен брой на персонала	53	53
2.1 Управители	3	2
2.2 Специалисти	10	9
2.3 Техници и приложни специалисти	15	13
2.4 Помощен адмистративен персонал	17	12
2.5 Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	8	17
3. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	259	406
- краткосрочни доходи на персонала	258	404
- провизии за пенсии	1	2
4. Разходи за осигуровки	47	49
5. Задължения към наети лица, в т.ч.:	34	33
- провизии за пенсии	1	3
6. Задължения към осигурителни организации	10	10

Към 31.12.2014 г. няма предоставени аванси на административния персонал и членовете на органите на управление.

През текущата година са изплатени 5 хил. лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за 2014 г. за неизползван отпуск.

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

16. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	30	11
2. Отрицателни валутни разлики		1
3. Други финансови разходи	2	1
Общо	32	13

17. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба/(загуба)	289	(11)
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		
Разходи, непризнати за данъчни цели	31	58
Приходи, непризнати за данъчни цели	79	63
Отстъпка съгл. чл. 92 ал.5 от ЗКПО		
Преизчисление (корекция) на корпоративен данък за предходни отчетни периоди		
Корпоративен данък	25	
Текущ разход за данък	25	
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	2	
Разходи за данъци от печалбата	27	

Счетоводната печалба на дружеството за 2014 г. и счетоводната загуба за 2013 г. са изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчело извънредни приходи и разходи.

18. Сделки със свързани лица

Дружеството няма предприятие – майка и участия в дъщерни дружества.

Свързаните лица, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

Веселин Найденов Марешки	- собственик
„Алекс 96" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Белвекс" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Вивафарм 2014" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Варнафарма" ЕООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Варнафарма - М" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Габровофарма 1" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Диджител" ООД	- значително влияние на управленски персонал
„Добричфарма" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Макситрейд 2014" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Максифарма" ООД	- общо управление чрез управленски персонал

„Максихелт" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Маримекс 2003" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Марицатрейд" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Мария Пловдив" ЕООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Медидор" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Медисофт 2014" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Медикотрейд Варна" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Медицински център Младост-Варна" ООД	- значително влияние на управленски персонал
„Плевенфарма" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Пловдивтрейд" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Сити" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Софифарма" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Служба Трудова медицина към МЦ Младост Варна ООД	- значително влияние на управленски персонал
„Трейднет Варна" ЕООД	- косвено притежание чрез съдружник
„Фармавекс" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Фармедия"	- общо управление чрез управленски персонал
„Фармнет"АД/правоприемник на „Фармнет" ООД от 03.04.2013г/.	- общо управление чрез управленски персонал
„Фармтайм" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Фармтрейд България" ООД	- общо управление чрез управленски персонал
„Юнисофт солюшънс" ЕООД	- общо управление чрез управленски персонал

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
Дружества под общо управление чрез управленски персонал	39	26
	39	**26**
б) Предоставени заеми		
Дружества под общо управление чрез управленски персонал	50	
Дружества със значително влияние на управленски персонал	24	
Дружества с косвено притежание чрез съдружник	16	
Собственик		60
	90	**60**
в) Върнати предоставени заеми		
Дружества под общо управление чрез управленски персонал		340
Дружества със значително влияние на управленски персонал	14	
	14	**340**
г) Получени заеми		
Дружества под общо управление чрез управленски персонал	36	850
	36	**850**
д) Изплатени заеми		
Дружества под общо управление чрез управленски персонал	870	248
	870	**248**
е) Разходи за наеми		
Дружества под общо управление чрез управленски персонал	46	98
Дружества със значително влияние на управленски персонал	1	5
	47	**103**
ж) Закупуване на стоки и услуги		
Дружества под общо управление чрез управленски персонал	7244	166
Дружества със значително влияние на управленски персонал	1	1
	7245	**167**

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица, са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
Дружества под общо управление чрез управленски персонал, в т.ч.:	210	133
- продажба на стоки и услуги	30	3
- предоставени заеми	180	130
Дружества със значително влияние на управленски персонал, в т.ч.:	10	
- предоставени заеми	10	
Дружества с косвено притежание чрез съдружник, в т.ч.:	16	
- предоставени заеми	16	
Собственик, в т.ч.:	60	60
- предоставени заеми	60	60
	296	**193**

Вземанията от свързани лица по видове са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания по продажба на стоки и услуги	30	3
Вземания по предоставени заеми	266	190
	296	**193**

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
Дружества под общо управление чрез управленски персонал, в т.ч.:	1117	1080
- от получени стоки и услуги	989	113
- наеми		5
- получени заеми	128	962
Дружества със значително влияние на управленски персонал, в т.ч.:		5
- от получени услуги		5
	1117	**1085**

Задълженията към свързани лица по видове са следните:

Задължения по получени стоки и услуги	989	118
Задъжения за наеми		5
Задължения по получени заеми	128	962
	1117	**1085**

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2014 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на съдружниците на "ЛАРИДА" ООД на 17.03.2015 г. с Протокол от 17.03.2015 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
На „Ларида" ООД
за 2014 г.

Описание на дейността

"Ларида" ООД е дружество, развиващо се в областта на предлагането на аптечни стоки за населението. Дружеството е основано в гр. Варна, а развива дейността си на територията на градовете - Пловдив, Пазарджик, Куклен, Ст.Загора и Варна.

В предлагането на аптечни стоки, дружеството се стреми да поддържа постоянно широка продуктова гама. Предлагат се лекарства, дрогерийни стоки и медицински консумативи, козметика, както и търговия на дребно с пакетирани хранителни стоки.

"Ларида" ООД, гр.Варна, е учредено през 2009 г. като дружество с ограничена отговорност. Дружеството е регистрирано на 02.06.2009 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, бул."Република" № 15, МЦ Младост. Адресът за кореспонденция: гр.Варна бул."Република" № 15, МЦ Младост; телефон 052/555541; факс 052/555542.; електронен адрес sam.varna@abv.bg

"Ларида" ООД е с предмет на дейност търговия на дребно с фармацевтични медицински, козметични стоки и консумативи за хуманно здравеопазване, оптични материали, както и търговия на дребно с пакетирани хранителни стоки.

Преглед на дейността, развитие и резултати от дейността на дружеството

През 2014 г. дружеството осъществява дейност в следните 7 обекта:

- аптека гр. Пазарджик, пл."Съединение"
- аптека гр. Пловдив, ул. „Димитър Талев" 59
- аптека гр. Чирпан, ул. „Г. Димитров" 32
- аптека гр. Куклен, ул. „Славянска" 38
- Минимаркет гр. Варна, ул. „Подполковник Калитин" 13
- Минимаркет гр. Варна, ул. „Кюстенджа" 24
- Минимаркет гр. Варна, МЦ „Младост"

През финансовата 2014 год. са отчетени приходи общо в размер на **8295** хил. лева. Те са с 535 хил. лв. повече или с 6,89 % спрямо предходната 2013 година.

Приходите от оперативна дейност са както следва:

Приходи	2014 година хил. лв.	2013 година хил. лв.	Изменение хил. лв.
Нетни приходи от продажби	8 290	7 749	541
Други приходи	5	11	-6
Общо приходи от оперативна дейност:	**8 295**	**7 760**	**535**

Нетните приходи от продажби включват:

Приходи от продажба на:	2014 година		2013 година		Изменение	
	хил. лв	относителен дял - %	хил. лв	относителен дял - %	хил. лв.	относителен дял - %
Стоки	8 181	98.69%	7 656	98.80%	525	-0.11%
Услуги	109	1.31%	89	1.15%	20	0.16%
Наеми		0.00%	4	0.05%	-4	-0.05%
Общо нетни приходи от продажби	**8 290**	**100.00%**	**7 749**	**100.00%**	**541**	

Най – голям относителен дял в нетните приходи от продажби заемат приходите от продажби на стоки, което се дължи на основната дейност на дружеството. Следват приходите от продажби на услуги. В сравнение с предходния отчетен период са се увеличили приходите от продажби на стоки и услуги.

В отчета за приходите и разходите в състава на други приходи се включват:

	2014 година		2013 година		Изменение	
	хил. лв	относителен дял - %	хил. лв	относителен дял - %	хил. лв.	относителен дял - %
Продажби на дълготрайни активи	2	40.00%	2	18.18%	0	21.82%
Продажби на материали	1	20.00%	7	63.64%	-6	-43.64%
Ценови разлики по липси и начети	1	20.00%	1	9.09%	0	10.91%
Отписани вземания	1	20.00%			1	20.00%
Други			1	9.09%	-1	-9.09%
Общо	**5**	100.00%	**11**	100.00%	**-6**	

Дружеството няма реализирани финансови приходи през 2014 год.

Реализираните приходи на дружеството през изтеклата година са приходи от сделки в страната.

През отчетния период за осъществяването на своята дейност дружеството е направило разходи общо в размер на 8006 хил. лева (2013 г.: 7771 хил. лв.), които са с 235 хил. лева повече или с 3.02 % спрямо предходната 2013 година.

Разходите на дружеството за оперативна дейност са както следва:

Разходи	2014 година			2013 година			изменение	
	хил. лева	отн. дял - %	разходи на 100 лева приходи	хил. лева	отн. дял - %	разходи на 100 лева приходи	хил. лева	отн. дял - %
Разходи за суровини и материали	43	0.54%	0.52	42	0.54%	0.54	1	0.00%
Разходи за външни услуги	160	2.01%	1.93	213	2.75%	2.74	-53	-0.74%
Разходи за възнаграждения	259	3.25%	3.12	406	5.23%	5.23	-147	-1.98%
Разходи за осигуровки	47	0.59%	0.57	49	0.63%	0.63	-2	-0.04%
Разходи за амортизация на дълготрайни активи	3	0.03%	0.04	4	0.05%	0.05	-1	-0.02%
Други разходи	7 462	93.58%	89.96	7 044	90.80%	90.77	418	2.78%
Общо разходи:	**7 974**	**100.00%**	**96.13**	**7 758**	**100.00%**	**99.97**	**216**	

С най-голям дял в разходите за оперативна дейност заемат другите разходи (балансовата стойност на продадените стоки), следват разходите за възнаграждения, разходите за външни услуги, разходите за осигуровки, разходите за суровини и материали и разходите за амортизациа на дълготрайни активи.

Разходите за суровини и материали са се увеличили незначително в сравнение с предходния отчетен период. В състава на разходите за суровини и материали с най – голям дял са разходите за горива и енергия – 48.84 %, следват разходи за активи под праг на същественост с 23.26 %, разходите за опаковъчни материали, за консумативи за касови апарати и компютри с по 6.98%, разходи за канцеларски и санитарно – хигиенни материали – с по 4.65 %, останалите 4.64 % са разпределени по равно между разходи за резервни части и разходи за материали за текущ ремонт.

Разходите за външни услуги са се намалили спрямо 2013 г. В тях с най-голям дял – 31.88 % са разходите за наеми на обекти, следват разходите за консултански и одиторски услуги – 24.38 %, разходите за наем на автомобили –12.5%, разходите за техническо обслужване и абонамент – 11.88 %, наеми на техника и софтуер – 7.5 %, разходи за реклама , застраховки и други разходи с по 2.5%, разходи за комуникации – 1.88 %, останалите 2.48 % са разпределени по равно за разходи за комисионни,такси и разходи за текущ ремонт оборудване и техника, и разходи за охрана.

Разходите за възнаграждения са се намалили в сравнение с предходния отчетен период със 147 хил.лева. В състава на разходите за възнаграждения се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

Средната месечна работна заплата в „Ларида" ООД за 2014г. е 421,92 лева (2013 г. 402,00 лева)

Разходите за осигуровки са се намалили с 2 хил. лева, спрямо 2013 год. В състава на разходите за осигуровки се включват и разходи за социални и здравни осигуровки върху неползвани компенсируеми отпуски.

Другите разходи включват:

	2014 година хил. лв.	2013 година хил. лв.	Изменение хил. лв.
Разходи за командировки	2	1	1
Балансова стойност на продадени активи	7 457	7 035	422
Брак и липси на активи	2	2	0
Представителни разходи	1	4	-3
Данъци и такси		1	-1
Други		1	-1
Общо други разходи:	**7 462**	**7 044**	**418**

Финансовите разходи през 2014 год. са с общ размер 32 хил. лева. Спрямо предходния отчетен период, финансовите разходи са се увеличили с 19 хил. лв.

Финансовите разходи по видове, са както следва:

	2014 година хил. лв.	2013 година хил. лв.	Изменение хил. лв.
1. Разходи за лихви	30	11	19
2. Отрицателни валутни разлики		1	-1
3. Други финансови разходи	2	1	1
Общо финансови разходи:	**32**	**13**	**19**

Финансовият резултат за 2014 год. на "Ларида" ООД преди данъци е счетоводна печалба в размер на 289 хил. лева. За 2014 год. дължимият корпоративен данък е в размер на 25 хил. лева. Измененията по отсрочени данъци са в размер на 2 хил. лева. Разходите за данъци от печалбата в отчета за приходите и разходите са в размер на 27 хил. лева.

Печалбата на дружеството за текущата година е в размер 262 хил. лева. Решение за разпределяне на печалбата за 2014 г. ще бъде взето на предстоящото Общо Събрание на съдружниците на "Ларида" ООД

Финансово състояние и основни рискове пред дружеството

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2014 год. на базата на принципа за „действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават следните финансови показатели:

През 2014 год. дружеството отчита счетоводна печалба 289 хил.лв., което се дължи на реализираната печалба от оперативна дейност.

Печалбата за текущата година е в размер на 262 хил.лв., което представлява увеличение спрямо предходната година.

Намалява се показателят обща ликвидност, като за 2014 год. е 1.42, а за 2013 год. 2.14.Това е в резултат от увеличаване размера на текущите пасиви.

Показателят финансова независимост за текущия отчетен период е 0.18. В сравнение с предходния отчетен период (2013 год.: 0.02) показателят се е увеличил с 0.16, което се дължи на увеличение на собствения капитал.

Рентабилността на приходите от продажби през 2014 год. е 0.03 %. Увеличението на показателя е в резултат на същественото увеличение на финансовия резултат.

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дужеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за кредитиране да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби на стоки и услуги с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

Като цяло кредитните, ликвидните и ценовите рискове се оценяват от ръководството на дружеството като равни и по – малки от нормалните за отрасъла.

Инвестиции

През 2014 г. бяха направени инвестиции на стойност 7 хил. лева, които включват:

- Лицензи – 2 хил. лв.
- Покупка на климатици – 3 хил.лв.

- Извършено подобрение на нает актив 2 хил.лв.

Структура на капитала

Капиталът на „Ларида" ООД е в размер на 5 хил. лева, разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност по 100 лева всеки.

Участието в дружествения капитал е следното:

Съдружници	към 31.12.2014 година	към 31.12.2013 година
Веселин Найденов Марешки	50,00%	50,00%
Светлана Александровна Марешка	50,00%	50,00%
Общо:	100,00%	100,00%

През отчетния период, дружеството се представлява и управлява от Управител - Светлана Александровна Марешка.

През 2014 г. не са извършвани сделки между дружеството и Управителя или свързани с него лица, които излизат извън обичайната за дружеството дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Данни за персонала

Средносписъчният състав на персонала за отчетния период по категории и образование е както следва:

№	Наименование	2014 (ср.спис.брой)	2013 (ср.спис.брой)
I.	Управител	1	1
II.	Категории	53	53
1	Управители	3	2
2	Специалисти	10	9
3	Техници и приложни специалисти	15	13
4	Помощен административен персонал	17	12
5	Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	8	17
	Общо (I+II)	**54**	**54**
III.	Образование		
1	Висше	29	25
2	Средно	25	29
	Общо:	**54**	**54**

Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на "Ларида" ООД на 17.03.2015 г. с Протокол от 17.03.2015 г.

Предвиждано развитие на дружеството

През 2015 година ръководството на дружеството очаква постигане на икономически и финансови резултати в съответствие с интересите на съдружниците.

Основните цели и задачи, които стоят пред дружеството за решаване и които следва да се преследват през следващата година, могат да се обобщят в следните няколко групи:

- Увеличаване на пазарния дял в краткосрочен и средносрочен план на работещите обекти;
- Утвърждаване на добра практика на високо качеството на обслужване и информираност на потребителите на лекарствени средства, предлагане на повече продукти, спомагащи за профилактика и лечение, с особено значение за постигане на здравословен и качествен живот;
- Управлението на дружеството е уверено в благоприятните перспективи за развитие и през следващите години.

гр. Варна
18.03.2015 г.

Управител:.....
/Светлана Марешка/