ЕИК: 202 949 905

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Нова Трейд 2014" ООД
към 31 декември 2014 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи	3		
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		5	
2 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		1	
Общо за група I:		6	
II. Дълготрайни материални активи			
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		2	
2. Съоръжения и други		10	
Общо за група II:		12	
III. Отсрочени данъци	4	4	
Общо за раздел А:		22	
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси	5		
1. Продукция и стоки, в т.ч.:		228	
- стоки		228	
Общо за група I:		228	
II. Вземания	6		
1. Вземания от клиенти и доставчици:		121	
2. Други вземания, в т.ч.:		39	
над 1 година		2	
Общо за група II:		160	
III. Парични средства, в т.ч:		198	
- в брой		185	
- в безсрочни сметки (депозити)		13	
Общо за група III:		198	
Общо за раздел Б:		586	
В. Разходи за бъдещи периоди	7	1	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		609	

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Предходна година
А. Собствен капитал	8		
I. Записан капитал	8	1	
II. Текуща печалба (загуба)		(32)	
Общо за раздел А:		(31)	
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни		1	
Общо за раздел Б:		1	
В. Задължения	9		
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		473	
до 1 година		473	
2. Други задължения, в т.ч.		166	
до 1 година		27	
над 1 година		139	
- към персонала, в т.ч.:		18	
до 1 година		18	
- осигурителни задължения, в т.ч.:		6	
до 1 година		6	
- данъчни задължения, в т.ч.:		3	
до 1 година		3	
Общо за раздел В, в т.ч.:		639	
до 1 година		500	
над 1 година		139	
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		609	

Дата: 04.03.2015г.

Съставител: .....
Светлана Марешка
Управител

Ръководител: .....
/Светлана Марешка/

ЕИК: 202949905

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Нова Трейд 2014" ООД
за 2014 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прил ожен ие	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.:		127		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	10	1793	
а) суровини и материали		55		а) стоки		1774	
б) външни услуги		72		б) услуги		19	
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	11	132		Общо приходи от оперативна		1793	
а) разходи за възнаграждения		113		2. Загуба от обичайна дейност		36	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		19		Общо приходи (1)		1793	
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	2		3. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)	12	36	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		2		4. Загуба (3 + ред 6 раздел А)		32	
- разходи за амортизация		2					
4. Други разходи, в т.ч.:		1567					
а) балансова стойност на продадените активи		1566					
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		1828					
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:		1					
Общо финансови разходи (5)		1					
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		1829					
6. Разходи за данъци от печалбата	12	-4					
Всичко (Общо разходи + 6)		1825		Всичко (Общо приходи + 4)		1825	

Дата: 04.03.2015г.

Съставител: .....
"Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител: .....
/Светлана Марешка/

ЕИК: 202949905

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Нова Трейд 2014" 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	2 072	1 889	183			
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		104	(104)			
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1	(1)			
4. Други парични потоци от основна дейност	1		1			
Всичко парични потоци от основна дейност	2 073	1 994	79			
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		20	(20)			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		20	(20)			
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	1		1			
2. Парични потоци, свързани с получени заеми	148	10	138			
Всичко парични потоци от финансова дейност	149	10	139			
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	2 222	2 024	198			
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА						
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			198			

Дата:04.03.2015г.

"СИТИ" ВАРНА

Съставител: .....
"Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

"НОВА ТРЕЙД 2014" ВАРНА

Ръководител: .....
/Светлана Марешка/

ЕИК: 202949905

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Нова Трейд 2014" 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. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:	1										1
- увеличение	1										1
2. Финансов резултат за текущия период										(32)	(32)
3. Салдо към края на отчетния период	1									(32)	(31)
4. Собствен капитал към края на отчетния период (3)	1									(32)	(31)

Дата: 04.03.2015г.

Съставител: .....
"Сити" ООД
Светлана Мареника
Управител

Ръководител: .....
/Светлана Мареника/Д

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2014 Г. НА " НОВА ТРЕЙД 2014 " ООД

1. Обща информация за дружеството

"Нова Трейд 2014 " ООД е вписана на 25.02.2014 г.в Търговския регистър. Същото е със седалище и адрес на управление: България, гр. Варна, бул. "Република " № 15, сградата на Медицински център Младост – Варна.

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 10,00лева всеки един и е напълно внесен, както следва:

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

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

Предметът на дейност е търговия на дребно с лекарствени продукти, медицински изделия, хранителни добавки, козметични и санитарно – хигиенни средства; внос и износ; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел отдаване под наем или продажба.

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.

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. За текущия отчетен период информацията е за периода от 25.02.2014 г. до 31.12.2014 г. , а данните за предходния отчетен период – 2013 г. не са представени, тъй като дружеството е учредено на 25.02.2014 г.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. 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.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностни връзки между начален и краен баланс.

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

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

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.

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.

2.2.Нетекущи (дълготрайни) активи

2.2.1. Дълготрайни материални активи

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

а) имат натурално – веществена 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.

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

2.2.2. 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.

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.

2.2.3. Амортизационна политика

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

Дълготрайни материални активи

Машини и оборудване	от 3 до 4 години
Офис и аптечно обзавеждане	от 6 до 7 години
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.

2.3. 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.

Експлоатационен лизинг

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

Плащанията по експлоатационните 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.

2.4.Стоково-материални запаси

При отчитане движението на материалните запаси дружеството спазва СС2 Материални запаси.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е 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*
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.

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

2.5 Финансови инструменти.

2.5.1. Финансово управление на риска

Пред текущия отчетен период няма значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието. Не са налице значими предпоставки за ценови риск / валутен риск, лихвен риск, пазарен риск/, кредитен риск, ликвиден риск.

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута.

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро, не са изложени на валутен риск поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

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.

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

Политиката на дружеството за намаляне на кредитния риск е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история.

Дружеството управлява своите активи и пасиви и ликвидния си риск по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

2.5.2. Финансови активи и пасиви

Финансовите инструменти в дружеството се отчитат съгласно СС 32 Финансови инструменти.

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.

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.

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.

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.

2.6 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.

2.7. 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 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.

2.8. 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.

2.9 Разходи за бъдещи периоди

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

2.10. Приходи за бъдещи периоди

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

2.11. 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 изискванията 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.

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. 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.

2.15. 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.

2.16. 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. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Нова Трейд 2014" ООД
към 31.12.2014 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена 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	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
				(1+2-3)			(4+5-6)				(8+9-10)			(11+12-13)	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		6		6			6		1		1			1	5
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на		1		1			1								1
Обща за група I:		7		7			7		1		1			1	6
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		2		2			2								2
2. Съоръжения и други, в т.ч.:		11		11			11		1		1			1	10
- Други дълготрайни материални активи		11		11			11		1		1			1	10
Обща за група II:		13		13			13		1		1			1	12
III. Отсрочени данъци		4		4			4								4
Общо нетекущи (дълготрайни) активи		24		24			24		2		2			2	22

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на дълготрайните активи Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните активи	Средна норма на полезен живот (год.)
	Текущ период
Машини и оборудване	от 3 до 4
Офис и аптечно обзавеждане	от 6 до 7
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7
Програмни продукти	2
Лицензи	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.

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

4. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2014 г.	Данъчен ефект към 31.12.2014 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**38**	**4**
1. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	4	1
2. Слаба капитализация	1	
3. Разходи по провизия за задължения	1	
4. Данъчна загуба	29	3
5. Начислени доходи на физически лица	3	
II. Отсрочени данъчни пасиви		
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности		
Отсрочени данъци, нето	**38**	**4**

Към 31.12.2014 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2014 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период
Стоки, в т.ч.:	228
- фармацевтични и козметични стоки	228
Общо	**228**

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложени като обезпечения по задължения или по други причини.

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

6. Вземания

	Текущ период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	121
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	37
- отсрочен данъчен кредит по ЗДДС	37
Депозити	2
Общо	**160**

7. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Краткосрочни разходи за бъдещи Текущ период
Нефинансови разходи	
- застраховки	1
Общо	1

8. Собствен капитал

8.1. Капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

Съдружници	*Текущ период*				
	Бр. дялове	*Стойност на 1 дял*	*Стойност*	*Платени*	*% на дял*
Светлана Александровна Марешка	25	10	250	250	50
Веселин Найденов Марешки	25	10	250	250	50
Общо	50	x	500	500	100

9. Задължения

	Текущ период
Задължения към доставчици, в т.ч.:	473
- свързани лица (Приложение 13)	453
Задължения към персонала, в т.ч.:	18
- начислени компенсируеми отпуски	3
Осигурителни задължения, в т.ч.:	6
- за компенсируеми отпуски	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	3
- данък върху доходите на физическите лица	3
Получени дългосрочни заеми от свързани лица (Приложение 13)	139
Общо	**639**

Задълженията на „Нова Трейд 2014" ООД по получените дългосрочни заеми от свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Свързани лица (Приложение 13)					
лева	6 хил. лв	29/4/2016	6		6
лева	14хил. лв	29/4/2016	14		14
лева	14хил. лв	23/6/2016	14		14
лева	15хил. лв	19/10/2016	15		15
лева	15хил. лв	6/11/2016	15		15
лева	15хил. лв	10/11/2016	15		15
лева	15хил. лв	16/11/2016	15		15
лева	15хил. лв	28/10/2016	15		15
лева	15хил. лв	18/11/2016	15		15
лева	15хил. лв	5/10/2016	15		15
			139		139

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.

10. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период
Стоки	1774
Услуги	19
Общо	1793

11. Доходи на персонала

	Текущ период
1. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	113
- провизии за пенсии	1
2. Разходи за осигуровки	19
3. Задължения към наети лица, в т.ч.:	18
- провизии за пенсии	1
4. Задължения към осигурителни организации	6

12. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период
Счетоводна загуба	(36)
Разходи, непризнати за данъчни цели	12
Приходи, непризнати за данъчни цели	5
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	(4)

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

13. 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:

Сити ООД	общо управление чрез управленски персонал
Варнафарма-М ООД	общо управление чрез управленски персонал
ФАРМНЕТ АД	общо управление чрез управленски персонал
Витамед ООД	общо управление чрез управленски персонал
Вивафарм 2014 ЕООД	общо управление чрез управленски персонал
Мария Пловдив ЕООД	общо управление чрез управленски персонал
Лиафарм ООД	общо управление чрез управленски персонал
Фармтрейд България ООД	общо управление чрез управленски персонал
Софимакс ООД	общо управление чрез управленски персонал
Медидор ООД	общо управление чрез управленски персонал
Ай Ви Фарм ООД	общо управление чрез управленски персонал
Фарматика ООД	общо управление чрез управленски персонал
Фармавекс ООД	общо управление чрез управленски персонал
Търновофарма 1 ООД	общо управление чрез управленски персонал

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1 към финансовия отчет на дружеството.

Дружества под общо управление чрез управленски персонал	4
	4
б) Получени заеми	
Дружества под общо управление чрез управленски персонал	149
	149
в) Изплатени заеми	
Дружества под общо управление чрез управленски персонал	10
	10
г) Разходи за наеми	
Дружества под общо управление чрез управленски персонал	4
	4
д) Закупуване на стоки и услуги	
Дружества под общо управление чрез управленски персонал	1771
	1771

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

	Текущ период
Задължения към свързани лица	
Дружества под общо управление чрез управленски персонал, в т.ч.:	**592**
- от получени стоки и услуги	449
- наеми	4
- получени заеми	139

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

14. 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.

15. 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 "Нова Трейд 2014" ООД на 20.03.2015 г. с Протокол от 20.03.2015 г.

Съставител:
„Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител:
Светлана Марешка