СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ЛАГУНА ООД
Към 31.12.2021 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	-	-	**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**5**	**5**
I. Нематериални активи	-	-	**II. Премии от емисии**	-	-
II. Дълготрайни материални активи			**III. Резерв от последващи оценки**	-	-
Машини, производствено оборудване и апаратура	79	106	**IV. Резерви**	-	-
Съоръжения и други	109	147	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години**		
Общо за група II:	**188**	**253**	- неразпределена печалба	480	478
III. Дългосрочни финансови активи	-	-	**Общо за група V:**	**480**	**478**
IV. Отсрочени данъци	-	-	**VI. Текуща печалба (загуба)**	18	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**188**	**253**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	**503**	**484**
В. Текущи (краткотрайни) активи			**Б. Провизии и сходни задължения**	-	-
I. Материални запаси			**В. Задължения**		
Суровини и материали	57	55	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	200	-
Продукция и стоки в т.ч.:	759	502	до 1 година	200	-
- стоки	759	502	Задължения към доставчици, в т.ч.:	518	334
Общо за група I:	**816**	**557**	до 1 година	518	334
II. Вземания			Други задължения, в т.ч.:	78	131
Вземания от клиенти и доставчици	204	112	до 1 година	74	117
Други вземания	13	6	над 1 година	4	14
Общо за група II:	**217**	**118**	- към персонала, в т.ч.:	35	34
III. Инвестиции	-	-	до 1 година	35	34
IV. Парични средства			- осигурителни задължения, в т.ч.:	14	14
- в брой	73	14	до 1 година	14	14
- безсрочни сметки (депозити)	5	7	- данъчни задължения, в т.ч.:	10	21
Общо за група IV:	**78**	**21**	до 1 година	10	21
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**1111**	**696**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	**796**	**465**
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-	до 1 година	792	451
СУМА НА АКТИВА	**1299**	**949**	над 1 година	4	14
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	-	-
			СУМА НА ПАСИВА	**1299**	**949**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет: **Съставител:** **Ръководител:**
гр. Сливен, 14 юли 2022 г. Силвия Мълчева - Илчева ИЛИЯН СИМЕОНОВ

Заверил съгласно одиторски доклад

22 -07- 2022

Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЛАГУНА ООД
За 2021 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**503**	**475**
а) суровини и материали	220	187
б) външни услуги	283	288
Разходи за персонала, в т.ч.:	**635**	**605**
а) разходи за възнаграждения	535	508
б) разходи за осигуровки	100	97
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**66**	**62**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	66	62
аа) разходи за амортизация	66	62
Други разходи	**4343**	**4051**
а) балансова стойност на продадени активи	4338	4051
Общо разходи за оперативната дейност	**5547**	**5193**
Разходи за лихви и други финансови разходи	**7**	**8**
Общо финансови разходи	**7**	**8**
Печалба от обичайната дейност	**20**	**1**
Общо разходи	**5554**	**5201**
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**20**	**1**
Разходи за данъци от печалбата	**2**	**-**
Печалба	**18**	**1**
Всичко (Общо разходи)	**5574**	**5202**

Наименование на приходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**5334**	**5073**
б) стоки	5333	5072
в) услуги	1	1
Други приходи	**240**	**129**
а) приходи от финасирания	**150**	**-**
Общо приходи от оперативната дейност	**5574**	**5202**
Общо приходи	**5574**	**5202**
Всичко (Общо приходи)	**5574**	**5202**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
гр. Сливен, 14 юли 2022 г.

Съставител: Силвия Малчева - Илчева

Ръководител: ИЛИЯН СИМЕОНОВ

Заверил съгласно одиторски доклад

22 -07- 2022

Регистриран одитор:

Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
ЛАГУНА ООД
За 2021 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5448	5922	(474)	5194	5480	(286)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	633	(633)	-	603	(603)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	-	-	-	6	(6)
Други парични потоци от основна дейност	1154	183	971	952	168	784
Всичко парични потоци от основна дейност	**6602**	**6738**	**(136)**	**6146**	**6257**	**(111)**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1	1	-	1	48	(47)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**1**	**1**	**-**	**1**	**48**	**(47)**
Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	312	113	199	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	32	(32)
Други парични потоци от финансова дейност	-	6	(6)	-	5	(5)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**312**	**119**	**193**	**-**	**37**	**(37)**
Изменение на паричните средства през периода	**6915**	**6858**	**57**	**6147**	**6342**	**(195)**
Парични средства в началото на периода			**21**			**216**
Парични средства в края на периода			**78**			**21**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
гр. Сливен, 14 юли 2022 г.

Съставител:
Силвия Малчева - Илчева

Ръководител:
ИЛИЯН СИМЕОНОВ

Заверил съгласно одиторски доклад

22-07-2022

Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
ЛАГУНА ООД
За 2021 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	478	-	1	484
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	-	478	-	1	484
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	18
Разпределние на печалба	-	-	-	-	-	-	-	1	-	(1)	-
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1
Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	480	-	18	503
Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	480	-	18	503

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
гр. Сливен, 14 юли 2022 г.

Съставител:
Силвия Малчева - Илчева

Ръководител:
ИЛИЯН СИМЕОНОВ

Заверил съгласно одиторски доклад
22 -07- 2022
Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2021

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2021 г. и завършващ на 31.12.2021 г.

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2020 г. и завършващ на 31.12.2020 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелен отчет на "ЛАГУНА" ООД.

Адрес на управление: Област Сливен, общ. Сливен, гр. Сливен, п.код 8800, ул. ХАДЖИ ДИМИТЪР 3.

Адресът за кореспонденция е Област Сливен, общ. Сливен, гр. Сливен, п.код 8800, ул. ХАДЖИ ДИМИТЪР 3.

Дата на изготвяне: 14.07.2022 г.

Дата на одобрение: 14.07.2022 г. с Решение на съдружниците на Дружеството.

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

Управител: _____

Илиян Симеонов

Съставител: _____

Силвия Малчева-Илчева

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 8
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 14
I. Обща информация 14
II. База за изготвяне на финансовите отчети 14
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания 15
Дълготрайни материални активи 15
Финансови активи 15
Стоково-материални запаси 16
Вземания 17
Разходи за бъдещи периоди 18
Парични средства 18
Собствен капитал 18
Финансови пасиви 19
Задължения 19
Чуждестранна валута 20
Данъчно облагане 20
Лизинг 21
Доходи на персонала 23
Обезценки на активи 24
Провизии, условни задължения и условни активи 24
Свързани лица 25
Печалба, загуба за отчетния период 26
Разходи 26
Приходи 27
Отчет за паричния поток 27
Отчет за собствения капитал 27
IV.Други оповестявания 28
Доходи на персонала 28
Събития след датата на баланса 28
Фундаментални грешки 28
Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни предценки 29
Несигурности 29
V. Финансови показатели 29

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 14.07.2022 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

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

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., изм. и доп. С ПМС 251 от 17.10.2007 г., изм. и доп. С ПМС 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2018 г., в сила от 01.01.2018 г., изм. и подп в ДВ, бр. 15 от 19.02.2019 г.

Този финансов отчет е одитиран от одиторско дружество Константинов Одит ЕООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

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

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2021 г. след данъци е печалба в размер на 18 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Дивиденти и разпределение на печалбата

През 2021 г. дружеството не е разпределяло дивиденти.

Структура на основния капитал

Капиталът на дружеството е 5 хил. лв., внесен изцяло и разделен на 500 дяла по 10 лв. всеки и разпределен, както следва:

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност BGN'000
Наско Стойчев	95%	475	5
Илиян Симеонов	5%	25	-
Общо	**100%**	**50**	**5**

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2022 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2022 г.:

- Разширяване на пазарния дял на дружеството в търговия със захарни и други хранителни изделия.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2021 г., „ЛАГУНА" ООД е дружество с ограничена отговорност.

Управител на Дружеството е ИЛИЯН ИЛИЕВ СИМЕОНОВ.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.
Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на шоколадови и захарни изделия.

Структура на приходите от основна дейност е както следва

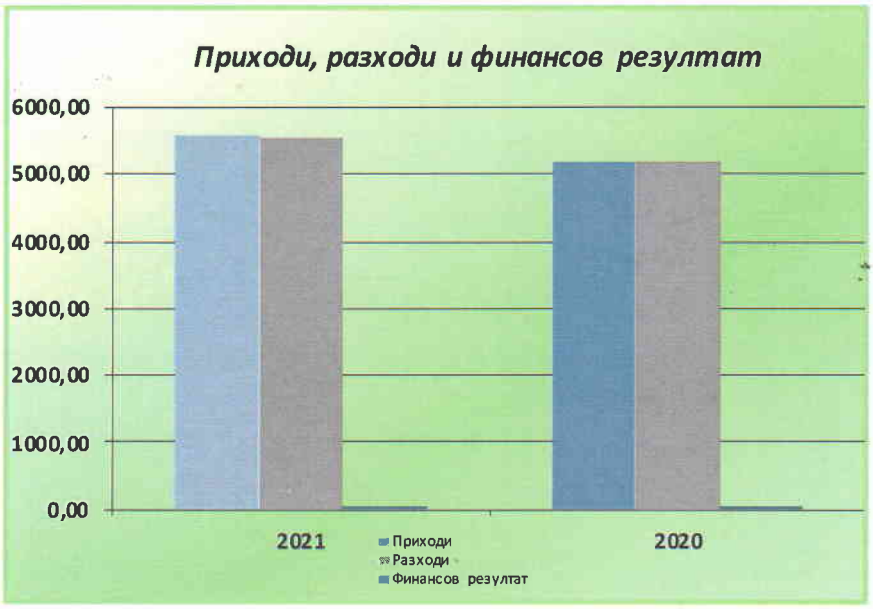
- Приходите от продажба на стоки в размер на 5 333 хил.лв.;

- Приходи от продажба на услуги в размер на 1 хил. лв.;

- Приходи от други продажби в размер на 240 хил. лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 5 547 хил. лв. и са свързани основно с разходи за горива, резервни части и ремонт на автомобили – 220 хил. лв., разходи за амортизация на ДА – 66 хил. лв., разходи за възнаграждения и осигуровки на персонала – 635 хил. лв., наем на ДА и други услуги – 283 хил. лв., отчетна стойност на продадените стоки и активи – 4 338 хил. лв.

	2021	2020
Приходи	5574	5202
Разходи	5554	5201
Финансов резултат	18	1



Персонал и работна заплата

Персоналът, с който е реализирана производствената програма за 2021 г. е със средно – списъчен състав 64 души. През периода са начислени разходи за възнаграждения и осигуровки в размер на 635 хил. лв.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи: машини и оборудване, транспортни средства и стопански инвентар с балансова стойност към 31.12.2021 г. – 188 хил. лв. (31.12.2020 г. – 253 хил. лв.).

Към 31.12.2021 г. Дружеството не разполога с нематериални активи.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 503 хил. лв.

През отчетната 2021 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

През февруари 2022 г. вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация и някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутните пазари, цените на енергоносителите и горивата и значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и еврото.

Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр., сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, както и в по-дългосрочен план върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

Не са налице други значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Предвиждано развитие на Дружеството

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

Изследователска и развойна дейност. Клонова мрежа

Дружеството не е развивало изследователска и развойна дейност през 2020 г.
Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Основни клиенти , сключени договори

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

Основни доставчици

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

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показатели:	2021 година	2020 година	2021/2020 стойност	2021/2020 процент
Финансов резултат	18	1	17	1700,0%
Нетен размер на приходите от продажби	5334	5073	261	5,1%
Собствен капитал	503	484	19	3,9%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	796	465	331	71,2%
Обща сума на активите	1299	949	350	36,9%

Приходи	5574	5202	372	7,2%
Разходи	5554	5201	353	6,8%
Краткотрайни активи	1111	696	415	59,6%
Налични краткотрайни активи	1111	696	415	59,6%
Краткосрочни задължения	792	451	341	75,6%
Краткосрочни вземания	217	118	99	83,9%
Парични средства	78	21	57	271,4%
Текущи задължения	792	451	341	75,6%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,00	0,00	0,00	1611,9%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,04	0,00	0,03	1632,0%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0,02	0,00	0,02	951,5%
Коеф. на капитализация на активите	0,01	0,00	0,01	1215,0%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1,00	1,00	0,00	0,3%
Коеф. на ефективност на приходите	1,00	1,00	0,00	-0,3%
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	1,40	1,54	-0,14	-9,1%
Коеф. на бърза ликвидност	0,37	0,31	0,06	20,9%
Коеф. на незабавна ликвидност	0,10	0,05	0,05	111,5%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,10	0,05	0,05	111,5%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	0,63	1,04	-0,41	-39,3%
Коеф. на задлъжнялост	1,58	0,96	0,62	64,7%

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на „ЛАГУНА“ ООД при управление на капитала са да защитят правото на предприятието да продължи, като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, „ЛАГУНА“ ООД може да коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на съдружниците, да се увеличат дяловете или да се продадат активи, за да се покрият дългове на дружеството.

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

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

	2021	2020
Общо пасиви	796	465
Намаление: пари и парични еквиваленти	(78)	(21)
Нетен дълг	718	444
Собствен капитал	503	484
Общо капитал	1 221	928
Коефициент на задлъжнялост	0.59	0.49

Лекото повишение на нивото на задлъжнялост през 2021 г. е в резултат на реализирания положителен финансов резултат (18 хил. лева).

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

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

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

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

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

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

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

Инвестиции

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

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Управителя.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на

привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, дохода на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, основно щатски долари.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

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

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

ИЛИЯН ИЛИЕВ СИМЕОНОВ
Управител
Лагуна ООД
гр. Сливен
14.07.2022 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: **ЛАГУНА ООД**

Държава на регистрация на предприятието: **Република България**

Седалище и адрес на регистрация: **гр. Сливен, ул. ХАДЖИ ДИМИТЪР 3**

Място на офис или извършване на стопанска дейност: **гр. Сливен, ул. ХАДЖИ ДИМИТЪР 3**

Брой служители / наети лица в края на годината / - **62 служители**

Дружеството е вписано в Търговския Регистър към Агенция по вписванията с **ЕИК 119078409**

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.
С Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. е извършено изменение и допълнение на стандартите, в сила от 01.01.2018 г., като наименованието им е променено на Национални счетоводни стандарти. С постановление на МС, обнародвано в ДВ, бл. 15 от 19.02.2019 г. е извършено изменение на СС 17 „Лизинг", в сила за периодите след 01.01.2019 г.

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

Структура на основния капитал

Капиталът на дружеството е 5 хил.лв., внесен изцяло и разделен на 500 дяла по 10 лв. всеки и разпределен, както следва:

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност BGN'000
Наско Стойчев	95%	475	5
Илиян Симеонов	5%	25	-
Общо	**100%**	**50**	**5**

Управител и представляващ на дружеството е Наско Петров Стойчев.

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

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г., Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2018 г., Постановление №27 от 14.02.2019 г. в сила от 01.01.2019 г.

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

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

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

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

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2020	2019
Машини и оборудване	3.3	3.3
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	6.6	6.6

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2021	2020
Машини и оборудване	801	801
Транспортни средства	455	455
Стопански инвентар	84	84
Общо отчетна стойност:	1 340	1 340

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

- √ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:

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

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

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

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

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

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

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

а) финансови активи, държани за търгуване;
б) финансови активи, обявени за продажба.

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

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

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Стоково-материални запаси

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

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

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

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.
Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.
Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база реалното използване на производствените мощности.
Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – месечно, годишно.
Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- √ разходи за съхранение в склад;
- √ административни разходи;
- √ разходи по продажбите;

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.
Дружеството няма ограничени права върху материалните запаси.

Вид	2021	2020
Суровини и материали, в т.ч.:	**57**	**55**
Спомагателни материали	57	55
Продукция и стоки, в т.ч.:	**759**	**502**
Стоки	759	502
Общо	**816**	**557**

Вземания

- Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.
  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
  Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

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

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет. Обезценка на вземанията се отчита в съответствие със СС 32 „Финансови инструменти“, като разлика между балансовата стойност

на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г.

Вземания	2021			2020		
	Сума на вземането:	Степен на ликвидност		Сума на вземането:	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	90	90	-	83	83	-
Вземания от трети лица	90	90	-	83	83	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	114	114	-	29	29	-
За доставки на стоково-материални запаси	114	114	-	29	29	-
Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	8	8	-	-	-	-
вземания по предоставени аванси	8	8	-	-	-	-
Други вземания, в т.ч.	5	5	-	6	6	-
Корпоративен данък	4	4	-	6	6	-
Други	1	1	-	-	-	-
Всичко сума на вземанията	**217**	**217**	**-**	**118**	**118**	**-**
Нетен размер на вземанията	**217**	**217**	**-**	**118**	**118**	**-**

Разходи за бъдещи периоди

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

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;
- краткосрочни депозити;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 г.

Вид	2021	2020
Парични средства в брой, в т.ч.:	**73**	**14**
В лева	73	14
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	**5**	**7**
В лева	5	7
Общо	**78**	**21**

Към 31.12.2021 г. дружеството няма запорирани и/или блокирани парични средства.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

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

Съдружник	2021				2020			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Наско Петров Стойчев	475	5	5	95	475	5	5	95
Илиян Илиев Симеонов	25	-	-	5	25	-	-	5
Общо:	**500**	**5**	**5**	**100**	**500**	**5**	**5**	**100**

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

Финансови пасиви

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

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

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

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

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

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

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

Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
  Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
  След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
  Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава. /Данъчните задължения са текущи./
- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

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

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

Задължения	2021			2020		
	Сума на задължението:	до 12 месеца	над 12 месеца	Сума на задължението:	до 12 месеца	над 12 месеца
Задължения към финансови предприятия в т.ч.:	**200**	**200**	**-**	**-**	**-**	**-**
- по заеми в т.ч.:	**200**	**200**	**-**	**-**	**-**	**-**
главници	200	200	-	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	**19**	**15**	**4**	**62**	**48**	**14**
главници	19	15	4	62	48	14
Задължения към доставчици, в т.ч.:	518	518	-	334	334	-
задължения към свързани лица	316	316	-	232	232	-
задължения към трети лица	202	202	-	102	102	-
Други задължения в т.ч.:	**59**	**59**	**-**	**69**	**69**	**-**
Задължения към персонала, в т.ч.:	35	35	-	34	34	-
За възнаграждения	35	35	-	34	34	-
Осигурителни задължения в т.ч.:	**14**	**14**	**-**	**14**	**14**	**-**
За осигуровки	14	14	-	14	14	-
Данъчни задължения в т.ч.:	**10**	**10**	**-**	**21**	**21**	**-**
За данък върху добавената стойност	6	6	-	17	17	-
За други данъци	4	4	-	4	4	-
Всичко сума на задълженията:	**796**	**792**	**4**	**465**	**451**	**14**

Към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. Дружеството няма задължения, дължими и изискуеми след повече от пет години.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.
Курсови разлики се отчитат когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделки с чуждестранна валута.
Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2021
EUR	1.95583

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.
Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.
Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.
Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.
Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Вид разход	2021	2020
Разходи за данъци от печалбата		
Текущ разход за данък от печалбата	2	-
Общо:	**2**	**-**

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.
Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.
Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2022г. е 10%.
Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на активa или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал. През периода не е извършена промяна в данъчните ставки, налагащи корекция в отчетените отсрочени данъци.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".
Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.
Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:
а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.
Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

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

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;

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

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

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

Задължения по лизингови договори

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2021	2020
По финансов лизинг	19	62
Всичко задължения по лизингови договори:	**19**	**62**

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- √ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- √ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- √ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ представя в своя баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- √ когато активи, обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизациите се начисляват в съответствие със СС 4;
- √ разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- √ извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационен лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- √ приходите от наем по договор за експлоатационен лизинг, с изключение на приходите от услуги като застаховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. се признават по линейния метод за целия период на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извличат ползите от лизинговия актив; Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор, отчита:

- плащанията по оперативен лизинг, с изключение на разходите от услуги като застаховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. , като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на договора, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по – точно времевия модел, по който се извличат ползите от лизинговия актив;

- разходите, свързани с допълнителни плащания – например извършване на ремонт и подобрения, застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите свързани със съществувал по-рано лизинг, се отчитат само от наемателя в съответствие с общите положения и стандартите, приложими за тези разходи. Разходите за подобрения се отчитат като дълготраен актив. Тези разходи се отчита отделно от разходите за лизинга.
- Извършените разходи във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се признават като разходи в текущия период;
- Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база;

Доходи на персонала

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

Видовете доходи на персонала са:

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

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

   - персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

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

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

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

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

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.
Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.
Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.
Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.
През 2021 г. не са отчетени обезценки.

Провизии, условни задължения и условни активи

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

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

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

Като условни активи в предприятието се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Като условни пасиви в предприятието се третират:

- ✓ Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.
- ✓ Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.
- ✓ Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

Свързани лица

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

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Свързано лице	Вид свързаност
Наско Стойчев	Съдружник
Илиян Симеонов	Съдружник
Созополис Хаус 9 ЕООД	чрез съдружник
Ара – Стара Загора Табак Партнерс ООД	чрез съдружник
КБА Пропъртис ООД	чрез съдружник
КБА Партнерс ООД	чрез съдружник
Он Партнерс ЕООД	чрез съдружник
Ара – Ритейл 2011 ООД	чрез съдружник
Генара ООД	чрез съдружник
ПНП – Инвест ООД	чрез съдружник
Овърсийс ООД	чрез съдружник
Ара Ритейл ЕООД	чрез съдружник

Сума на неуредени салда със свързани лица

Свързано лице доставчик	2021	Обезпечения/ Гаранции	2020	Обезпечения/ Гаранции
"ГЕНАРА" ООД	238	-	218	-
АРА РИТЕЙЛ ЕООД	78	-	14	-
Всичко задължения към свързани лица:	**316**	**-**	**232**	**-**

Сума на сделки със свързани лица

Продажби на материални запаси	2021	2020
	Приходи	Приходи
Ара-Ритейл ЕООД	42	22
Всичко приходи от продажба на ДА:	42	22

Покупки на материални запаси	2021	2020
Ара-Ритейл ЕООД	152	41
Генара ООД	208	175
Всичко покупки на МЗ :	360	216

Печалба, загуба за отчетния период

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност;

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

Разходи

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

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

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

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

Вид разход	2021	2020
Разходи за суровини и материали:		
Ел.енергия	19	18
Гориво автомобили	99	90
Други	102	79
Всичко разходи за материали:	**220**	**187**
Разходи за външни услуги:		
Телефони	7	12
Застраховки	36	31
Счетоводни и одиторски услуги	1	1
Наеми	192	188
Други	47	56
Всичко разходи за външни услуги:	**283**	**288**
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Разходи за амортизации на производствени:	**66**	**62**
-дълготрайни материални активи	66	62
Всичко разходи за амортизации:	**66**	**62**
Разходи за персонала:		
Разходи за персонала в т.ч.:	**535**	**508**
- на производствен персонал	535	508
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	**100**	**97**
- на производствен персонал	100	97
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	**635**	**605**
Други разходи		
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	**4 338**	**4 051**
- дълготрайни активи	-	(1)
- стоки	4 338	4 040
- материали	-	12

Други	5	-
Всичко други разходи:	**4 343**	**4 051**
Общо разходи за оперативна дейност	**5 547**	**5 193**

ПОКАЗАТЕЛИ	**2021**	**2020**
Разходи за лихви		
Други лихви	2	3
Обща сума на разходите за лихви	**2**	**3**
Други финансови разходи		
Други	5	5
Обща сума на другите финансови разходи	**5**	**5**
Общо финансови разходи	**7**	**8**

Приходи

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

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

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Вид на прихода	**2021**	**2020**
Приходи от продажби		
Продажби на стоки	**5 333**	**5 072**
Услуги	**1**	**1**
Други приходи	**240**	**129**
в т.ч. от продажба на ДМА	1	3
в. т.ч от наеми	5	4
в т.ч от комисионни възнаграждения	43	48
в.т.ч. от отписани задължения	-	3
в.т.ч. от други	41	71
в т.ч от финансирания	150	-
Всичко приходи от продажби:	**5 574**	**5 202**
Общо приходи от оперативна дейност:	**5 574**	**5 202**

Отчет за паричния поток

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

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:
Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.
Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.
Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

IV.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала	2021	2020
Разходи за възнаграждения	535	508
Разходи за осигуровки	100	97
Общо:	**635**	**605**

Неизплатени доходи на персонала	2021	2020
Неизплатени възнаграждения	35	34
Общо:	**35**	**34**

Събития след датата на баланса

През февруари 2022 г. вследствие на военния конфликт между Русия и Украйна някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу публичния дълг на Руската Федерация и някои руски банки, както и индивидуални санкции срещу определени руски граждани.
Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително увеличение в колебанията на фондовите и валутните пазари, цените на енергоносителите и горивата и значително обезценяване на рублата спрямо американския долар и еврото.
Тези събития се очаква да окажат влияние върху дейността на предприятия от различни индустрии, опериращи в Руската Федерация, Украйна и Беларус. Дружеството няма преки експозиции (напр., сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки от тези държави. Ефектите от горните събития могат да окажат влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, както и в по-дългосрочен план върху търговските обороти, паричните потоци и рентабилността.
Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството.
Не са налице други значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.
Този отчет е одобрен за публикуване от Общото събрание на предприятието.

Фундаментални грешки

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

Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни предценки

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

Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност, относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2021 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели:	2021	2020	2021/2020	
	година	година	стойност	процент
Финансов резултат	18	1	17	1700,0%
Нетен размер на приходите от продажби	5334	5073	261	5,1%
Собствен капитал	503	484	19	3,9%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	796	465	331	71,2%
Обща сума на активите	1299	949	350	36,9%
Приходи	5574	5202	372	7,2%
Разходи	5554	5201	353	6,8%
Краткотрайни активи	1111	696	415	59,6%
Налични краткотрайни активи	1111	696	415	59,6%
Краткосрочни задължения	792	451	341	75,6%
Краткосрочни вземания	217	118	99	83,9%
Парични средства	78	21	57	271,4%
Текущи задължения	792	451	341	75,6%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,00	0,00	0,00	1611,9%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,04	0,00	0,03	1632,0%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0,02	0,00	0,02	951,5%
Коеф. на капитализация на активите	0,01	0,00	0,01	1215,0%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1,00	1,00	0,00	0,3%
Коеф. на ефективност на приходите	1,00	1,00	0,00	-0,3%
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	1,40	1,54	-0,14	-9,1%
Коеф. на бърза ликвидност	0,37	0,31	0,06	20,9%
Коеф. на незабавна ликвидност	0,10	0,05	0,05	111,5%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,10	0,05	0,05	111,5%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	0,63	1,04	-0,41	-39,3%
Коеф. на задлъжнялост	1,58	0,96	0,62	64,7%

Дата: 14.07.2022 г.