Дружеството се управлява заедно от всеки двама от неговите управители.

Управители
Димитър Спасов
Михаил Кирилов Петров
Стела Атанасова Първанова
Евгени Гайдов
Елида Никодимова Панайотова

Адрес
ул. „Скопие" № 1А,
София, 1233

Банки
„Уникредит Булбанк" АД
пл. „Света Неделя" № 7
София, 1000

Одитор
„Ърнст и Янг Одит" ООД
Полиграфия Офис Център
Бул. Цариградско шосе № 47А
София, 1124

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Основна дейност

Основната дейност на „Кауфланд Сървис" ЕООД е издаване, отпечатване и разпространение на ваучери за храна. Дружеството е стартирало оперативна дейност през 2013 г. с получаване на първата си квота за ваучери за храна. През 2014 г. Дружеството стартира оперативно и нова дейност свързана с отдаване под наем на автомобили, а от 2016 г. вече предоставя и IT услуги.

С оглед желанието за доразработването на пазара за предоставяне на тези услуги и увеличаване на пазарния си дял и през отчетната година следните мероприятия са били от особена важност за Дружеството:

- Намиране на нови клиенти и запазване на старите;
- Разширяване на обектите, в които се приемат ваучерите на Кауфланд;
- Оптимизиране за процеси;

Финансовият резултат на Дружеството след данъци за 2017 г. е печалба в размер на 1,053 хил. лв. (2016 г. - печалба в размер на 819 хил. лв.). Към 31.12.2017 г. дружеството няма данъчна загуба за приспадане. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Независимо от предизвикателствата по пътя към реализиране на целите, ръководството вярва, че резултатите показват последователно преследване на плана и достигане до желания положителен резултат. Предприети са подходящи мерки за гарантиране на все по-силната пазарна позиция на Дружеството спрямо своите конкуренти.

Екологията и научноизследователската дейност няма влияние върху стопанската дейност на Дружеството.

Дружеството не е създавало клонове или дъщерни дружества, не е придобивало участия под каквато и да е форма в други търговски дружества и не е реализирало търговски проекти съвместно с други предприятия.

Оповестяванията свързани с придобиване на акции по реда на чл. 187 д и чл. 247 от Търговския закон са неприложими за Дружеството.

Човешки ресурси

Дружеството има към 31.12.2017 г. 42 човека собствен персонал и ползва също нает персонал и външни услуги. През 2016 г. е имало 4 човека собствен персонал и е ползвало също нает персонал и външни услуги.

Анализ на продажби и структура на разходите

Приходите през 2017 г. в размер на 5,866 хил. лв. са предимно от основна дейност, както и през 2016 г. – 2,711 хил. лв.

	2017		2016	
Приходи от отдаване под наем на автомобили	2,745	47%	1,938	71%
Приходи от IT услуги	2,554	43%	294	11%
Приходи от услуги свързани с издаването и осребряването на ваучери за храна	474	8%	433	16%
Други приходи	93	2%	46	2%
	5,866	100%	**2,711**	100 %

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

В резултат на разрастването на бизнеса с автомобили под наем, както и ниския пазарен лихвен процент въпреки политиката за ефективно използване на паричните средства Дружеството не е реализирало финансови приходи от лихви през текущата година. (същите през 2016 г. са били 4 хил. лв). Финансовите разходи възлизат на 34 хил. лв (същите през 2016 г. са били 25 хил. лв). Разходите за основна дейност за 2017 г. са в размер на 4,662 хил. лв., докато през 2016 г. са възлизали на 1,780 хил. лв.

Капиталова структура

„Кауфланд Сървис ЕООД" е вписано в търговския регистър на 13.08.2012 г. Едноличен собственик на капитала на новоучреденото дружество е „Кауфланд България ЕООД енд Ко" КД. Съгласно изискванията на МСС 10 Кауфланд България ЕООД енд Ко КД изготвя консолидиран финансов отчет на групата към 31 декември 2017 г.

„Кауфланд Сървис ЕООД" разполага със собствен капитал от 2,000 хил. лв. Като оператор на ваучери за храна Дружеството подлежи на регулаторни изисквания, които предпоставят и неговата висока обезпеченост със собствен капитал.

Финансови инструменти

С цел осигуряване на достатъчно оборотни средства Дружеството разполага с разрешена кредитна линия от Банка 1 общо с дружеството майка в размер на 10 млн. евро.

Към 31 декември 2017 г. Дружеството е извършило усвоявания в размер на 2,768 хил. лв. от разрешената кредитна линия под формата на фиксирани аванси: фиксиран аванс в размер на 2,738 хил.лв. с дата на усвояване 29 декември 2017 г. и дата на погасяване 5 януари 2018 г. при лихвен процент - едноседмичен Euribor плюс надбавка и фиксиран аванс в размер на 30 хил.лв. с дата на усвояване 29 декември 2017 г. и дата на погасяване 5 януари 2018 г. при лихвен процент - едноседмичен Sofibor плюс надбавка.

Икономическа обстановка и перспективи

При изготвяне на финансовия отчет Ръководството е изхождало от намерението Дружеството да разширява своята дейност като оператор на ваучери, както и дейността си свързана с отдаване под наем на автомобили и предоставяне на IT услуги. Ръководството вярва, че съществува потенциал за растеж и очаква Дружеството да продължи да укрепва своите позиции на пазара в България и да реализира положителен финансов резултат и за в бъдеще.

През 2017 г. Дружеството генерира приходи основно от дейността си като оператор на ваучери, отдаване на автомобили под наем и предоставяне на IT услуги. През следващата година Дружеството възнамерява да разширява дейността си като оператор на ваучери за храна и да кандидатсва за повече квоти за разпространение на ваучери. Развива се и дейността по отдаване на автомобили под наем, като се работи по привличане на нови клиенти. Стартиралата успешно през 2016 г. нова дейност по предоставяне на IT услуги се разраства с изключително бързи темпове и това ще продължи и през следващата година.

Рискове, на които е изложено Дружеството са ликвидният риск, валутният риск и кредитният риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е изложена подробно в Бележка 14 Цели и политика за управление на финансовия риск.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Събития след датата на баланса

На 5 януари 2018 г. е погасено усвояването в размер на 2,768 хил. лв. от разрешената кредитна линия под формата на фиксиран аванс с дата на усвояване 31 декември 2017 г.

След датата на баланса, Дружеството е в процес по регистриране на промяна в позицията председател на УС – г-н Иван Чернев ще заеме мястото на дългогодишния управител Димитър Спасов.

Не са настъпили други събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Стела Първанова
Управител
Кауфланд Сървис ЕООД
гр. София
19 март 2018 г.

Кауфланд Сървис ЕООД
Kaufland Service EOOD

Михаил Петров
Управител
Кауфланд Сървис ЕООД
гр. София
19 март 2018 г.

Ърнст и Янг Одит ООД
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
София 1124

Централа: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
ey.com

Доклад на независимия одитор
До едноличния собственик
На „Кауфланд Сървис" ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Кауфланд Сървис" ЕООД („Дружеството"), включващ баланс към 31 декември 2017 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.
По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.
Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.
Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София:
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД

Building a better working world

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена

Building a better working world

несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него", по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството
На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит" ООД:

Милка Начева Иванова

Управител и

Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 108 ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

20 Март 2018 година

гр. София, България

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2017	2016
Приходи от отдаване под наем		2,745	1,938
Предоставени услуги	3.1	3.028	743
Нетни печалби от продажба на активи		17	3
Други приходи	3.2	76	27
Разходи за материали	3.3	(140)	(28)
Разходи за външни услуги	3.4	(1,285)	(631)
Разходи за амортизации	5	(1,525)	(1,046)
Разходи за персонала	3.5	(1,551)	(74)
Други разходи	3.6	(161)	(1)
Оперативна печалба		1,204	931
Финансови приходи	3.7	-	4
Финансови разходи	3.8	(34)	(25)
Печалба преди данъци		1,170	910
Разход за данък върху доходите	4	(117)	(91)
Печалба за годината		**1,053**	**819**
Други всеобхватни доходи			
Друг всеобхватен доход, не подлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващите периоди			
Актюерски (загуби)		(9)	-
Приходи от данъци върху друг всеобхватен доход неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващите периоди		1	-
Други всеобхватни доходи за годината, нетно от данъци		**(8)**	
Общо всеобхватни доходи за годината, нетно от данъци		**1,045**	**819**

Финансовият отчет е изготвен на 16 март 2018 г. и е утвърден на 19 март 2018 г.

Управител:.....
(Стела Първанова)

Управител:.....
(Михаил Петров)

Съставител: .....
(Христина Дечева)

Приложените бележки от страница 9 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 20-03-2018
„Ърнст и Янг Одит„ ООД
Управител и регистриран одитор:.....

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 108 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

БАЛАНС
към 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2017	2016
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	5	8,079	5,997
		8,079	5,997
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	6	747	386
Предплатени разходи	8	33	21
Парични средства и краткосрочни депозити	7	4,417	2,972
Вземания за корпоративен данък		2	-
		5,199	3,379
ОБЩО АКТИВИ		**13,278**	**9,376**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Записан капитал	9	2,000	2,000
Натрупана печалба		2,685	1,640
Общо собствен капитал		4,685	3,640
Дългосрочни пасиви			
Дългосрочни провизии	11	9	-
Пасиви по отсрочени данъци	4	153	94
		162	94
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	12	5,633	3,111
Задължения по заеми	10	2,768	2,521
Краткосрочни провизии	11	30	-
Задължения за корпоративен данък		-	10
		8,431	5,642
Общо пасиви		8,593	5,736
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**13,278**	**9,376**

Финансовият отчет е изготвен на 16 март 2018 г. и одобрен на 19 март 2018 г.

Управител:.....
(Стела Първанова)

Управител:.....
(Михаил Петров)

Съставител:.....
(Христина Дечева)

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 108 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 20-03-2018
„Ърнст и Янг Одит„ ООД
Управител и регистриран одитор:.....

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	Записан капитал	Натрупана (загуба)/печалба	Общо собствен капитал
Към 1 януари 2016 година		**2,000**	**821**	**2,821**
Увеличение на записания капитал				
Печалба за годината		-	819	819
Общо всеобхватни доходи		-	819	819
Към 31 декември 2016 година		**2,000**	**1,640**	**3,640**
Печалба за годината		-	1,053	1,053
Други всеобхватни доходи		-	(8)	(8)
Общо всеобхватни доходи		-	1,045	1,045
Към 31 декември 2017 година		**2,000**	**2,685**	**4,685**

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 108 ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 20 -03- 2018
„Ърнст и Янг Одит„ ООД
Управител и регистриран одитор:

Финансовият отчет е изготвен на 16 март 2018 г. и е утвърден на 19 март 2018 г.

Управител:.....
(Стела Първанова)

Кауфланд Сървис ЕООД • Kaufland Service EOOD •

Управител:.....
(Михаил Петров)

Съставител: .....
(Христина Дечева)

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2017	2016
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци		**1,170**	**910**
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на дълготрайни активи	5	1,525	1,046
Загуба от продажба и отписване на дълготрайни активи		30	(3)
Изменение в провизиите	11	30	-
Приходи от лихви	3.6	-	(4)
Разходи от лихви		13	10
Корекции в оборотния капитал:			
Увеличение на търговските и други вземания преди обезценка	6	(361)	(180)
Увеличение на предплатените разходи	8	(12)	(1)
Увеличение на търговските задължения	12	2,447	551
Платени данъци върху дохода		(69)	(30)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**4,773**	**2,299**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Получени лихви		-	4
Увеличение на задълженията за закупуване на дълготрайни активи		75	342
Разходи за придобиване на дълготрайни активи	5	(3,929)	(2,951)
Постъпления от продажбата на активи		292	53
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(3,562)**	**(2,552)**

Финансовият отчет е изготвен на 16 март 2018 г. и е утвърден на 19 март 2018 г.

Управител:.....
(Стела Първанова)

Управител:.....
(Михаил Петров)

Съставител: .....
(Христина Дечева)

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
20-03-2018
„Ърнст и Янг Одит„ ООД
Управител и регистриран одитор:.....

ЕЙНТЪРСКО ДРУЖЕСТВО ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД София Рег. № 108

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2017	2016
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от привлечени средства	10	247	1,213
Платени лихви		(13)	(10)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**234**	**1,203**
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**1,445**	**950**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**2,972**	**2,022**
Парични средства и парични еквиваленти 31 декември	7	**4,417**	**2,972**

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 108
ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
EY 20 -03- 2018
„Ърнст и Янг Одит„ ООД
Управител и регистриран одитор:

Финансовият отчет е изготвен на 16 март 2018 г. и е утвърден на 19 март 2018 г.

Управител:.....
(Стела Първанова)

Управител:.....
(Михаил Петров)

Кауфланд Сървис ЕООД
Kaufland Service EOOD

Съставител: .....
(Христина Дечева)

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на „Кауфланд Сървис ЕООД" („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2017 г. (финансов отчет), е одобрен съгласно решение на управителите от 16 март 2018 г.

„Кауфланд Сървис" ЕООД с ЕИК 202187383 е еднолично дружество с неограничена отговорност с едноличен собственик на капитала „Кауфланд България ЕООД енд Ко" КД, принадлежащ към Група Кауфланд Щифтунг, Германия.

„Кауфланд Сървис" ЕООД е учредено на 13.08.2012 г. и е със седалище гр. София, ул. „Скопие" № 1А, България.

Основната дейност на „Кауфланд Сървис" ЕООД е свързана с издаване, отпечатване и разпространение на ваучери за храна, както и отдаване на автомобили под наем и предоставяне на IT услуги.

„Кауфланд Сървис" ЕООД се управлява и представлява заедно от всеки двама от неговите управители. Управители: Димитър Спасов, Михаил Петров, Стела Първанова, Елида Панайотова и Евгени Гайдов. Ръководството на дружеството е включено в предходното изречение. След датата на баланса, Дружеството е в процес по регистриране на промяна в позицията председател на УС – г-н Иван Чернев ще заеме мястото на дългогодишния управител Димитър Спасов.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „Кауфланд Сървис" ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС).
Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Действащо предприятие

През 2017 г. Дружеството генерира приходи основно от дейността си като оператор на ваучери, от отдаване на автомобили под наем и предоставяне на IT услуги. През следващата година дружеството възнамерява да разширява тези свои дейности. Работи се по привличане на нови клиенти. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Ръководството на Дружеството отчита по-високата стойност на краткотрайните пасиви спрямо краткотрайните активи като следствие от финансиране на закупуването на активи с овърдрафт, както е оповестено в бележка 10. Активите ще генерират бъдещи ползи за Дружеството, като част от оперативната дейност и в тази връзка превишението на краткотрайните пасиви над краткотрайните активи не оказва риск върху твърдението за „действащо предприятие".

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период. Следните изменения в стандартите са възприети от 1 януари 2017 г.:

МСС 12 ***Данъци върху дохода (Изменения) – Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби***
Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, за да се преодолеят различията, които възникват в практиката при прилагането на МСС 12 по отношение на: приспадаеми временни разлики, възникващи от намаление в справедливата стойност; възстановяване на активи по стойност, по-голяма от тяхната балансова стойност; наличие на вероятна бъдеща облагаема печалба; комбинирано спрямо индивидуално оценяване. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството

МСС 7 ***Отчет за паричните потоци (Изменения): Инициатива по оповестяване***
Целта на настоящите изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число промените, свързани с паричните потоци и непаричните промени. Измененията посочват, че един от начините за изпълнение на изискването за оповестяване е като се приложи таблично равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени от парични потоци от финансова дейност, промени от придобиването или загубата на контрол върху дъщерни предприятия или други дейности, ефект от промените във валутни курсове, промени в справедливите стойности и други промени. Измененията оказват влияние единствено върху представянето и нямат ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството. Дружеството е предоставило информация за текущия период в Бележка 16.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, през който е станала известна.

Оценяване на справедлива стойност

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност като тези на инвестиционни имоти и финансови активи на разположение за продажба, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Допълнителна информация е представена в Бележка 5.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. При реорганизация на дейност, водеща до промяна на активи се прави анализ на направените разходи и с частта, която отговаря на условията за признаване като актив се увеличава стойността на настоящия, а останалата част се отразява като разход в отчета за всеобхватния доход.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят за бъдещи отчетни периоди. Дружеството извършва ежегоден преглед за обезценка на балансовите стойности на активите, когато събития или настъпили промени в условията индикират, че балансовата стойност не може да бъде възстановена.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

2.4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход, като се класифицират като други разходи.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив. Дружеството преценява дали даден договор съдържа внедрен деривати, когато стане за първи път страна по него. Внедреният деривати се отделя от основния договор, който не се отчита по справедлива стойност в печалбата или загубата, когато анализът показва, че икономическите характеристики и рисковете на внедрения деривати не са тясно свързани с икономическите характеристики и рискове на основния договор.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Инвестиции и други финансови активи (продължение)

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията, държани до падеж по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за всеобхватния доход, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Деривативни финансови инструменти

Деривативните финансови инструменти се класифицират като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, освен ако не представляват ефективни хеджиращи позиции. Всички деривативи се отчитат като активи, когато справедливите стойности са положителни и като пасиви, когато справедливите стойности са отрицателни и след първоначално признаване се отчитат по справедлива стойност.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени.

Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свръхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходите за закупуване съставляват покупната цена, вносните мита и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните власти), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на стоките и материалите. Търговските отстъпки, рабати и други подобни се приспадат при определяне на покупната стойност.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Материални запаси (продължение)

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалите и стоките до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва: доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност".

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на търговския цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедливата стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за всеобхватния доход, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансовия актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърляния актив (в т.ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви (продължение)

В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви
Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за всеобхватния доход.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени.

Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала

Към 2017 г. дружеството разполага с 42 човека собствен персонал, като също така ползва нает персонал. През 2016 г. е имало 4 човека собствен персонал, като също така е ползвало нает персонал за своята дейност.

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Дългосрочните доходи включват доходите на персонала при пенсиониране. Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Доходи на персонала (продължение)

Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават незабавно като приход или разход в отчета за всеобхватния доход и се представят като друг всеобхватен доход. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди.

Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана;
- датата на признаване на разходи за преструктуриране, съпътстващи измененията в плана;

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала";
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи".

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингодател
Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните наеми се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени.

Дружеството като лизингополучател
Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажба на стоки
Приходите от продажба на стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността на стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става при фактическото предаване на стоката на купувача.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Признаване на приходи (продължение)

Приходи от ваучери

Приходите от предоставяне на услуги по отпечатване издаване на ваучери се признават, когато услугата е извършена. Приходите от персонализация се признават при предаване на ваучерите. Приходите от услуги по обработка и осребряване се признават в момента на получаване на ваучерите от търговските обекти.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават при извършване на услугите в периода, за който се отнасят.

Приходи от отдаване под наем на имоти, машини и съоръжения
Приходите от наеми се отчитат на база линейния метод за срока на наема за продължаващи наемни договори.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите, като се използва методът на ефективния лихвен процент (т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансовата стойност на финансовия актив).

Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни активи и неизползвани данъчни загуби, до степента, в която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат реализирани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни активи и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.4. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса. Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

2.5. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 9 *Финансови инструменти: класификация и оценяване*
Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е позволено. През юли 2014 г. СМСС публикува окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти, която замени МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, както и всички предишни версии на МСФО 9. МСФО 9 обединява и трите аспекта на проекта за счетоводно отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка и счетоводно отчитане на хеджирането. С изключение на счетоводното отчитане на хеджирането се изисква ретроспективно прилагане, но предоставянето на сравнителна информация не е задължително. По отношение на счетоводното отчитане на хеджирането, изискванията на стандарта се прилагат за бъдещи периоди, с някои ограничени изключения.
Дружеството планира да възприеме новия стандарт на дата на влизането му в сила – 1 януари 2018 г., като няма да преизчислява сравнителната информация.

През 2017 г. Дружеството е започнало да прави оценка на ефектите от прилагането на МСФО 9. Тази оценка се базира на информация, която е налична към настоящия момент и може да се промени, ако през 2018 г., когато ще възприеме МСФО 9, Дружеството получи допълнителна, разумна и аргументирана информация.

Дружеството не очаква съществен ефект върху отчета за финансовото състояние и собствения капитал в резултат от първоначалното прилагане на МСФО 9.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.5 Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 15 ***Приходи по договори с клиенти***
Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е позволено. МСФО 15 е публикуван през май 2014 г. и изменен през април 2016 г., за да отрази разясненията към стандарта. МСФО 15 въвежда петстъпков модел, който да се прилага по отношение на приходите, произтичащи от договори с клиенти (с ограничени изключения), независимо от вида на сделката или индустрията. Изискванията на стандарта ще се прилагат и по отношение на признаването и оценяването на печалбите и загубите при продажбата на някои нефинансови активи, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието (напр., продажби на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи). Съгласно МСФО 15 приходите се признават, за да се отрази прехвърлянето на обещани стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Изискват се подробни оповестявания, включително десегрегирана информация за общите приходи; информация за задълженията за изпълнение; промени в салдата по сметките за договорните активи и пасиви между периодите, и ключови преценки и приблизителни оценки. Новият стандарт за приходите ще замени всички настоящи изисквания за признаване на приходи съгласно МСФО – МСС 11 Договори за строителство и МСС 18 Приходи, както и свързаните разяснения. Стандартът изисква или пълно ретроспективно прилагане, или модифицирано ретроспективно прилагане.

Дружеството планира да възприеме новия стандарт на датата му на влизане в сила - 1 януари 2018 г. През 2017 година Дружеството е започнало оценка на ефектите от приемането на МСФО 15 и към датата на одобрение за издаване на финансовия отчет за 2017 година, то е в процес на финализиране на този анализ. Поради това, оповестената по-долу информация за възможния ефект, от прилагането на МСФО 15 върху финансовия отчет на Дружеството, може да бъде предмет на последващи промени през 2018 година.

Предварителните преценки от извършвания анализ индикират, че прилагането на стандарта няма да окаже съществен ефект върху собствения капитал на Дружеството към 31 декември 2017 г. и 1 януари 2017 г.

МСФО 16 ***Лизинг***
Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО 16 определя принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг и за двете страни по договор, т.е. клиента („лизингополучател“) и на доставчика („лизингодател“). МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 17*: Застрахователни договори*
Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че дружеството прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 17 Застрахователни договори установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на издадени застрахователни договори. Също така, той изисква прилагането на сходни принципи и по отношение на презастрахователните договори и инвестиционните договори с допълнителен, негарантиран доход. Целта на стандарта е да изисква дружествата да предоставят информацията, свързана със застрахователни договори по начин, който достоверно отразява тези договори. Тази информация осигурява базата за потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в рамките на обхвата на МСФО 17, оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството. Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложим за Дружеството.

2.5. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в* МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Влизането в сила на това изменение е отложено за неопределено време от БМСС в зависимост от резултатите от неговия проучвателен проект, касаещ отчитане по метода на собствения капитал. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството не очаква тези изменения да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 2 *Плащане на базата на акции (Изменения): Класификация и оценяване на сделки с плащане на базата на акции*

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията предвиждат изисквания за: счетоводното отчитане на ефектите от условията за упражняване и неупражняване върху оценяването на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; за плащане на базата на акции с възможност за нетно от задълженията за данък при източника уреждане и за изменения на условията за плащане на базата на акции, което променя класификацията от сделка уреждана с парични средства в сделка, уреждана чрез издаване на инструменти на собствения капитал.Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 4 *Застрахователни договори (Изменения): Прилагане на* МСФО 9 *Финансови инструменти с* МСФО 4 *Застрахователни договори*

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Целта на измененията е да преодолеят несъответствието между датите на влизане в сила на МСФО 9 и очаквания нов застрахователен стандарт МСФО 17 Застрахователни договори. Дружествата, които издават застрахователни договори все още ще могат да възприемат МСФО 9 на 1 януари 2018 г. С измененията се въвеждат два алтернативни подхода - подход за временно освобождаване и подход на припокриване. Временното освобождаване позволява на дружествата да отложат датата на възприемане на МСФО 9. Подходът на припокриване позволява на дружествата, които прилагат МСФО 9 от 2018 г. да премахнат от печалбата или загубата ефекта, произтичащ от някои счетоводни несъответствия, които могат да възникнат от прилагането на МСФО 9 преди МСФО 17. Измененията не са приложими за Дружеството.

КРМСФО 22 *Отчитане на сделки и авансови плащания по сделки в чуждестранна валута*

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда въпроса за определяне на датата на сделката за целите на определянето на спот валутния курс, който ще се използва за превалутиране на актива, прихода или разхода (или част от тях) при първоначалното им признаване, което е свързано с отписването на непаричен актив или непаричен пасив, произтичащи от платено или получено авансово плащане по сделка в чуждестранна валута. Разяснението все още не е прието от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.5. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

КРМСФО 23 ***Несигурност при третиране на данъци върху дохода***
Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда счетоводното отчитане на данъците върху дохода, когато данъчното третиране е свързано с несигурност, която засяга прилагането на МСС 12. Разяснението предоставя насоки относно несигурни данъчни третирания поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Разяснението все още не е прието от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 40 ***Инвестиционни имоти (Изменения): Прехвърляне на инвестиционен имот***
Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно прехвърляния от или към инвестиционен имот при промяна в намеренията на ръководството само когато има доказана промяна в използването. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

МСФО 9 ***Финансови инструменти: класификация и оценяване (Изменения): Характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране***
Измененията, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане, предлагат промяна в МСФО 9 за конкретни финансови активи, които в противен случай биха имали договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва, но не отговарят на условието за допустимост единствено в резултат от наличието на характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране. По-конкретно, за финансови активи, с характеристики на предсрочно погасяване, които биха могли да доведат до отрицателно компенсиране, измененията изискват финансовият актив да се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, в зависимост от оценката на бизнес модела, по който той се държи. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

МСС 28 ***Инвестиции в асоциирани предприятия (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия***
Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват, че МСФО 9 Финансови инструменти е приложим по отношение на дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, които по своята същност представляват част от нетната инвестиция в асоциираните или съвместните предприятия, но по отношение на които не се прилага метода на собствения капитал. Предприятието прилага МСФО 9 към тези дългосрочни участия преди да приложи МСС 28. При прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекции в балансовата стойност на дългосрочните участия, които възникват в резултат от прилагането на МСС 28. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година
В цикъла 2014-2016 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - заличаване на краткосрочните освобождавания от изискванията за предприятията, прилагащи за първи път стандартите;
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия - пояснява обхвата на изискването за оповестяване в МСФО 12 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., но подобрението е прието от ЕС след тази дата.
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - оценяване на предприятието, в което е инвестирано по справедлива стойност.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.5. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година (продължение)

Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2017
В цикъла 2015-2017 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни споразумения – разяснение относно счетоводното отчитане на държани преди това дялове в съвместни дейности;
- МСС 12 Данъци върху дохода – разяснение относно последствията от гледна точка на данъците върху дохода от плащания във връзка с финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал;
- МСС 23 Разходи по заеми – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2015-2017 година все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3. Разходи, предоставени услуги и други приходи

3.1 Предоставени услуги

	2017	2016
Приходи от IT услуги	2,554	294
Приходи от услуги свързани с издаването и осребряването на ваучери за храна	474	433
	3,028	727

3.2 Други приходи

	2017	2016
Приходи от обезщетения от застрахователи	62	-
Приходи от неизползвани ваучери с изтекла валидност	14	27
	76	27

3.3 Разходи за материали

	2017	2016
Малоценни активи	(75)	(10)
Консумативи	(52)	(18)
Резервни части	(6)	-
Други разходи за материали	(7)	-
	(140)	(28)

3.4 Разходи за външни услуги

	2017	2016
Консултантски дейности	(559)	(232)
Застраховки	(227)	(170)
Текущ ремонт	(203)	(126)
Наеми	(119)	-
Данъци и такси	(84)	(51)
Отпечатване и персонализиране на ваучери	(41)	(32)
Съобщителни услуги	(27)	(20)
Други	(25)	-
	(1,285)	(631)

3.5 Разходи за персонала

	2017	2016
Брутно възнаграждение вкл. клас прослужено време	(1,343)	(64)
Осигуровки за сметка на работодателя	(154)	(6)
Неизползвана полагаема отпуска	(35)	(3)
Разходи за ваучери за храна	(18)	(1)
ДДЗО	(1)	-
	(1,551)	(74)

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3. Разходи, предоставени услуги и други приходи (продължение)

3.6 Други разходи

	2017	2016
Разходи за командировки	(71)	(1)
Балансова стойност на брак и липси активи	(48)	-
Провизии за съдебни рискове	(30)	-
Представителни разходи	(3)	-
Други разходи	(9)	-
	(161)	(1)

3.7 Финансови приходи

	2017	2016
Приходи от лихви от банкови сметки и депозити	-	4
	-	4

3.8 Финансови разходи

	2017	2016
Разходи за такси по гаранции за кредити	(14)	(9)
Разходи за лихви по кредити	(13)	(9)
Банкови такси	(7)	(7)
	(34)	(25)

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2017 г. и 2016 г. са:

Признати данъци в отчета за всеобхватния доход

	2017	2016
Текущ данък върху доходите		
Разход за текущ данък върху доходите	(58)	(40)
Отсрочен данък върху доходите		
Свързан с възникването и реализацията на временни разлики	(59)	(51)
Разход за данък върху доходите, отчетен в отчета за всеобхватния доход	(117)	(91)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2017 г. е 10% (2012 - 2016 г.: 10%).

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4. Данъци върху дохода (продължение)

Ефективни данъчни ставки

Равнението между разхода от данък върху дохода и счетоводната печалба / загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г., е представено по-долу:

	2017	2016
Счетоводна печалба преди данъци	1,170	910
Разход за данък върху доходите при приложимата данъчна ставка от 10% за 2017 г. (2016 г.: 10%)	(117)	(91)
Данъчен ефект от неподлежащите на приспадане и на неподлежащите на облагане позиции, нетно	-	-
Данъчен ефект от приспадане на данъчни загуби от минали години, върху които не е признат отсрочен данъчен актив	-	-
Данъчни разходи при ефективна данъчна ставка 10% (2016: 10%)	(117)	(91)

Отсрочените данъци към 31 декември 2017 г. и 2016 г. са свързани със следното:

	Баланс		Отчет за всеобхватния доход	
	2017	2016	2017	2016
Отсрочени данъчни пасиви				
Разлика между данъчна и счетоводна балансова стойност на дълготрайни активи	(161)	(95)	(66)	(52)
	(161)	(95)		
Отсрочени данъчни активи				
Провизии за задължения	4	-	3	-
Начисления за неизползвани отпуски	5	-	5	-
Разходи, представляващи доходи на местни физически лица	(1)	1	(2)	1
	8	1		
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	(153)	(94)		
(Разход)/ Приход по отсрочен данък в печалба и загуба			(60)	(51)
Актюерски печалби / (загуби)			1	-
(Разход)/Приход по отсрочен данък признат в друг всеобхватен доход			1	-

Данъчни загуби

Към 31.12.2017 г. дружеството няма неизползвани данъчни загуби.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи (терени)	Сгради, инсталации и външни съоръжения	Машини, оборудване и стопански инвентар	Транспортни средства	Разходи за придобиване	Общо
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2016г.	-	-	7	4,948	52	5,007
Придобити	-	-	65	2,864	22	2,951
Трансфери	-	-	-	12	(12)	-
Отписани	-	-	-	(58)	-	(58)
На 31 декември 2016 г.	-	-	72	7,766	62	7,900
Придобити	-	125	201	3,292	311	3,929
Трансфери	-	-	-	136	(136)	-
Отписани	-	-	-	(531)	-	(531)
На 31 декември 2017 г.	**-**	**125**	**273**	**10,663**	**237**	**11,298**
Амортизация:						
На 1 януари 2016 г.	-	-	-	(865)	-	(865)
Начислена амортизация за годината	-	-	(9)	(1,037)	-	(1,046)
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Отписана	-	-	-	8	-	8
На 31 декември 2016 г.	-	-	(9)	(1,894)	-	(1,903)
Начислена амортизация за годината	-	(8)	(51)	(1,466)	-	(1,525)
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Отписана	-	-		209	-	209
На 31 декември 2017 г.	**-**	**(8)**	**(60)**	**(3,151)**	**-**	**(3,219)**
Балансова стойност:						
На 31 декември 2017 г.	**-**	**117**	**213**	**7,512**	**237**	**8,079**
На 31 декември 2016 г.	**-**	**-**	**63**	**5,872**	**62**	**5,997**
На 1 януари 2016 г.	**-**	**-**	**7**	**4,084**	**51**	**4,142**

Към 31 декември 2017 г. и 2016 г. разходите за придобиване на дълготрайни материални активи се състоят от предоставени аванси за закупуване на автомобили.

Дружеството няма ипотекирани активи към 31 декември 2017 г. както и към 31 декември 2016 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на активите е съобразен с Груповата корпоративна счетоводна политика на Дружеството. Те са определени, както следва:

	2017	2016
Сгради, инсталации и външни съоръжения	от 10 до 33 години	от 10 до 33 години
Машини, оборудване и стопански инвентар		
- Компютърна и телекомуникационна техника, принтери и касови системи	от 3 до 11 години	от 3 до 11 години
- Друго оборудване	от 5 до 15 години	от 5 до 15 години
Транспортни средства	6 години	6 години

Към 31.12.2017 г. фирмата има поети договорни задължения за закупуване на автомобили в размер на 892 хил. лева, а към 31.12.2016 г. - за 679 хил. лв.

6. Търговски и други вземания

	2017	2016
Вземания от свързани лица (Бележка 13)	664	375
Вземания от предоставени гаранции	73	1
Вземания по продажби	7	10
Други вземания	3	-
	747	**386**

Вземанията по продажби не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок. За условията, отнасящи се за вземания от свързани лица, (Бележка 13).

Дружеството е преценило, че няма риск свързан със събираемостта на вземанията и към 31.12.2017 г., и не е начислило обезценка. Не се обезценяват вземанията от лихви и вземанията от свързани лица поради незначителния риск, свързан с тяхната събираемост

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания, е представен в таблицата по-долу:

	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, но необезценени		
			61-90 дни	91-180 дни	>181 дни
2017	83	83	-	-	-
2016	11	11	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

7. Парични средства и краткосрочни депозити

	2017	2016
Парични средства в брой	345	46
Парични средства в банки	4,072	2,926
Парични средства и краткосрочни депозити	**4,417**	**2,972**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

8. Предплатени разходи / приходи

	2017	2016
Печатни разходи	23	16
Застраховки	10	5
	33	**21**

9. Записан капитал

	2017	2016
Записан капитал	2,000	2,000

През отчетната 2017 г. подобно на отчетната 2016 г. не са настъпили изменения в размера на записания капитал.

10. Задължения по заеми

С цел осигуряване на достатъчно оборотни средства Дружеството разполага с разрешена кредитна линия от Банка 1 общо с дружеството майка в размер на 10 млн. евро.

Към 31 декември 2017 г. Дружеството е извършило усвоявания в размер на 2,768 хил. лв. от разрешената кредитна линия под формата на фиксирани аванси: фиксиран аванс в размер на 2,738 хил.лв. с дата на усвояване 29 декември 2017 г. и дата на погасяване 5 януари 2018 г. при лихвен процент - едноседмичен Euribor плюс надбавка и фиксиран аванс в размер на 30 хил.лв. с дата на усвояване 29 декември 2017 г. и дата на погасяване 5 януари 2018 г. при лихвен процент - едноседмичен Sofibor плюс надбавка.

Към 31 декември 2016 г. Дружеството е извършило усвояване на 2,521 хил. лв. от разрешената кредитна линия под формата на фиксиран аванс с дата на усвояване 30 декември 2016 г. и дата на погасяване 6 януари 2017 г. при лихвен процент - едноседмичен Sofibor плюс надбавка.

	Ефективен лихвен процент (%)	Падеж	2017	2016
Получени кредити				
Краткосрочни Банка 1 – кредитна линия	0.524	До 2018	2,738	2,521
Краткосрочни Банка 1 – кредитна линия	0,702	До 2018	30	-

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

11. Провизии

Дългосрочни провизии	2017	2016
Юбилей (Бележка 11.1)	9	-
	9	-

Краткосрочни провизии	2017	2016
Задължения по съдебни рискове (Бележка 14)	30	-
	30	-

11.1. Разходи за доходи на наети лица за юбилей

Към 31.12.2017 г. Дружеството за пръв път начислява провизии за разходи за доходи на наети лица за юбилей. Съгласно приетите вътрешно фирмени правила валидни от 01.01.2017 г., Дружеството е задължено да изплати на служителите си при навършване на съответните години трудов стаж във фирмата сумите както следва:

10 години	25 години	40 години
50% от актуалното договорено месечно брутно възнаграждение в месеца на юбилея	100% от актуалното договорено месечно брутно възнаграждение в месеца на юбилея	100% от актуалното договорено месечно брутно възнаграждение в месеца на юбилея

За 2016 г. Дружеството не е начислявало провизии за юбилей.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при юбилей, признати в отчета за всеобхватния доход и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2017 г. и 2016 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на наети лица за юбилей	2017	2016
Разходи за текущ стаж (бележка 3.4)	-	-
Разходи за лихви	-	-
Изплатени доходи на персонала	-	-
Общо разходи за доходи на наети лица при юбилей	-	-
Нетни актюерски загуби (печалби) признати през годината като друг всеобхватен доход	(9)	-
Разходи / (приходи) за минал стаж	-	-
Разходи / (приходи) за доходи на персонала при юбилей, признати в отчета за всеобхватния доход	(9)	-

Задължение за доходи на персонала за юбилей	2017	2016
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала за юбилей	9	-
Задължения за доходи на персонала при юбилей, признати в баланса	9	-

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

12. Търговски и други задължения

	2017	2016
Задължения по предоставени ваучери	3,814	1,956
Задължения към доставчици	725	466
Задължения към свързани предприятия по доставка на стоки и услуги (Бележка 13)	564	530
Авансови плащания клиенти	171	73
Задължения към персонала	157	18
Задължения за данъци и осигуровки	69	7
Задължения за данък добавена стойност	52	27
Неизползвана отпуска	45	4
Задължения по удържани гаранции наем	21	21
Задължения за удържани гаранции за строителство	10	-
Други задължения	5	9
	5,633	**3,111**

Задълженията към доставчици не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 14 до 30-дневен срок. Другите задължения не са лихвоносни и имат среден срок от един месец.

13. Оповестяване на свързани лица

Дружеството принадлежи на предприемаческа група Кауфланд Щифтунг със седалище в Република Германия. Групата има поделения в Германия, Чехия, Словакия, Полша, Хърватска, Румъния и България. Едноличният собственик на Дружеството е „Кауфланд България ЕООД енд Ко" КД. Свързаните лица, с които Дружеството е сключвало сделки през 2017 г. и 2016 г. са дружества под общ контрол на дружеството Кауфланд Щифтунг енд КО КД.

Сделките със свързани лица включват:

Свързано лице	Характер на сделките	2017	2016
Покупки			
Кауфланд България – компания майка	Услуги	314	76
Общо покупки от компанията майка		**314**	**76**
Кауфланд Щифтунг	Услуги	3	2
Други свързани лица	Услуги	10	7
Общо покупки		**327**	**85**

Свързано лице	Характер на сделките	2017	2016
Продажби			
Кауфланд България – компания майка	Услуги	2,928	2,129
Общо продажби към компанията майка		**2,928**	**2,129**
Кауфланд Щифтунг	Услуги	1	49
Други свързани лица	Услуги	2,598	328
Общо продажби		**5,527**	**2,506**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Търговски вземания		2017	2016
Кауфланд България – компания майка	Ваучери	4	9
Кауфланд България – компания майка	Услуги	329	208
Общо търговски вземания от компанията майка		**333**	**217**
Кауфланд Щифтунг	Услуги	-	12
Други свързани лица		331	146
Общо търговски вземания		**664**	**375**

Търговски задължения		2017	2016
Кауфланд България – компания майка	Ваучери	-	371
Кауфланд България – компания майка	Услуги	125	32
Общо търговски задължения към компанията майка		**125**	**403**
Други свързани лица		439	127
Общо търговски задължения		**564**	**530**

14. Ангажименти и условни задължения

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Дружеството не е ревизирано от данъчната администрация до момента

Периодично са правени данъчни проверки на дейността на дружеството като оператор на ваучери за храна, последната от които е за периода от 01.07.2016 г. - 31.12.2016 г. и е документирана с Протокол № П-22220517021989-073-001/17.03.2017 г. Не са констатирани нарушения.

Към 31.12.2017 г. Дружеството е начислило провизии за разходи за съдебни спорове спорове на стойност 30 хил.лв. (31.12.2016 г.: 0 хил. лв.).

15. Цели и политика за управление на финансовия риск

Финансовите пасиви и финансовите активи на Дружеството възникват пряко от неговата дейност. Те се състоят предимно от търговски задължения, търговски вземания, парични средства и краткосрочни депозити.

Основните финансови пасиви на Дружеството включват задължения по заеми и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

15. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Лихвен риск

Поради липсата на дългосрочни задължения по заеми с плаващ лихвен процент Дружеството счита, че е изложено на незначителен риск от промяна на пазарните лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства предимно чрез висока обезпеченост със собствен капитал.

Към 31 декември 2017 г., падежната структура на финансовите пасиви, задълженията към персонал, задължения към свързани лица и задължения за данъци и осигуровки на дружеството, на база договорените недисконтирани плащания, е както следва:

31.12.2017	До 6 м.	От 6 м. до 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Пасиви					
Задължения по заеми	2,768	-	-	-	2,768
Търговски и други задължения	5,557	-	31	-	5,588
Общо пасиви	**8,325**	**-**	**31**	**-**	**8,356**

Към 31 декември 2016 г., падежната структура на финансовите пасиви на дружеството, на база договорените недисконтирани плащания, е както следва:

31.12.2016	До 6 м.	От 6 м. до 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Пасиви					
Задължения по заеми	2,521	-	-	-	2,521
Търговски и други задължения	3,090	-	21	-	3,111
Общо пасиви	**5,611**	**-**	**21**	**-**	**5,632**

Валутен риск

Дружеството е изложено и на валутни рискове, свързани със задълженията към доставчици в чужда валута, но експозицията към този риск е минимална, тъй като съществената част от тези задължения са деноминирани в евро, което е фиксирано към българския лев при курс 1.95583 лева за 1 евро.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

15. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Управление на капитала

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

Процентът на собствен капитал (Собствен капитал/Общо капитал и пасиви) на Дружеството надвишава минималните приемливи за съдружниците нива от 25% - 30% . Законовата регулация на дейността на Дружеството като оператор на ваучери изисква неговата висока обезпеченост със собствен капитал.

	2017		2016	
Собствен капитал	4,685	35%	3,640	39%
Пасиви	8,593	65%	5,736	61%
Общо собствен капитал и пасиви	13,278	100%	9,376	100%

16. Финансови инструменти

Определяне и йерархия на справедлива стойност на финансовите инструменти

Според изискванията на МСФО 7 Финансови инструменти – Оповестявания, Дружеството използва следната тристепенна йерархия за определяне и оповестяване на справедливата стойност на финансовите инструменти:

В категория „Ниво 1" са включени финансови активи и пасиви, които се оценяват изцяло или частично чрез справка с публикувани котировки на активен пазар. Финансов инструмент се счита за котиран на активен пазар, ако котираните цени са лесно достъпни и са на разположение редовно от борса, дилър, брокер, индустриална група, агенция за ценови услуги или регулаторна агенция и тези цени представляват цени за реални и редовно извършвани и справедливи пазарни сделки.

Финансовите активи и пасиви от Ниво 2 са оценявани чрез използването на оценителска техника, базирана на предположения, които се подкрепят от цени на подлежащи на наблюдение текущи пазарни сделки. За тези активи и пасиви ценообразуването се получава чрез стойности, базирани на котировки на брокери, инвестиции в частни капиталови фондове със справедливи стойности, получени чрез мениджъри на фондове и активи, които са оценени като са използвани собствени модели на Дружеството, за които голямата част от предположенията могат да бъдат наблюдавани на пазара.

При определянето на справедливите стойности на финансови активи от Ниво 3 се използват входящи данни, които не са от пазар, подлежащ на наблюдение. Справедливите стойности се определят изцяло или частично като се използва оценителска техника (модел), базиран на предположения, които нито са подкрепени с цени от текущи наблюдавани пазарни сделки със същия инструмент, нито се базират на налични пазарни данни. Основните класове активи в тази категория са нетъргувани на борсите капиталови инвестиции и дружества с ограничена отговорност. Оценителски техники се използват до степента, в която няма на разположение подлежащи на наблюдение входящи данни, следователно са възможни ситуации, при които е налице малка, ако изобщо има такава, пазарна дейност за актива или пасива към датата на оценката. Целта на оценката по справедлива стойност, обаче, остава същата, а именно, да се определи цената, при която Дружеството би продало ценната книга, от гледната точка на Дружеството. Следователно, неподлежащите на наблюдение входящи данни отразяват собствените предположения на Дружеството относно предположенията, които участниците на пазара биха използвали при ценообразуването на актива или пасива (включително предположения за риска). Тези входящи данни се разработват въз основа на най-добрата информация, която е на разположение, което може да включва и собствени данни на Дружеството.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

16. Финансови инструменти (продължение)

Справедливи стойности

По-долу е изложено сравнение по категории на балансовите и справедливите стойности на всички финансови инструменти, търговски и други вземания и задължения на Дружеството, които се отчитат във финансовия отчет:

	Балансова стойност		*Справедлива стойност*	
	2017 г.	*2016 г.*	*2017г.*	*2016 г.*
Финансови активи				
Търговски и други вземания	747	386	747	386
Парични средства и краткосрочни депозити	4,417	2,972	4,417	2,022
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	(5,633)	(3,111)	(5.633)	(3,111)
Лихвоносни заеми:				
Привлечени средства с плаващ лихвен процент	(2,768)	(2,521)	(2,768)	(2,521)

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;

Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

	1 януари 2017 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Начисления по метода на ефективен лихвен процент (лихви + разходи)	Други начисления	Рекласификация по срочност	31 декември 2017 г.
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Текущи лихвоносни заеми и привлечени средства	**2,521**	127,331	(127,097)	13	-	-	**2,768**
Общо пасиви от финансова дейност	**2,521**	**127,331**	**(127,097)**	**13**	**-**	**-**	**2,768**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

17. Събития след датата на баланса

На 5 януари 2018 г. е погасено усвояването в размер на 2.768 хил. лв. от разрешената кредитна линия под формата на фиксиран аванс с дата на усвояване 29 декември 2017 г.

След датата на баланса, Дружеството е в процес по регистриране на промяна в позицията председател на УС – г-н Иван Чернев ще заеме мястото на дългогодишния управител Димитър Спасов.

Не са настъпили други събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.