

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД

Финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2019 година

С одиторски доклад за независим финансов одит

Съдържание

	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Доклад на ръководството	
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

Отчет за финансовото състояние

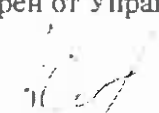
Към 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	2019	2018
Активи		380	587
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	10		
Нематериални активи	11	94	121
Нетекущи търговски и други вземания	12	35	52
Активи по отсрочени данъци	13	23	21
Общо дълготрайни активи		532	781
Материални запаси	14	5111	3176
Търговски и други вземания	15	1314	504
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	16	4	3
Пари и парични еквиваленти	17	1011	799
Общо текущи активи		7440	4482
Общо активи		7972	5263
Собствен капитал			
Регистриран капитал	18	792	792
Печалби и загуби	18	3217	2087
Общо собствен капитал		4009	2879
Търговски и други задължения	19	3963	2384
Общо текущи задължения		3963	2384
Общо задължения		3963	2384
Общо собствен капитал и задължения		7972	5263

Бележките от стр. 5 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 29 юни 2020 г.


Веселин Христов
Управител




Мария Ковачева
Главен Счетоводител

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД

Финансов отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Съгласно одиторски доклад:



Светлана Найденова

Управител

06.07.2020



“СЕТИ ОДИТИНГ”
ООД
Регистриран одитор

Отчет за всеобхватния доход

За годината, приключваща на 31 декември 2017 година

В хиляди лева	Бележка	2019	2018
Приходи	6	36051	29123
Себестойност на продажбите		(31530)	(25563)
Брутна печалба		4,521	3,073
Други доходи от дейността	6a	533	593
Оперативни и административни разходи	7	(2304)	(2006)
Разходи за персонала	8	(1209)	(1045)
Разходи за амортизации		(285)	(256)
Резултат от оперативна дейност		1256	855
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи		-	-
Нетни финансови (разходи)/приходи		-	-
Печалба/(загуба) преди данъци		1256	855
Разходи за данъци	9	(127)	(88)
Печалба/(загуба) за годината		1129	767
Общо всеобхватен доход за периода		1129	767

Бележките от стр. 5 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 29 юни 2020 г.


Веселин Христев
Управител




Мария Ковачева
Главен Счетоводител

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД

Финансов отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Съгласно одиторски доклад:



Светлана Найденова

Управител

0607 1020



“СЕТИ ОДИТИНГ”
ООД
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

За годината, приключваща на 31 декември 2019 година

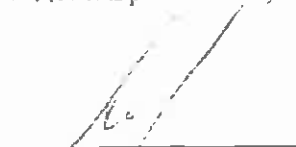
В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2018 г.		792	1320	2112
Общо всеобхватен доход за периода:				
Нетна печалба за годината			768	768
Баланс към 31 декември 2018 г.	18	792	2088	2880
Баланс към 1 януари 2019 г.		792	2088	2880
Общо всеобхватен доход за периода:				
Нетна печалба за годината			1129	1129
Баланс към 31 декември 2019 г.	18	792	3217	4009

Бележките от стр. 5 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 29 юни 2020 г.


Веселин Христов
Управител

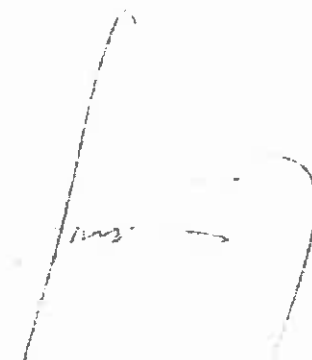



Мария Ковачева
Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:


Светлана Найденова
Управител

06.07.2020


“СЕТИ ОДИТИНГ”
ООД
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември 2019 година

В хиляди лева	Бележка	2019	2018
Оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		38062	35064
Парични плащания към доставчици		(35954)	(33598)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(1327)	(973)
Други парични плащания за основна дейност		(141)	(21)
Парични потоци, свързани с комисионни и други подобни такси		(308)	(395)
Нетни парични потоци от основната дейност		332	77
Инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(120)	(32)
Парични плащания за придобиване на нематериални активи		-	(-)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(120)	(32)
Финансова дейност			
Парични потоци от допълнителни вноски от собствениците		-	-
Парични плащания от възстановени вноски на собствениците		-	-
Нетни парични потоци от финансова дейност		-	-
Нето увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		212	(45)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари	17	799	754
Ефект от обменните курсове върху наличните пари и парични еквиваленти		-	-
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	17	1011	799

Бележките от стр. 5 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2018 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 29 март 2019 г.

Веселин Христов
Управител



Мария Ковачева
Главен Счетоводител

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД

Финансов отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Съгласно одиторски доклад:



Светлана Найденова

Управител



06.07.2020

“СЕТИ ОДИТИНГ”
ООД
Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет

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

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД (“АЙ СТАЙЛ” или “Дружеството”) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело №732/2007 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 175220335.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, район Средец, бул. “Витоша” №25.

Основната дейност на Дружеството е търговия на дребно 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 едноличен собственик на капитала на “АЙ СТАЙЛ” ЕООД е “Айстал Сайпръс Лимитид”, дружество регистрирано под №НЕ353052 по законите на Кипър.

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 2019 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 29 юни 2019 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 2019г. 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 2020 г.

(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.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(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.

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, превалутуирана 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 инструменти*

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 тяхната дата 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 съгласими 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 книжки 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 2019 г. и 2018 г. Дружеството не е било страна по сложен финансов инструмент.

(v) *Деривативни финансови инструменти*

През 2019 г. и 2018

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) Признание 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 с 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:

- | | |
|-----------------------|----------|
| • компютърна техника | 2 години |
| • оборудване магазини | 4 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
- други НДА 5 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 лизинговите 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 пред вид 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 предполагаемите 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, голява началение 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 който 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 който 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.

(я) 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 плановите 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 пенсионират 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 служителът 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 ангажирали 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 рибати. Приход от продажба на стоки се признава в печалби и загуби в момента, когато съществените рискове 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 варират 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.

(г) *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.

Amendments to IFRS 3 <i>Business Combinations</i> re: <i>Definition of a Business</i>	In accordance with specific requirements in IFRS 3
Amendments to IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> and IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> re: <i>Definition of Material</i>	Prospective
Effective for annual periods beginning on or after January 1, 2019:	
Annual Improvements (2015-2017 Cycle) to: IFRS 3 <i>Business Combinations</i> IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i> IAS 12 <i>Income Taxes</i> IAS 23 <i>Borrowing Costs</i>	In accordance with specific requirements in the standard
Amendments to IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> re: <i>Prepayment Features with Negative Compensation</i>	In accordance with specific requirements in IFRS 9
IFRS 16 <i>Leases</i> (New in 2016: replaces IAS 17, IFRIC 4, SIC-15 and SIC-27)	In accordance with specific requirements in IFRS 16
Amendments to IAS 19 <i>Employee Benefits</i> re: <i>Plan Amendment, Curtailment or Settlement</i>	In accordance with specific requirements in IAS 19
Amendments to IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> re: <i>Long-term Interests in Associates and Joint Ventures</i>	In accordance with specific requirements in IAS 28
IFRIC 23 <i>Uncertainty over Income Tax Treatments</i> (New in 2017)	In accordance with specific requirements in IFRIC 23

Effective date to be determined:

Amendments to IFRS 10 *Consolidated Financial Statements* and IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures* re: *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture* *
 * The effective date for the amendments to these standards are deferred indefinitely until the IASB's research project on Equity Method of Accounting is completed.

Prospective

Effective for annual periods beginning on or after January 1, 2022:

Amendments to IAS 1 *Presentation of Financial Statements* *Classification of Liabilities as Current or Non-current*

Retrospective

Effective for annual periods beginning on or after January 1, 2021:

IFRS 17 *Insurance Contracts* (New in 2017; replaces IFRS 4)

In accordance with specific requirements in IFRS 17

Effective for annual periods beginning on or after January 1, 2020:

The Conceptual Framework for Financial Reporting (Revised in 2018)

Prospective

Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards

Prospective

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 баланса. За финансов лизинг пазарния 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. Приходите на Дружеството за 2017 и 2016 г. са резултат съответно 91% и 75% от продажби в страната.

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 2018 г. има платени депозити, предоставени като обезпечение по Договор за наем на търговски площи в Сердика Център от 24.03.2010г., по Договор за наем на търговски площи на бул. Витоша 25 от 01.12.2016 г. и Договор за наем на офис площи в София, кв. Манастирски ливади, офис сграда Вертиго от 06.12.2016 г. За останалите наети търговски площи - в Саут Ринг МОЛ по Договор от 22.10.2014г., в Парадайс МОЛ по договор 15.08.2013 г. и в The Mall по договор от 06.03.2017 - са предоставени банкови гаранции(виж бележка 17).

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.

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск (продължение)

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.

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 в лева или евро.
- продажбите на стоки са в лева.

Експозицията на дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като 96 % от продажбите за 2019г. са реализирани на местния пазар в лева. (2018 г.: 93 %)

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

Лихвен риск

През 2019 и 2018 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 2019 г. възвращаемостта на капитала е 28% (2018г.: 29%).

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.

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи

Приходите на Дружеството са реализирани от продажби, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Приходи от продажба на стоки	<u>36051</u>	<u>29133</u>
	<u>29133</u>	<u>29133</u>

6а. Други доходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Приходи от реклама	<u>42</u>	<u>49</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

7. Оперативни и административни разходи

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Наемни	947	921
Ремонти и текущи разходи магазини		
Рекламни услуги	208	226
Комуникационни услуги	10	9
Счетоводни и одиторски услуги	72	45
Консултантски и други договори	488	181
Разходи за обучение	2	2
Разходи за консумативи	34	16
Електроенергия и вода	25	24
Застраховки	35	17
Разходи за командировки	20	12
Банкови комисионни по преводи и обслужване	256	393
Провизия за обезценка на стоки	-	-
Провизии за обезценка на вземания	-	-
Абонаментно обслужване		14
Глоби и неустойки по договори	-	-
Други	<u>207</u>	<u>146</u>
	<u>2304</u>	<u>2006</u>

Разходи за персонала

8. В хиляди лева	2019	2018
Заплати и възнаграждения	974	867
Разходи за социално осигуряване и надбавки	160	133
Разходи, свързани с платен годишен отпуск	30	28
Транспортни разходи на персонала	9	9
Изплатени обезщетения при напускане		8
	<u>1173</u>	<u>1045</u>

Средно-списъчния брой на персонала през 2019 година възлиза на 32 (2018: 30).

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД

Бележки към финансовия отчет

9. Разходи за данъци

Признати в Отчета за всеобхватния доход

В хиляди лева

Текущ данък

Данък за текущата година

2019

2018

(126)

(81)

(126)

(81)

Отсрочен данък

Възникване и обратно проявление на временни разлики

2

7

2

7

Общо разходи за данъци признати в Отчета за всеобхватния доход

(126)

(88)

10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

Машини и
оборудване

Други активи

Общо

Отчетна стойност

Баланс към 1 януари 2018

Придобити активи

Отписани активи

Баланс към 31 декември 2018

186

34

86

134

608

244

-

852

794

278

86

986

Баланс към 1 януари 2019

Придобити активи

Отписани активи

Баланс към 31 декември 2019

134

13

147

852

7

859

986

20

1006

Амортизация и загуби от обесценка

Баланс към 1 януари 2018

Амортизация за годината

Амортизация на отписаните активи

Баланс към 31 декември 2018

112

48

79

81

174

144

-

318

286

192

79

399

Баланс към 1 януари 2019

Амортизация за годината

Амортизация на отписаните активи

Баланс към 31 декември 2019

81

43

124

318

184

-

502

399

227

626

Балансова стойност

Към 1 януари 2018

Към 31 декември 2018

74

53

434

391

508

444

Към 1 януари 2019

Към 31 декември 2019

53

23

534

485

587

380

Бележки към финансовия отчет

11. Нематериални активи

В хиляди лева

	Софтуер в употреба	Други НДА	Общо
<i>Отчетна стойност</i>			
Баланс към 1 януари 2018	29	428	457
Придобити активи		34	34
Изписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2018	29	462	491
Баланс към 1 януари 2019	29	462	491
Придобити активи	30	3	33
2 Изписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2019	59	465	524
<i>Амортизация и загуби от обезценки</i>			
Баланс към 1 януари 2018	5	250	255
Амортизация за годината	12	51	51
Отписана амортизация	-	-	-
Баланс към 31 декември 2018	17	301	306
Баланс към 1 януари 2019	17	301	318
Амортизация за годината	16	96	112
Отписана амортизация	-	-	-
Баланс към 31 декември 2019	33	397	430
<i>Балансова стойност</i>			
Към 1 януари 2018	24	127	151
Към 31 декември 2018	12	109	121
Към 1 януари 2019	24	127	151
Към 31 декември 2019	26	68	94

Бележки към финансовия отчет

12. Нетекущи търговски и други вземания

В хиляди лева

	2019	2018
Предоставени депозити	101	52
	<u>101</u>	<u>52</u>

13. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Обезценка на материални запаси	19	(45)	-	-	19	(45)
Обезценка на търговски и други вземания		(21)	-	-		(21)
Данъчни активи/(пасиви)	19	(66)	-	-	19	(66)
Нетиране на отсрочените данъци	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни активи/(пасиви)	19	(66)	-	-	19	(66)

Приложимата данъчна ставка е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Движение във временните разлики през годината

В хиляди лева	Признати в:			
	Баланс 1.1.2019	печалби и загуби	собствен капитал	Баланс 31.12.2018
Материални запаси	23	(2)	-	21
Провизирани вземания от клиенти	-	2	-	2
Загуба	-	-	-	-
	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23</u>

В хиляди лева	Признати в:			
	Баланс 1.1.2018	печалби и загуби	собствен капитал	Баланс 31.12.2018
Материални запаси	23	4	-	27
Провизирани вземания от клиенти	-	(6)	-	(6)
Загуба	-	-	-	-
	<u>23</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>21</u>

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД

14. Материални запаси

В хиляди лева

	2019	2018
Стоки	5338	3384
Обезценка на стоки	(227)	(208)
	<u>5111</u>	<u>3176</u>

Бележки към финансовия отчет

15. Търговски и други вземания

В хиляди лева

Бележки

	2019	2018
Вземания от свързани лица	22	16
Търговски вземания от трети лица, бруто	816	188
Обезценка		
Търговски вземания от трети лица, нето	816	188
Разчети по застраховане		
Други вземания	498	300
	<u>1314</u>	<u>504</u>

16. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева

	2019	2018
Застраховки	4	3
	<u>4</u>	<u>3</u>

17. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	2019	2018
Пари в разплащателни сметки	990	789
Парични средства заложили като обезпечение (банкова гаранция)	-	-
Пари в брой	21	10
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	<u>1011</u>	<u>799</u>

18. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД

Към 31 декември 2019 основният капитал на “Ай Стайл” ЕООД се състои от 198 броя дялове, всеки с номинал 4 000 (четири хиляди) лева и е изцяло внесен.

Към 31 декември 2018 основният капитал на “Ай Стайл” ЕООД се състои от 198 броя дялове, всеки с номинал 4 000 (четири хиляди) лева и е изцяло внесен.

Единоличен собственик е АЙ СТАЙЛ САЙПРЪС ЛИМИТИД, регистриран в Никозия, Кипър, който притежава 100% от дружествения капитал.

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 загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

Бележки към финансовия отчет

19. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2019	2018
Задължения към свързани лица	22	1541	520
Задължения към доставчици		141	83
Получени аванси от клиенти		68	49
Задължения към бюджета		1217	877
Задължения към персонала		111	85
Други задължения		<u>885</u>	<u>770</u>
		<u>3963</u>	<u>2384</u>

20. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за финансовото състояние е:

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Търговски и други вземания	1314	504
Предоставени депозити	101	52
Пари и парични еквиваленти	<u>1011</u>	<u>799</u>
	<u>2426</u>	<u>1355</u>

Загуби от обезценка на вземанията

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

През 2018 г. няма начислени загуби от обезценка на несъбираеми вземания.

<i>В хиляди лева</i>	2019	2019	2018	2018
	Брутна сума	Обезценка	Брутна сума	Обезценка
С ненастъпил падеж	791	-	153	-
Просрочени до 30 дена	25	-	14	-
Просрочени 31-180 дена	-	-	37	-
Просрочени над 180 дена	-	-	-	-
Просрочени над 1 година	-	-	-	-
	<u>816</u>	<u>-</u>	<u>204</u>	<u>-</u>

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск

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

31 декември 2018 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години
Търговски и други зад-я	2,384	2,384	2,384	-	-
	2,384	2,384	2,384	-	-

31 декември 2018 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години
Търговски и други зад-я	3963	3963	3963	-	-
	3963	3963	3963	-	-

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като 95% от продажбите за 2019 г. са реализирани на местния пазар в лева (2018г.: 93%). Вътрешно-общностните придобивания на стоки през 2019 г. представляват 95% от общите покупки на стоки (2017г.:96%) и са изцяло осъществени 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:

В хиляди лева

	31 декември 2019г.		31 декември 2018 г.	
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Справедлива стойност
Търговски и други вземания	1314	1314	504	504
Предоставени депозити	101	101	52	52
Пари и парични еквиваленти	1011	1011	799	799
Търговски и други задължения	(3963)	(3963)	(2384)	(2384)
	(1537)	(1537)	(1.029)	(1.029)

Бележка към финансовия отчет

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 2019 г. ръководството е оценило приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители, като счита че то е несъществено за финансовите отчети като цяло, поради което не е начислено. В близките 10 години няма служители, които да подлежат на пенсиониране, съгласно изискванията на българското трудовото законодателство.

22. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол е АЙ СТАЙЛ КИПЪР., регистрирано по законите на Държавата Кипър.

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

Свързано лице на дружеството е APCOM CE (ITM) Kft. - дъщерно дружество на Пауърком Инк.

Свързано лице на дружеството е APCOM Hungary Kft. - дъщерно дружество на Пауърком Инк.

Свързано лице на дружеството е iStyle Hungary Kft. - дъщерно дружество на Ай Стайл Кипър.

Свързано лице на дружеството е iStyle CZ sro. - дъщерно дружество на Ай Стайл Кипър.

Свързано лице на дружеството е iStyle Riteil RO – дъщерно дружество на Ай Стайл Кипър

Свързано лице на дружеството е АПКОМ (ББС) ООД - дъщерно дружество на Пауърком Инк.

Свързано лице на дружеството е М.Д.С. ИСТ ЮРЪП Лтд.- Британски Виржински острови, притежаващо 65% от капитала на Пауърком Инк.

Свързани лица на дружеството са QuanTech SAI, и Middleware Data System – дъщерни дружества в MIDIS GROUP.

Дружеството също така има отношение на свързано лице с Управителя на дружеството.

Транзакции с Управителя

Общата сума на начислените възнаграждения към управителя и ключов управленски персонал, включени в разходите за персонала (виж бележка 8) е в размер на 65 хил. лева (2018: 80 хил. лева).

ГОДИШЕН ОТЧЕТ

за 2019 г.

АЙ СТАЙЛ ЕООД

гр. София, бул. "Витоша" №25

тел. +359 889 42 77 59

www.istyle.bg

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1. Регистрация и развитие на дружеството

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД (“АЙ СТАЙЛ” или “Дружеството”) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело №732/2007 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 175220335.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, район Средец, бул. “Витоша” №25

Основната дейност на Дружеството е търговия на дребно 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 едноличен собственик на капитала на “АЙ СТАЙЛ” ЕООД е “Айстал Сайпръс Лимитид”, дружество регистрирано под №НЕ353052 по законите на Кипър.

Дружеството продава стоки и извършва услуги предимно на вътрешния пазар - територията на България. В приходите на Дружеството основен дял заемат продажбите на стоки. През 2019 г. Дружеството е реализирало растеж в продажбите в размер на 1,21 % спрямо 2018 г.

Персоналът на фирмата към края на 2019 наброява 34 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. Приходите на Дружеството за 2019 и 2018 г. са резултат съответно 95 % и 91 % от продажби в страната. 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 вмести 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:

В хиляди лева	2019	2018
Търговски и други вземания	1314	504
Предоставени депозити	101	52
Пари и парични еквиваленти	1011	799
	<u>2426</u>	<u>1,355</u>

През 2019 и 2018 г. няма начислени загуби от обезценка на несъбираеми вземания.

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.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск от покупки, продажби и получени заемни средства, деноминирани в чуждестранна валута. Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1:1.95583.

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

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

Експозицията на дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като 95% от продажбите за 2019 г. са реализирани на местния пазар в лева. (2018г.: 93 %)
Ръководството контролира валутния риск чрез фиксиране на покупните, продажните цени и заемите в левове или евро.

Лихвен риск

През 2019 и 2018 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 2019 г. възвращаемостта на капитала е 130 % (2018 г.: 36%).

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.

Административно обслужване на дейността и управление на човешките ресурси

Основните процеси в областта на управление на човешките ресурси през 2019 година бяха насочени към повишаване на качеството на кадровия потенциал на предприятието, като основен ресурс за постигане на стратегическите цели и повишаване на ефективността. През изминалата година продължи прилагането на политиката на завишаване на критериите за заемане на длъжности в Дружеството, което доведе до повишаване на образователното и професионалното равнище на служителите. За достигане на високо ниво на развитие на професионалните умения и квалификация, през 2019 година за служителите бяха организирани редица мероприятия под формата на професионално обучение, участие в професионални курсове и семинари на различна тематика относно прилагане на нормативи и процедури, нови принципи в организацията на работа, както и координиране на дейността между структурните звена. Основна цел на социалната политика през 2019 година беше активният диалог между ръководството и служителите по всички въпроси, свързани с подобряване условията на труд в Дружеството и реализация на стратегическите цели, които имат отражение върху човешките ресурси.

Финансов анализ

Съгласно показателите за финансов анализ е видно, че Дружеството е в добро финансово състояние. Стойностите на показателите, характеризиращи дейността му са както следва:

- Нетни приходи от продажби 35 958 хил. лева
- Печалба / загуба от дейността 1 129 хил. лева
- Коефициент на обща ликвидност (съотношение между краткотрайните активи и краткосрочните задължения) 1.32
- Коефициент на финансова автономност (съотношение между собствения капитал и пасивите на Дружеството) 0.67

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 дейността си и през 2020 г.

5. Дейности в областта на научните изследвания и разработки

През 2019 г. в Дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

6. Свързани лица и сделки

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятията под общ контрол на групата АЙ СТАЙЛ Кипър. Транзакциите със свързани лица през 2019 и те са осъществени при ценова политика, неотклоняваща се от пазарните условия. Общата сума на начислените възнаграждения към управителя и ключов управленски персонал на Дружеството за 2019 г. е в размер на 65 хил. лева (2018: 80 хил. лева).

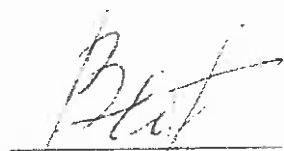
7. Отговорности на ръководството

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 предприятието 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 2019 г.

София, 29 юни 2020 г.



Веселин Христов
Управител

