

АПКОМ ООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2017

Съдържание

	Стр.
Доклад на ръководството	
Доклад на независимия одитор	
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към финансовия отчет	5-32

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1 Регистрация и развитие на дружеството

“АПКОМ” ООД (“АПКОМ” или “Дружеството”) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело №14097/1992 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, район Изгрев, бул. “Драган Цанков” № 36.

Основната дейност на Дружеството е търговия на едро с продукти на марката Apple (компютри, монитори, музикални плейъри, аксесоари и софтуер), както и продукти на други търговски марки.

Дружеството е част от групата на “Пауърком Инк.” в България, като мажоритарен собственик на капитала на “АПКОМ” ООД е “Пауърком Инк”, дружество регистрирано под № 57820 по законите на Британските Вирджински острови.

През 2017 г., Дружеството е реализирало увеличение в продажбите на стоки в размер на 1% спрямо 2016г. Основен дял в приходите от продажби на Дружеството заемат продажбите на Apple продуктите и софтуер (98% от общите продажби).

Персоналът на фирмата към края на 2017 наброява 6 души.

2 Управление на финансовия риск

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията или за вътрешния пазар, на който Дружеството оперира. Приблизително 68% от приходите на Дружеството за 2017 г. са резултат от продажби към първите десет клиента (2016 г.: 59% от продажбите са към първите десет клиента), 18% от приходите за 2017 г. са реализирани от износ в съседни страни (2016 г.: 46%).

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва, но не се ограничава с определяне на кредитни лимити и срокове за плащане на всички клиенти. Тези лимити се преглеждат на тримесечна база. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на финансовия отчет е:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017	31 декември 2016
Търговски вземания	1,030	446
Пари и парични еквиваленти	276	317

Дружеството не е отписвало през 2017 г. обезценка на трудносъбираеми вземания поради изтичане на 5-годишната им давност.

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, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения. Това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

Лихвен риск

През 2017 г. и 2016 г. Дружеството не е ползвало заеми и кредити, поради което не е изложено на лихвен риск.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- покупките на основните стоки и материали, с които Дружеството търгува са деноминирани в лева или евро
- продажбите на външен пазар също са деноминирани в евро.

Експозицията на дружеството към валутен риск е незначителна тъй като 40% от продажбите за 2017 г. са реализирани на местния пазар в лева (2016: 54%); и 60% от продажбите за 2017 г. са реализирани в евро (2016: 46%). Покупките на стоки през 2017 г. и 2016 г. са изцяло в лева или евро.

Управление на капитала

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

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. През 2017 г. възвращаемостта на капитала е 20% (2016: 18%).

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

3 Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

След датата на отчета няма настъпили значими събития, които да изискват корекции или оповестявания в годишния финансов отчет на Дружеството.

4 Предвиждано развитие на дружеството

Дружеството планира развитие на мрежата от дилъри и дистрибутори и през 2018 г.

5 Дейности в областта на научните изследвания и разработки

През 2017 г. в Дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

6 Свързани лица и сделки

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата "Пауърком Инк". Транзакциите със свързани лица през 2017 и 2016 г. са осъществени при ценова политика, неотклоняваща се от пазарните условия. Общата сума на начислените възнаграждения към управителя и ключов управленски персонал на дружеството за 2017 г. е в размер на 0 хил. лв. (2016: 0 хил. лв.).

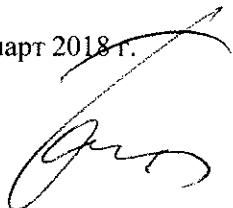
7 Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага, за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство, Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2017 г.

София, 16 март 2018 г.



Борислав Петров
Управител



Отчет за финансовото състояние

Към 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2017	2016
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11	29	96
Нематериални активи	12	-	-
Активи по отсрочени данъци	13	24	19
Общо нетекущи активи		53	115
Материални запаси	14	48	122
Търговски и други вземания	15	1,861	1,164
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	16	14	5
Пари и парични еквиваленти	17	276	317
Общо текущи активи		2,199	1,608
Общо активи		2,252	1,723
Собствен капитал			
Регистриран капитал	18	789	789
Резерви	18	25	25
Неразпределена печалба	18	1083	708
Общо собствен капитал		1,897	1,522
Задължения			
Търговски и други задължения	19	355	201
Общо текущи задължения		355	201
Общо задължения		355	201
Общо собствен капитал и задължения		2,252	1,723

Бележките на страници 5 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 16 март 2018 г.

Борислав Петров
Управител

Светлана Найденова
Управител

Веселин Арбев
Съставител



Съгласен одиторски доклад
от дата 20.03.2018 г.

“СЕТИ ОДИТИНГ” ООД
Регистриран одитор

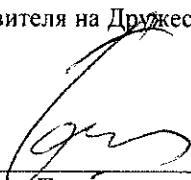
Отчет за всеобхватния доход

За годината, приключваща на 31 декември 2017 година

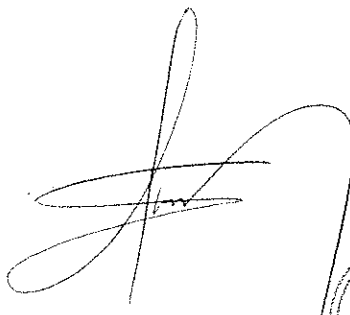
В хиляди лева	Бележка	2017	2016
Приходи	6	2,973	2,952
Себестойност на продажбите		(2,669)	(2,662)
Брутна печалба		304	290
Други приходи от дейността	6a	2,030	1,649
Оперативни и административни разходи	7	(1139)	(864)
Разходи за персонала	8	(753)	(725)
Разходи за амортизации		(24)	(35)
Печалба от оперативна дейност		114	315
Финансови разходи	9	-	(-)
Нетни финансови разходи		-	(-)
Печалба преди данъци		417	315
Разходи за данъци	10	(42)	(33)
Печалба за годината		375	282
Общо всеобхватен доход за годината		375	282

Бележките на страници 5 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 16 март 2018 г.


Борислав Петров
Управител


Веселин Арбов
Съставител


Светлана Найденова
Управител



Съгласно одиторски доклад
от дата 20.03.2018

“СЕТИ ОДИТИНГ” ООД
Регистриран одитор

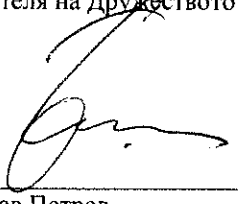
Отчет за промените в собствения капитал

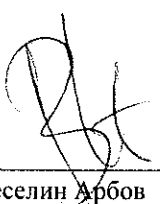
За годината, приключваща на 31 декември 2017 година

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо
Баланс към 1 януари 2016 г.		789	25	582	1,396
Всеобхватен доход за годината					
Нетна печалба за годината		-	-	282	282
Разпределяне дивиденди				(156)	(156)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	126	126
Баланс към 31 декември 2016 г.	18	789	25	708	1,522
Баланс към 1 януари 2017 г.		789	25	708	1,522
Всеобхватен доход за годината					
Нетна печалба за годината		-	-	375	375
Разпределяне дивиденди		-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	375	375
Баланс към 31 декември 2017 г.	18	789	25	1,083	1,897

Бележките на страници 5 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 16 март 2018 г.


Борислав Петров
Управител


Веселин Арбов
Съставител


Светлана Найденова
Управител



Съставена одиторска декларация
от дата 20.03.2018 г.

“СЕТИ ОДИТИНГ” ООД
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември 2017 година

В хиляди лева

	Бележка	2017	2016
Оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		3,147	5,013
Парични плащания към доставчици		(2,334)	(4,217)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(718)	(864)
Други парични плащания за основна дейност, нетно		(25)	(43)
Платени данъци върху печалбата		(8)	(33)
Платени други данъци		(225)	(222)
Парични потоци, свързани с комисионни и други подобни такси		(3)	(9)
Нетни парични потоци от/(за) основната дейност		(166)	(375)
Инвестиционна дейност			
Парични постъпления от продажба на имоти		130	
Парични плащания за покупки на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(5)	(1)
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		125	(1)
Нетни парични потоци от / (за) финансова дейност			
		-	-
Нетно увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти		(41)	(376)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		317	693
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	17	276	317

Бележките на страници 5 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 16 март 2018 г.

Борислав Петров
Управител

Светлана Найденова
Управител

Веселин Арбов
Съставител

Съгласно одиторски доклад
от датата 20.03.2018 г.

“СЕТИ ОДИТИНГ” ООД
Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	6	13. Отсрочени данъчни активи и пасиви	26
2. База за изготвяне	6	14. Материални запаси	27
3. Значими счетоводни политики	8	15. Търговски и други вземания	27
4. Определяне на справедливите стойности	19	16. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	27
5. Управление на финансовия риск	19	17. Пари и парични еквиваленти	28
6. Приходи	22	18. Регистриран капитал и резерви	28
6а. Други доходи от дейността	22	19. Търговски и други задължения	28
7. Оперативни и административни разходи	22	20. Финансови инструменти	28
8. Разходи за персонала	23	21. Провизии, свързани с доходи на персонала	30
9. Нетни финансови приходи	23	22. Свързани лица	31
10. Разходи за данъци	23	23. Събития след датата на отчета	32
11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	24		
12. Нематериални активи	25		

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

“АПКОМ” ООД (“АПКОМ” или “Дружеството”) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело №14097/1992 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 040289534.

До декември 2010 г. наименованието на Дружеството е “Български Бизнес Системи” ООД.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, район Изгрев, бул. “Драган Цанков” № 36.

Основната дейност на Дружеството е търговия на едро с продукти на марката Apple (компютри, монитори, музикални плейъри, аксесоари и софтуер), както и продукти на други търговски марки.

Дружеството е част от групата на “Пауърком Инк” в България, като мажоритарен собственик на капитала на “АПКОМ” ООД е “Пауърком Инк”, дружество регистрирано под № 57820 по законите на Британските Вирджински острови.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 16 март 2018 г.

(б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена.

Методите, използвани за оповестяване на справедливите стойности (където е приложимо), са оповестени в детайли в бележка 4.

(в) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

През 2017 г. Дружеството продължава дейността си в една трудно предсказуема бизнес среда, повлияна от световната икономическа криза. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2018 г.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(г) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда.

(д) Използване на оценки и допускания

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценки на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 14 – Материални запаси (по отношение начислена обезценка)
- Бележка 15 – Търговски и други вземания (по отношение на начислената обезценка).

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики, представени по-долу, са прилагани последователно във всички представени периоди. Сравнителният отчет за всеобхватния доход беше повторно представен така, че да включва позициите от друг всеобхватен доход.

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутутирана по курса в края на периода.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти

(i) Не-деривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение, или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството категоризира не-деривативни финансови активи като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, финансови активи, държани до падеж, заеми и вземания, и финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството има не-деривативни финансови активи от категорията на заеми и вземания.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Заеми и вземания включват пари и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата, на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Други финансови пасиви включват заеми и кредити и търговски и други задължения.

(iii) Дружествен капитал

Дружествените дялове се класифицират като собствен капитал. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

(iv) Сложни финансови инструменти

През 2017 г. и 2016 г. Дружеството не е било страна по сложен финансов инструмент.

(v) Деривативни финансови инструменти

През 2017 г. и 2016 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива, или парични потоци.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Стойността на активите, придобити по стопански начин, включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние, необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен активът и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи/разходи в печалби и загуби.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби, като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са, както следва:

- сгради 25 години
- машини и оборудване 4 години
- стопански инвентар 4 години
- компютри 3 години
- други активи 5 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности (ако не са несъществени) се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериалните активи, придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- софтуер 2 години

(д) Наети активи

Лизингови договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на средно-претеглената стойност и включва възникналите разходи при закупуване или производство, и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка

(i) *Не-деривативни финансови активи*

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени, дали не съществуват обективни доказателства за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства, че е възникнало събитие на загуба след първоначалното признаване на актива, и това събитие е имало негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив, който може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив (включително капиталови ценни книги) е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга, значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.

Кредити и вземания

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на кредити и вземания, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими кредити и вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Кредитите и вземанията, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно кредити и вземания със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагагането на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби, и се отразява в корективна сметка, намаляваща кредитите и вземанията. Когато последващо събитие (напр. плащане от длъжник) намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

(ii) *Не-финансови активи*

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска, специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични постъпления и се използват от повече от един ОГПП. Корпоративните активи се разпределят към ОГПП на разумна и последователна база и се тестват за обезценка, като част от теста на съответните ОГПП, към които са разпределени.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка, признати за ОГПП, се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущи активи, или групи за изваждане от употреба, съставени от активите и пасивите, чиято стойност се очаква да бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба, са класифицирани като държани за продажба. Непосредствено преди класифициране като държани за продажба, активите или компонентите на група за изваждане от употреба, се оценяват в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. След това обикновено активите, или групата за изваждане от употреба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Всяка загуба от обезценка на група за изваждане от употреба се разпределя към активите и пасивите на пропорционална основа, с изключението, че загуба не се разпределя за материалните запаси, финансови активи, отсрочени данъчни активи и инвестиционни имоти, които продължават да се отчитат в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. Загуби от обезценка при първоначално класифициране като държани за продажба и последващи печалби или загуби от преоценка, се признават в печалби и загуби. Печалбите не се признават на стойност по-голяма от кумулативната загуба от обезценка.

След като веднъж са класифицирани като държани за продажба, нематериалните активи и имотите, машините, съоръженията и оборудването не се амортизират.

(и) Доходи на персонала

(i) Планове за дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

В бележка 21 е оповестена сумата на провизията.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Доходи на персонала (продължение)

(iii) *Доходи при прекратяване*

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iv) *Краткосрочни доходи на наети лица*

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(й) *Провизии*

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития, и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

(i) *Гаранции*

Провизии за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

(ii) *Съдебни спорове*

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, то се оповестява като потенциално задължение.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приходи от продажбата на стоки се признава по справедлива стойност на полученото или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в печалби и загуби в момента, когато съществението рисков и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба. За по-голямата част от продажбите на стоки от Дружеството, прехвърлянето обикновено се извършва с предаване на стоките на купувача в склада на Дружеството.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в печалби и загуби пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iii) Приходи от комисионни

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната, получена от Дружеството.

(л) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Условните лизингови плащания се отчитат, като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху употребата на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалният лихвен процент на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(н) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на финансовия отчет и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, незасягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на отчета за финансовото състояние данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират, ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви, или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущите и отсрочените данъци Дружеството използва счетоводната база, описана в бележка 2 по-горе.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано

- ❖ МСФО 9 озаглавен **Финансови инструменти** (издаден на 24 юли 2014 г.) - Влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 година
- ❖ МСФО 16, озаглавен **Лизинг** (издаден на 13 януари 2016 г.) - Влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 година
- ❖ МСФО 17, озаглавен **Застрахователни договори** (издаден на 18 май 2017 г.) - Влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 година
- ❖ Разяснение 22 на КРМСФО, озаглавено **Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане**, (издадено на 8 декември 2016 г.) - Влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 година
- ❖ Разяснение 23 на КРМСФО, озаглавено **Несигурност при третиране на данъци върху доходите**, (издадено на 7 юни 2017 г.) - Влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 година
- ❖ Изменение в МСФО 2 озаглавен **Класификация и оценка на плащания на базата на акции** (издадено на 20 юни 2016 г.) - Влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 година
- ❖ Изменение в МСФО 9 озаглавен **Финансови инструменти** (издадено на 12 октомври 2017 г.) - Влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 година
- ❖ Изменение в МСС 19 озаглавен **Доходи на наети лица** (издадено на 7 февруари 2018 г.) - Влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 година
- ❖ Изменение в МСС 28 озаглавен **Инвестиции в асоциирани предприятия** (издадено на 12 октомври 2017 г.) - Влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 година
- ❖ Изменение в МСС 40 озаглавен **Инвестиционни имоти** (издадено на 8 декември 2016 г.) - Влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 година
- ❖ Разяснение на МСФО 15 озаглавен **Приходи от договори с клиенти** (издадено на 12 април 2016 г.) - Влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 година. МСФО 15 няма да наложи промени в момента на признаването на приходите, което няма да окаже влияние при представянето на сравнителната информация за годишния финансов отчет за 2018 година, поради факта, че предприятието не сключва пакетни договори и договори с променливо възнаграждение.

Дружеството очаква приемането на тези стандарти и изменения в съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

Бележки към финансовия отчет

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към датата на отчета за финансовото състояние.

(ii) Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването, се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на финансовия отчет. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

5. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията или за вътрешния пазар, на който Дружеството оперира. Приблизително 59% от приходите на Дружеството за 2017 г. са резултат от продажби към първите 10 клиента (2016 г.: 78% от продажбите са към първите 10 клиента), 46% от приходите за 2017 г. са реализирани от износ в съседни страни (2016 г.: 21%).

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва, но не се ограничава с определяне на кредитни лимити и срокове за плащане на всички клиенти. Тези лимити се преглеждат на тримесечна база. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции (ако има такива). Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Инвестиции

Дружеството ограничава експозицията си на кредитен риск, като инвестира само в банкови депозити с матуритет до 30 дни.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от собствениците. Към 31 декември 2017 г. няма предоставени гаранции (31 декември 2016 г.: няма предоставени гаранции).

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, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск (продължение)

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като:

- покупките на основните стоки и материали, с които Дружеството търгува са деноминирани в лева или евро;
- продажбите на външен пазар също са деноминирани в евро.

Ръководството контролира валутния риск чрез фиксиране на покупните, продажните цени и заемите в левове или евро.

Лихвен риск

През 2017 г. и 2016 г. Дружеството не е ползвало заеми и кредити, поради което не е изложено на лихвен риск.

Управление на капитала

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

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. През 2017 г. възвращаемостта на капитала е 20% (2016г.: 18%).

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания, наложени по договор или регулативна рамка.

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи

Приходите на Дружеството са реализирани от продажби на стоки, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Приходи от продажба на стоки	2.973	2,952
	<u>2.973</u>	<u>2,952</u>

6а. Други доходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Маркетингова дейност	1,870	1,631
Префактурирани разходи	31	18
Други приходи	129	-
	<u>2,030</u>	<u>1,649</u>

7. Оперативни и административни разходи

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Рекламни услуги	802	672
Разходи за наем	114	110
Консултантски и други договори	82	-
Счетоводни и одиторски услуги	5	5
Разходи за юридически услуги	6	-
Разходи за командировки	21	21
Комуникационни разходи	7	9
Разходи за офиса	13	22
Застраховки	13	2
Приход от обезценка на стоки до нетна реализуема стойност	-	(5)
Загуба от обезценка на стоки до нетна реализуема стойност	21	-
Загуба от обезценка на вземания	25	(14)
Банкови комисионни по преводи и обслужване	3	5
Други	27	37
	<u>1,139</u>	<u>864</u>

Бележки към финансовия отчет

8. Разходи за персонала

В хиляди лева

	2017	2016
Заплати и възнаграждения	718	686
Разходи за социално осигуряване и надбавки	35	39
	<u>753</u>	<u>725</u>

Средно-списъчният брой на персонала през 2017 година възлиза на 6 (2016: 7).

9. Нетни финансови разходи

В хиляди лева

	2017	2016
Нетни валутно - курсови разлики	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

10. Разходи за данъци

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева

	2017	2016
Текущ данък		
Данък за текущата година	(47)	(31)
	<u>(47)</u>	<u>(31)</u>
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	5	(2)
	<u>5</u>	<u>(2)</u>
Общо разходи за данъци признати в печалби и загуби	<u>(42)</u>	<u>(33)</u>

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

	2017	2017	2016	2016
	%		%	
Печалба преди данъци		<u>417</u>		<u>312</u>
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10.0%	(47)	10.0%	(31)
Непризнати разходи за данъчни цели	10.0%	5	10.0%	(2)
	10.0%	<u>(42)</u>	10.0%	<u>(33)</u>

Бележки към финансовия отчет

11. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Съоръ- жения, машини и оборудване	Стопански инвентар	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2016	106	91	85	282
Придобити активи	-	1	-	1
Отписани активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016	106	92	85	283
Баланс към 1 януари 2017	106	92	85	284
Придобити активи	-	4	-	4
Отписани активи	(106)	-	-	(106)
Баланс към 31 декември 2017	-	96	85	181
Амортизация и загуби от обезценка				
Баланс към 1 януари 2016	55	54	43	152
Амортизация за годината	4	20	11	35
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016	59	74	54	187
Баланс към 1 януари 2017	59	74	54	187
Амортизация за годината	-	13	11	24
Амортизация на отписаните активи	(59)	-	-	(59)
Баланс към 31 декември 2017	-	87	65	152
Балансова стойност				
Към 1 януари 2016	51	37	42	130
Към 31 декември 2016	47	18	31	96
Към 31 декември 2017	-	9	20	29

Бележки към финансовия отчет

12. Нематериални активи

В хиляди лева

	Софтуер в употреба	Общо
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари 2016	5	5
Придобити активи	-	-
Баланс към 31 декември 2016	5	5
Баланс към 1 януари 2017	5	5
Придобити активи	-	-
Баланс към 31 декември 2017	5	5
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 1 януари 2016	5	5
Амортизация за годината	-	-
Баланс към 31 декември 2016	5	5
Баланс към 1 януари 2017	5	5
Амортизация за годината	-	-
Баланс към 31 декември 2017	5	5
Балансова стойност		
Към 1 януари 2016	-	-
Към 31 декември 2016	-	-
Към 1 януари 2017	-	-
Към 31 декември 2017	-	-

Бележки към финансовия отчет

13. Отсрочени данъчни активи / (пасиви)

Отсрочени данъчни активи / (пасиви)

Отсрочени данъчни активи / (пасиви) се отнасят за:

<i>В хиляди лева</i>	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Обезценка на търговски и други вземания	21	18	-	-	21	18
Обезценка на материални запаси	3	1	-	-	3	1
Дълготрайни активи	-	-	-	-	-	-
Данъчни активи/(пасиви)	24	19		-	24	19

През 2017 г. приложимата данъчна ставка е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане (2016: 10%).

Движение в отсрочените данъчни активи /(пасиви) през годината

<i>В хиляди лева</i>	Признати в:			
	Баланс 1.1.2017	Печалби и загуби	Друг всеобхватен доход	Баланс 31.12.2017
Обезценка на търговски и други вземания	18	3	-	21
Обезценка на материални запаси	1	2	-	3
Дълготрайни активи	-	-	-	0
	19	5	-	24

<i>В хиляди лева</i>	Признати в:			
	Баланс 1.1.2016	Печалби и загуби	Друг всеобхватен доход	Баланс 31.12.2016
Обезценка на търговски и други вземания	20	(2)	-	18
Обезценка на материални запаси	2	(1)	-	1
Дълготрайни активи	(1)	1	-	-
	21	(2)	-	19

Бележки към финансовия отчет

14. Материални запаси

В хиляди лева

	31 декември 2017	31 декември 2016
Стоки	83	137
Обезценка на стоки	(35)	(15)
	<u>48</u>	<u>122</u>

Движението в обезценката на стоки е както следва:

В хиляди лева

	2017	2016
В началото на периода	15	19
Начислени	26	-
Отписани	(6)	(4)
В края на периода	<u>35</u>	<u>15</u>

15. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2017	31 декември 2016
Вземания от свързани лица	22	816	718
Търговски вземания от трети лица, бруто		1,238	629
Обезценка		(208)	(183)
Търговски вземания от трети лица, нето		1,030	446
Аванси на доставчици – свързани лица	22	-	-
Аванси на доставчици		-	-
Надплатен данък печалба		15	14
		<u>1,861</u>	<u>1,164</u>

Движението в обезценката на търговски вземания от трети лица е както следва:

В хиляди лева

	2017	2016
В началото на периода	183	197
Начислени	32	75
Отписани	(7)	(89)
В края на периода	<u>208</u>	<u>183</u>

16. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева

	31 декември 2017	31 декември 2016
Рекламни разходи	9	-
Застраховки	5	5
	<u>14</u>	<u>5</u>

Бележки към финансовия отчет

17. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	31 декември 2017	31 декември 2016
Пари в разплащателни сметки	247	296
Пари в брой	29	21
Пари и парични еквиваленти	<u>276</u>	<u>317</u>

18. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

Към 31 декември 2017 г. и 31 декември 2016 г. основният капитал на “АПКОМ” ООД се състои от 80 броя дялове, всеки с номинал 9,860 (девет хиляди осемстотин и шестдесет) лева. Регистрирания капитал на Дружеството е изцяло внесен.

Мажоритарен собственик е POWERCOM INC. (ПАУЕРКОМ ИНК. – Британски Вирджински Острови), който притежава 80% от дружествения капитал (31 декември 2016 г.: 75%).

Общи резерви

Общите резерви подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

19. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2017	31 декември 2016
Задължения към свързани лица	22	-	149
Задължения към доставчици		94	3
Получени аванси		-	27
Задължения към персонала		79	-
Задължения към бюджета		178	16
Други задължения		4	6
		<u>355</u>	<u>201</u>

20. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на финансовия отчет е:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Търговски вземания	1,030	446
Пари и парични еквиваленти	<u>276</u>	<u>317</u>
	<u>1,306</u>	<u>763</u>

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти (продължение)

Загуби от обезценка на вземанията

Времевата структура на търговски и други вземания (включително вземания от свързани лица) към датата на отчета е както следва:

Дружеството не отписвало през 2017 г. обезценка на вземания поради изтичане на 5-годишната им давност.

Дружеството е начислило през 2016 32 хил. лева загуба от обезценка на трудносъбираеми вземания и е отписало 7 хил. лева обезценка на вземания поради плащането им.

В хиляди лева	31 декември 2017 Брутна сума	31 декември 2017 Обезценка	31 декември 2016 Брутна сума	31 декември 2016 Обезценка
С ненастъпил падеж	977	-	881	-
Просрочени до 30 дена	702	-	232	-
Просрочени 31-180 дена	176	44	13	-
Просрочени 181-365 дена	-	-	-	-
Просрочени над 1 година	164	(164)	172	(183)
	<u>2,019</u>	<u>(208)</u>	<u>1,298</u>	<u>(183)</u>

Ликвиден риск

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви като е изключен ефектът от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2017 г.

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години
Търговски задължения	94	94	94	-	-
	<u>94</u>	<u>94</u>	<u>94</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

31 декември 2016 г.

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години
Търговски задължения	152	152	152	-	-
	<u>152</u>	<u>152</u>	<u>152</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти (продължение)

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като 40% от продажбите за 2017 г. са реализирани на местния пазар в лева (2016: 54%) и 60% от продажбите за 2017 г. са реализирани в евро (2016: 46%). Покупките на стоки през 2017 г. и 2016 г. са изцяло в лева или евро.

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, както и техните отчетни стойности в отчета за финансовото състояние са представени както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.		31 декември 2016 г.	
	Балансова стойност	Справедлива стойност	Балансова стойност	Справедлива стойност
Търговски вземания	1,861	1,861	1,164	1,164
Пари и парични еквиваленти	276	276	317	317
Търговски задължения	(94)	(94)	(152)	(152)
	<u>2,043</u>	<u>2,043</u>	<u>1,329</u>	<u>1,329</u>

21. Провизии, свързани с доходи на персонала

Задължения при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ). Към 31 декември 2017 г. ръководството е оценило приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители, като счита че те са несъществени за финансовия отчет като цяло, поради което не са начислени. В близките 10 години няма служители, които да подлежат на пенсиониране, съгласно изискванията на българското трудовото законодателство.

Бележки към финансовия отчет

22. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата Пауърком Инк., а именно:

- APCOM CE (ITM) Kft.
- Arcsom Hungary Kft.
- Ай Стайл ЕООД
- IRIS
- Arcsom Croatia d.o.o.
- Powercom Imaging doo
- Mitech Systems Romania
- Интер Дата Системи ООД (“ИДС” ООД).
- DSFT Cyprus Limited

Транзакции с управителя и ключов управленски персонал

Общата сума на начислените възнаграждения към управителя и ключов управленски персонал, включени в разходите за персонала (виж бележка 8) за 2017 г. е в размер на 0 хил. лева (2016: 0 хил. лева).

Транзакции със свързани лица

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на групата Пауърком Инк през 2017 г., са както следва:

Свързано лице	Транзакция	31 декември	31 декември
		2017	2017
		Вземания	Задължения
<i>В хил. лева</i>			
APCOM CE (ITM) Kft.	Покупки на стоки за 2,607 хил. лв.	-	-
APCOM CE (ITM) Kft.	Получени услуги за 1,888 хил. лв.	-	-
APCOM CE (ITM) Kft.	Продажби на услуги за 1,868 хил. лв.	-	781
Ай Стайл ЕООД	Получени услуги за 61 хил. лв.	-	-
Ай Стайл ЕООД	Продажби на стоки за 42 хил. лв.	-	-
Ай Стайл ЕООД	Продажби на услуги за 29 хил. лв.	-	-
Arcsom Croatia d.o.o.	Получени услуги за 0 хил. лв.	-	-
Powercom Imaging doo	Получени услуги за 0 хил. лв.	-	-
Mitech Systems Romania	Продажби на услуги за 0 хил. лв.	-	-
IRIS	Покупки на стоки за 0 хил. лв.	-	-
IRIS	Получени услуги за 0 хил. лв.	-	-
DSFT Cyprus Limited	Продажби на услуги 0 хил. лв.	-	-
DSFT Cyprus Limited	Продажби на стоки 0 хил. лв.	-	-
“ИДС” ООД	Получени услуги за 112 хил. лв.	-	-
“ИДС” ООД	Продажби на услуги за 2 хил. лв.	-	-
		<u>-</u>	<u>781</u>

Бележки към финансовия отчет

22. Свързани лица (продължение)

Транзакции със свързани лица (продължение)

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на групата Пауърком Инк през 2016 г., са както следва:

Свързано лице	Транзакция	31 декември 2016	31 декември 2016
		Вземания	Задължения
<i>В хил. лева</i>			
APCOM SE (ITM) Kft.	Покупки на стоки за 2,702 хил. лв.	-	-
APCOM SE (ITM) Kft.	Получени услуги за 5 хил. лв.	-	-
APCOM SE (ITM) Kft.	Продажби на услуги за 1,645 хил. лв.	716	-
Ай Стайл ЕООД	Покупки на стоки за 0 хил. лв.	-	-
Ай Стайл ЕООД	Получени услуги за 38 хил. лв.	-	-
Ай Стайл ЕООД	Продажби на стоки за 290 хил. лв.	2	-
Arcom Hungary Kft	Покупки на стоки за 0 хил. лв.	-	-
Arcom Croatia d.o.o.	Получени услуги за 0 хил. лв.	-	-
Powercom Imaging doo	Получени услуги за 0 хил. лв.	-	-
Mitech Systems Romania	Продажби на услуги за 18 хил. лв.	-	-
IRIS	Покупки на стоки за 0 хил. лв.	-	-
IRIS	Получени услуги за 0 хил. лв.	-	-
DSFT Cyprus Limited	Продажби на услуги 2 хил. лв.	-	-
DSFT Cyprus Limited	Продажби на стоки 0 хил. лв.	-	-
“ИДС” ООД	Получени услуги за 7 хил. лв.	-	-
“ИДС” ООД	Продажби на услуги за 16 хил. лв.	-	-
		<u>718</u>	<u>-</u>

23. Събития след датата на отчета

Към датата на одобрение на финансовия отчет от ръководството няма настъпили събития, които да изискват корекции или оповестявания в настоящия финансов отчет.