

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

АПАРЕЛ ЕООД

СОФИЯ

2018

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Апарел ЕООД гр. София е създадено през 2004 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул.Братя Бъкстон 85, ет.2. Дружеството е вписано в търговския регистър на Агенция по вписванията, като всички актове са вписани по партидата на Апарел ЕООД.

Собственост и управление

Апарел ЕООД гр. София е дружество 100% собственост на Фаре Груп АД.

Към 31.12.2018г., дружеството се представлява от управителя Ивайло Валентинов Стоянов.

Към 31.12.2018г. общият брой на персонала в дружеството е 11 работници и служители. Средносписъчния състав през 2018 е 12 души.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2018 година включва следните видове операции и сделки:

- Търговска дейност – магазини ЕСПРИ

Структура на Дружеството

Апарел ЕООД гр. София няма разкрити клонове и представителства в страната.

Търговските обекти на дружеството към 31.12.2018г. са:

- магазин „Еспри” – Търговски център “МОЛ България”, гр.София
- магазин „Еспри” – Търговски център “Парк център”, гр.София

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Апарел ЕООД гр. София е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя официалните си финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на:

- вярно и честно представяне;
- текущо начисляване;
- съпоставимост между приходи и разходи;
- документална обоснованост
- предпазливост, т.е. отчитане на действителните финансови резултати
- съблюдаване принципа на действащо предприятие
- съблюдаване на предимството на съдържанието пред формата т.е стопанските операции се отчитат според тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност
- законосъобразно и достоверно отчитане на дейността
- документиране на операциите в момента на тяхното отчитане
- текущо начисляване на приходите и разходите за дейността в момента на тяхното възникване
- безпристрастност и непреднамереност при представяне на отчетените стопански операции
- запазване при възможност на счетоводната политика.

2.2. Преизчисление на начални салда

Дружеството е възприело препоръчителния метод, регламентиран с СС 8 "Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика". Съгласно възприетия метод фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди се отчита през текущия период чрез увеличаване и намаляване салдото на неразпределената печалба от минали години. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба разликата се отчита като непокрита загуба.

При съставянето на годишния финансов отчет за 2018 година не е извършвана корекция на началните салда.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2018 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

2.4. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степеня, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

2.5. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи диференцирано и се състоят от лихвени приходи и разходи и други финансови приходи и разходи.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са разходи за първоначална доставка.

С последващите разходи, свързани с отделен ДМА, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващият актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

За признаване на дълготраен актив се спазват критериите:

- Да отговаря на определението за дълготраен материален актив
- Стойността на актива може надеждно да се изчисли
- Стойността на актива да е над стойностния праг на същественост определен от дружеството - дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Ръководството е възприело *последващото оценяване* след първоначалното придобиване на дълготрайните материални активи да се отчита по алтернативния подход, съгласно счетоводен стандарт № 16 "Дълготрайни материални активи".

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

Методи на амортизация на дълготрайни активи

Дружеството използва линеен процентен метод на амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи. Активите се амортизират от месеца, следващ този, в който са въведени в експлоатация.

Прилаганите амортизационни норми се основават на очаквания полезен живот по групи активи в проценти, както следва:

- сгради – 4 %
- машини и оборудване – 30%
- транспортни средства - 10%
- компютри – 50%
- автомобили - 25%
- активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение – 100год правно ограничение годишната норма не може да превишава 33%
- други амортизуеми активи – 15%

Приетите от ръководството на дружеството данъчни амортизационни норми съответствуват на максимално допустимите амортизационни отчисления, регламентирани със Закона за корпоративното подоходно облагане.

2.8. Материални запаси

СМЗ се заприходяват по доставна стойност, която включва всички разходи по закупуването както и други разходи направени във връзка с доставянето на СМЗ до склада.

Себестойността на материалните запаси се базира на принципа " първа входяща- първа изходяща".

В себестойността на продаваната стока не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.10. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки:

- В лева – оценени по номиналната им стойност;
- В чуждестранна валута – оценявани по курса към датата на придобиване и преоценявана ежесечно по курса към последно число на месеца

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени банкови кредити са включени като плащане към финансова дейност;

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2018 година.

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.13. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи по цена на незабавна продажба.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Придобитите на финансов лизинг активи се амортизират с амортизационна норма на групата към, която принадлежат.

2.14. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите във Апарел ЕООД гр. София се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на индивидуалните трудови договори на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Кодекса за социално осигуряване. Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички

платени вече суми и полагащи се удържки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2018г. е 10%.

2.16. Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

1. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
2. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадна тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба включват:

	<i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>
Вътрешен пазар -стоки	1446	1416
Услуги	2	1
Общо:	1448	1417

Другите приходи включват:

	<i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>
Приходи от финансираня		49
Други	1027	219
Общо:	1027	268

4. ДРУГИ ЛИХВИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Други лихви и финансови приходи включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Приходи от предприятия от групата - лихви	4	0
Общо:	4	0

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Материали - инвестиционни		58
Ел. енергия и отпление	21	19
Други материали	6	9
Общо:	27	86

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Разходи за мениджмънт услуги	120	123
Разходи за юридически услуги	1	3
Разходи за наем и услуги търговски центрове	243	213
Разходи за застраховане	3	3
Разходи за реклама	13	21
Разходи инвестиц. услуги	0	80
Други разходи за външни услуги	16	16
Общо:	396	459

7. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

Разходите за амортизации и обезценки включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Разходи за амортизации	45	123
Общо:	45	123

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<u>Разходите за персонала</u> включват:	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Разходи за възнаграждения	151	155
Осигуровки за ДОО	17	17
Осигуровки за ДЗПО	4	4
Осигуровки за ЗО	8	8
Общо:	180	184

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

<u>Другите разходи</u> включват:	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки	813	791
Други	8	7
Общо:	821	798

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

- разходи за лихви – 8 х.лв. (2017: 9 х.лв.)
- други финансови разходи – 9х. лв. (2017: 9 х.лв.)

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Счетоводна печалба по ГДД	993	17
Данъчни постоянни и временни разлики, с кито се увеличава счетоводният финансов резултат	53	218
Данъчни постоянни и временни разлики, с кито се намалява счетоводният финансов резултат	-1046	-235
Данъчна печалба/загуба/ за годината по данъчна декларация	0	0
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	0	0
Отсрочени данъци, с които се намалява счетоводната печалба	100	1
Печалба в отчета за приходи и разходи	893	16

12. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В хиляди лева

	Земя	сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Компютри	Транс портни средства	Други	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 1 януари 2018г.				4		10	670	684
Придобити активи								
Отписани активи								
Салдо към 31 декември 2018 г.				4		10	670	684
Амортизация и загуби от обезценка								
Салдо към 1 януари 2018 г.				4		10	608	622
Амортизация за периода							45	45
Амортизация на отписани активи								
Салдо към 31 декември 2018 г.				4		10	653	667
Балансова стойност								
Към 1 януари 2018г.							62	62
Салдо към 31 декември 2018 г.							17	17

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Стоки	170	157
Общо:	170	157

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПАТА

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Апарел Варна ЕООД	453	188
Апарел Ритейл ЕООД	109	27
Общо:	562	215

Вземанията със срок на изискуемост до 12 месеца са 178 хил.лв

Вземанията със срок на изискуемост над 12 месеца са 384 хил.лв

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Подотчетни лица	2	1
Депозити за наеми	36	37
Вземания по съдебни спорове	10	14
Общо:	48	52

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Парични средства в каса	2	18
Разплащателна сметка ОББ	4	45
Общо:	6	63

17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

Към 31.12.2018 Апарел ЕООД има разходи за бъдещи периоди – 10 хил.лв.

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Основен капитал	210	210
Неразпределена печалба	381	365
Непокрита загуба	(1367)	(1367)
Текуща печалба /загуба/	893	16
Общо:	117	(776)

19. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	31.12.2018 BGN 000	31.12.2017 BGN 000
Отсрочени данъци	9	109
Общо	9	109

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения към доставчици	68	1092
Общо:	68	1092

Задълженията към доставчиците със срок на изискуемост до 12 месеца са 68 хил.лв.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДРИЯТИЯ ОТ ГРУПАТА

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Апарел Ритейл ЕООД	10	5
Общо:	10	5

Задълженията със срок на изискуемост до 12 месеца са 10 хил.лв

22. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения за данъци	64	34
Задължения към персонала	17	15
Задължения по социалното осигуряване	10	10
Други	536	285
Общо:	627	346

Данъчни задължения

Към 31 декември 2018 г. Апарел ЕООД има задължения за данък добавена стойност 61 хил. лв и ДДФЛ 3 хил. лв.

Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2018 г. в размер на 12 хил. лв. и провизии за неизползвани отпуски в размер на 5 хил. лв.

Задължения към социалното осигуряване

Към 31 декември 2018 г. Апарел ЕООД има задълженията към социалното осигуряване в размер на 9 хил. лв. и провизии за неизползвани отпуски в размер на 1 хил. лв.

Други задължения

Към 31 декември 2018 г. Апарел ЕООД има задълженията по договори за заеми за 529 хил.лв , задължения по лихви по договори за заеми 4 хил.лв. и други в размер на 3 хил.лв.

Задълженията със срок на изискуемост до 12 месеца са 195 хил.лв

Задълженията със срок на изискуемост над 12 месеца са 432 хил.лв

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Осъществените сделки са продажба на услуги и други сделки със свързани лица. Условиата, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Вземания от свързани лица

Към 31 декември 2018 г. Апарел ЕООД има вземания от свързани лица в размер на 562 хил. лв

Задължения към свързани лица

Към 31 декември 2018 г. Апарел ЕООД има задължения към свързани лица в размер на 543 хил.лв.

Приходи от свързани лица

През 2018 г. Апарел ЕООД има приходи от свързани лица в размер на 156 хил. лв.

Разходи със свързани лица

През 2018 г Апарел ЕООД има разходи от взаимоотношения със свързани лица в размер на 254 хил.лв

24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на изготвяне на финансовия отчет във Апарел ЕООД не са настъпили събития, които биха променили настоящия отчет.

Дата: 09.03.2019г.
Гр.София

Съставител:.....

Управител:.....

