

ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017

СЪДЪРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	2
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	5
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	8
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	9
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	11
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	12
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	13

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК

НА ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД, съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения 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 г. 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 независим 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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията 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 финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет 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 със Закона за независимия финансов одит и 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:

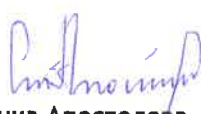
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски

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.

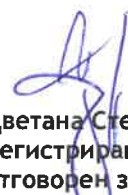
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни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

София, 26 юни 2018 г.
БДО България ООД


Стоянка Апостолова
Управител




Цветана Стефанина
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Гр. София
Бул. България 51Б, етаж 4

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината приключваща на 31.12.2017 г.

ФИНАНСОВ АНАЛИЗ

Основният предмет на дейност на Хит Хипермаркет ЕООД е покупка и продажба на стоки и всички видове вещи в първоначален и преработен вид, търговия с вина и алкохолни напитки след получаване на съответен лиценз в съответствие с българското законодателство, търговия с тютюневи продукти след получаване на съответен лиценз, отдаване под наем и аренда на търговски площи.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

Дружеството разполага с два магазина в София, съответно Хит Младост и Хит Люлин, в които работят 154 служители, от които в Хит Младост са 84 бр. и Хит Люлин - 40 бр. В централния офис на дружеството работят 30 бр. служители.

Магазините извършват продажби на дребно на населението и на юридически лица. За продажбите на юридически лица в съответствие със законовите изисквания освен фискален касов бон се издава и фактура. Отчитането на продажбите на клиенти се удостоверява с фискални бонове, издадени от фискални принтери.

Стоките се доставят директно в магазините след направена предварителна заявка срещу издадена от доставчиците фактура, съгласно договорите за доставка. Нереализираните стоки се връщат на доставчиците срещу издаването на кредитни известия. В дружеството няма хранителни стоки на консигнация и чужди стоки на съхранение.

През 2017 г. дружеството е реализирало приходи от дейността в размер на 34,197 хил. лв., от които 35,193 хил. лв. са приходи от обичайна дейност и 4 хил. лв. са финансови приходи.

Финансовият резултат на дружеството за 2017 година е 242 хил. лв. загуба .

Финансовият резултат на дружеството за 2016 г. е балансова загуба в размер на 1,103 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. основният капитал на дружеството е в размер на 22,100 хил. лв., разпределен на 221,000 дяла с номинална стойност на всеки дял от 100 лева.

През 2017 година дружеството е продавало хранителни и нехранителни стоки и е регистрирало общо 1,140,322 броя посещения на клиенти или с 9,747 броя клиенти повече в сравнение с 2016 г. и съответно реализираните приходи от дейността са с 887 хил. лв. повече.

Към 31.12.2017 година паричните средства и парични еквиваленти на дружеството възлизат на 1,789 хил. лева.

Финансовият резултат на дружеството е както следва:

	2017	2016	Изменение
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансов резултат преди данъци	(242)	(1,103)	(861)
Данъци върху печалбата	-	-	-
Финансов резултат след данъци	(242)	(1,103)	(861)

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

Показател	2017 BGN'000	2016 BGN'000
РЕНТАБИЛНОСТ:		
Рентабилност на приходите (Финансов резултат/Нетен размер на приходите от обичайната дейност)	0.69%	(3.22%)
ЕФЕКТИВНОСТ:		
Ефективност на приходите (Разходи за дейността/Приходи от дейността)	99.96%	102.80%
ЛИКВИДНОСТ:		
Коефициент на обща ликвидност (Краткотрайни активи/Краткосрочни задължения)	1.99	1.90
Коефициент на бърза ликвидност (Вземания + Финансови средства/Краткосрочни задължения)	0.89	0.82
Коефициент на абсолютна ликвидност (Парични средства/Текущи задължения)	0.53	0.40

ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО ДРУЖЕСТВОТО Е ИЗПРАВЕНО

Основни рискове, пред които е изправено дружеството

Валутен риск

Поради фиксирания курс на лева към еврото, дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс, тъй като няма сделки във валута различна от евро.

Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност, отразена в баланса на дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите, в които максималният размер на потенциалната загуба значително се различава от преносната стойност, отразена в баланса. Търговските и другите вземания на дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска стойността на лихвоносните заеми на дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено на такъв риск, тъй като няма такива заеми.

Ликвиден риск

Дружеството е изложено на ликвиден риск, тъй като не разполага с достатъчно парични средства и парични еквиваленти, с които да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Към 31.12.2017 г. дружеството няма открити клонове на територията на страната.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва дейности в областта на научните изследвания и проучвания.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Вероятното бъдещо развитие на дружеството е свързано с разширяването и утвърждаването на водещата си позиция на пазара на търговията на дребно с хранителни и нехранителни продукти и отдаването на повече търговски площи под наем.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен към 31.12.2017 година.

Годишният финансов отчет е изготвен на 22.06.2018 година.

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на финансовия отчет, които да променят финансовите отчети към 31.12.2017 година.

Боряна Миткова Тодорова
Ивелина Венеткова Великова

Съставител:

Георги Марков



Прокурист:

Милена Спасова

Прокурист:

Боряна Тодорова

Прокурист:

Ивелина Великова

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

	Приложения	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Приходи			
Приходи от основна дейност	2	30,081	28,778
Други приходи	3	5,116	5,532
Общо приходи		35,197	34,310
Отчетна стойност на продадени стоки		(24,528)	(23,824)
Разходи за материали и консумативи	4	(1,254)	(1,262)
Разходи за предоставени услуги	5	(5,562)	(6,540)
Разходи за персонала	6	(3,387)	(3,124)
Разходи за амортизация	9, 10	(307)	(302)
Други оперативни разходи	7	(258)	(218)
Общо разходи		(35,296)	(35,270)
Загуба от оперативна дейност		(99)	(960)
Приходи от лихви		-	3
Финансови разходи	8	(143)	(146)
Загуба преди данъци	19	(242)	(1,103)
Данъци върху печалбата	19	-	-
Загуба след данъчно облагане	19	(242)	(1,103)
Друг всеобхватен доход за годината		-	-
Пълен всеобхватен доход за годината		(242)	(1,103)

Приложения от 1 до 24 са неразделна част от финансовите отчети.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството и са подписани от негово име:

22.06.2018 г.

Съставител:

Георги Марков



Прокурист:

Милена Спасова

Прокурист:

Боряна Тодорова

Прокурист:

Ивелина Великова

Стоянка Апостолова
УправителОдитор:
БДО България ООДЦветана Стефанина
Регистриран одитор
отговорен за одита

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2017 г.

	Прило- жения	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	9	970	878
Нематериални активи	10	22	25
Общо нетекущи активи		992	903
Текущи активи			
Стоки		3,648	4,424
Търговски вземания	11	1,143	1,546
Други текущи активи	12	169	186
Парични средства и парични еквиваленти	13	1,789	1,629
Общо текущи активи			7,785
ОБЩО АКТИВИ		7,741	8,688

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2016 г.

Продължение

	Прило- жения	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	14	22,100	22,100
Натрупана загуба	19	(25,577)	(25,335)
Сума на собствения капитал		(3,477)	(3,235)
Нетекущи задължения			
Задължения към свързани предприятия	18	7,823	7,823
Общо нетекущи задължения		7,823	7,823
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	18	98	196
Търговски задължения към доставчици		2,614	3,234
Задължения към персонала	15	59	42
Задължения към осигурителни институции	16	72	74
Задължения за данъци	19	428	413
Други текущи задължения	17	124	141
Общо текущи задължения		3,395	4,100
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		7,741	8,688

Приложения от 1 до 24 са неразделна част от финансовите отчети.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството и са подписани от негово име:

22.06.2018 г.

Съставител:

Георги Марков



Прокурист:

Милена Спасова

Прокурист:

Боряна Тодорова

Прокурист:

Ивелина Великова

Стоянка Апостолова
УправителОдитор:
БДО България ООДЦветана Стефанина
Регистриран одитор
отговорен за одита

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ:		
Постъпления от клиенти	42,318	38,297
Други постъпления	-	262
Платени суми на доставчици	(37,495)	(34,842)
Плащания, свързани с персонала, нетно	(2,879)	(3,039)
Платени суми на други кредитори	(1,391)	(2,263)
Нетен паричен поток от основна дейност	553	(1,585)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ:		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(393)	(264)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(393)	(264)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ:		
Парични потоци от допълнителни вноски	-	977
Нетен паричен поток от финансова дейност	-	977
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ		
	160	(872)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	1,629	2,501
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	1,789	1,629

Приложения от 1 до 24 са неразделна част от финансовите отчети.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството и са подписани от негово име:

22.06.2018 г.

Съставител:

Георги Марков

Стоянка Апостолова
Управител

Прокурист:

Милена Спасова

Прокурист:

Боряна Тодорова

Прокурист:

Ивелина Великова

Одитор:

БДО България ООД

Цвета Стефанина
Регистриран одитор
отговорен за одита

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

	Основен капитал BGN'000	Печалби и загуби BGN'000	Общо BGN'000
Състояние към 1 януари 2016	22,100	(24,232)	(2,132)
Загуба за годината	-	(1,103)	(1,103)
Състояние към 31 декември 2016	22,100	(25,335)	(3,235)
Състояние към 1 януари 2017	22,100	(25,335)	(3,235)
Загуба за годината	-	(242)	(242)
Състояние към 31 декември 2017	22,100	(25,577)	(3,477)

Приложения от 1 до 24 са неразделна част от финансовите отчети.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството и са подписани от негово име:

22.06.2018 г.

Съставител:

Георги Марков



Прокурист:

Милена Спасова

Прокурист:

Боряна Тодорова

Прокурист:

Ивелина Великова

Стоянка Апостолова
УправителОдитор:
БДО България ООДЦветана Стефанина
Регистриран одитор
отговорен за одита

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Дружеството е регистрирано през 2002 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност под фирма ХИТ Хипермаркет ЕООД съгласно решение № 1 от 18.12.2007 г. на Софийски градски съд по ф. д. 11752/2002 г. Вписано е в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 27.05.2008 г. под номер 131016929.

Основният предмет на дейност е: покупка и продажба на стоки и всички видове вещи в първоначален или преработен вид, търговия с вина и алкохолни напитки след получаване на съответен лиценз в съответствие с българското законодателство, както и отдаване под наем и аренда на търговски площи.

Седалището и адресът на управление на дружеството е Република България, град София, бул. Александър Малинов №75.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е ХИТ БУЛГАРИЕН ГмбХ, Германия.

Крайната компания-майка на Дружеството е Доле Ханделсгрупе Сървис ГмбХ Ко.

Дружеството се управлява и представлява от управител Бернд Райнер Краузе , Или от трима прокуристи винаги заедно от Клаус Артур Тафел , Милена Спасова Спасова, Ивелина Венеткова Великова , Боряна Миткова Тодорова.

Към 31.12.2017 г. броят на персонала възлиза на 154. Всички лица са наети по трудови договори.

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ**1.1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящите финансови отчети са изготвени за периода от 1 януари 2017 г. до 31 декември 2017 г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

Ръководството представя своя годишен доклад и годишните финансови отчети към 31 декември 2017 г. в съответствие с действащите в Република България Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз и националното счетоводно законодателство.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)). Международните стандарти за финансови отчети включват Международните стандарти за финансови отчети и тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards(IAS)) и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), приети от Комисията на Европейския съюз.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Дружеството е отчетло нетна загуба след данъци в размер на 242 хил. лв. за годината, приключваща на 31.12.2017 г. и към тази дата текущите задължения са в размер на 3,395 хил. лв. Сумата на

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

текущите активи за годината, приключваща на 31.12.2017 г. е в размер на 6,749 хил. лв. и превишава сумата на текущите пасиви с 3,354 хил. лв. Клиентската база и договори на Дружеството, както и наличните ресурси позволяват реализирането на печалба от дейността и положителни парични потоци от оперативна дейност. Както е оповестено в бел. 18 текущите задължения към свързани лица са в размер на 98 хил. лв., които са към едноличния собственик на капитала. Дружеството няма задължения по банкови заеми. Ръководството вярва, че дружеството може да посрещне изплащането на текущите си задължения към трети лица.

Ръководството счита, че дружеството ще може да погасява задълженията си, тъй като очаква и има уверенията на едноличния собственик, че ще продължи да подкрепя дейността на дъщерното си дружество.

Въпреки гореупоменатото, Ръководството счита, че няма съществени несигурности, които да доведат до съмнение относно приложимостта на принципа за действащо предприятие.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база принципа на действащо предприятие.

1.2. ПРОМЕНИ В МСФО**Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2017 г.**

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период:

- Изменения на МСС 7: Инициатива за оповестяване (издадени на 29 януари 2016 г.), одобрени от ЕС на 6 ноември 2017 г., публикувани в ОВ на 9 ноември 2017 г.
- Изменения на МСС 12: Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (издадени на 19 януари 2016 г.), одобрени от ЕС на 6 ноември 2017 г., публикувани в ОВ на 9 ноември 2017 г.

Приемането на тези изменения в съществуващите стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са в сила

- Изменения към МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти по отношение на МСФО 4 Застрахователни договори (издадени на 12 септември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС на 3 ноември 2017 г., публикувани в ОВ на 9 ноември 2017 г.;
- Пояснение към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 12 април 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС на 31 октомври 2017 г., публикувани в ОВ на 9 ноември 2017 г.;
- МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС на 31 октомври 2017 г., публикувани в ОВ на 9 ноември 2017 г.;
- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014), в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС на 22 ноември 2016 г., публикуван в ОВ на 29 ноември 2016 г.;
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително изменения на МСФО 15: Дата на влизане в сила на МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС на 22 септември 2016 г., публикувани в ОВ на 29 октомври 2016 г.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

- МСФО 17: Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017), в сила от 1 януари 2021;
- КРМСФО 22: Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издадено на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.;
- КРМСФО 23: Несигурност при определяне на данъци върху дохода (издаден на 7 юни 2017), в сила от 1 януари 2019 г.;
- Изменения към МСФО 2: Класификация и оценка на транзакции с плащане на базата на акции (издадени на 20 юни 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.;
- Годишни подобрения към МСФО 2014 г. – 2016 г. (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г./1 януари 2017 г.;
- Изменения към МСС 40: Прехвърляне на Инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.;
- Изменения към МСФО 9: Опция за предплащане с отрицателно възнаграждение (издаден на 12 октомври 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.;
- Изменения към МСС 28: Инвестиции в Асоциирани и Съвместни предприятия (издаден на 12 октомври 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.;
- Годишни подобрения към МСФО 2015–2017 (издадени на 12 декември 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.;

Някои от стандартите и разясненията, посочени по-горе не са приложими за дейността на Дружеството, поради което няма да окажат влияние върху финансовите отчети. За останалите към датата на съставянето на тези отчети ръководството на дружеството все още не е оценило потенциалните ефекти от тези промени върху финансовите отчети.

1.3. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

1.4. ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2017 и 2016 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към евро към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

Валута	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
1 EUR	1.95583 лева	1.95583 лева

1.5. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

1.6. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Имотите, машините, съоръженията и оборудването на дружеството включват компютърно оборудване, транспортни средства и стопански инвентар, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година и стойност над 150 лв.

Първоначално имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Балансовата стойност на актива се коригира с последващите разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

След първоначалното признаване активите се оценяват по метода цена на придобиване, като себестойността им се намалява с всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка.

Отписването на имотите, машините, съоръженията и оборудването се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането на актива от употреба, се определят като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават за приход или разход в отчета за всеобхватния доход.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се използват следните годишни амортизационни норми:

Компютърно оборудване	25 %
Транспортни средства	10 %
Автомобили	25 %
Всички останали амортизируеми активи	15%

За данъчни цели се прилагат следните годишни амортизационни норми:

Компютърно оборудване	25 %
Транспортни средства	10 %
Автомобили	25 %
Всички останали амортизируеми активи	15 %

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на актива.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

1.7. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните нематериални активи на дружеството включват програмни продукти.

Дружеството признава един нематериален актив като такъв само ако:

- има вероятност в предприятието да се вляят бъдещи икономически ползи от него;
- себестойността на актива може надеждно да се оцени.

Нематериалните активи първоначално се оценяват по себестойност.

Себестойността на нематериалния актив включва неговата покупна цена, включително всякакви вносни мита и невъзстановими данъци, свързани със закупуването, както и всякакви преки разходи за подготовката на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване активите се оценяват по метода на цена на придобиване, като себестойността им се намалява с всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи за нематериален актив след неговото закупуване или завършване се отчитат като разход в момента на неговото възникване, освен в следните случаи:

- когато има вероятност разходите да спомогнат на актива да генерира повече бъдещи икономически ползи от първоначално предвидените; и
- когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и съотнесени към актива.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се прилага годишна амортизационна норма в размер на 25%.

За данъчни цели се прилага годишна амортизационна норма в размер на 25%.

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на актива.

1.8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват стоки.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност, като установената разлика се отчита като други текущи разходи за дейността. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват сбора от покупната цена, вносните мита и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

възстановява от данъчните власти), транспортните разходи и други, които могат директно да се припишат на придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е по метода на цени на дребно.

Когато материалните запаси са продадени, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е бил признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало. Процесът на признаване за разход на балансовата сума на продадените материални запаси води до съпоставяне на разходите и приходите за периода.

1.9. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Всички финансови активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, като първоначално те се признават по себестойност, която представлява справедливата стойност на предоставеното или получено насрещно възмездяване на финансовия актив или пасив.

Вземания от продажби

Вземанията от продажби се отчитат по тяхната справедлива стойност.

При първоначалното признаване на финансов актив дружеството го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на насрещното възмездяване.

Справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване се определя по принцип съобразно продажната цена или други пазарни цени.

Текущите вземания по принцип се оценяват по оригиналната фактурна стойност.

При съставяне на счетоводния баланс дружеството определя дали съществува обективно свидетелство за обезценка на даден финансов актив. Ако съществува такова доказателство, се определя възстановимата стойност на този актив и се признават загуби от обезценка. Загубата от обезценка на актива се признава като разход в отчета за всеобхватния доход веднага.

Възстановяването на загубата от обезценка на актива се посочва като приход в отчета за всеобхватния доход.

Задължения

Задълженията са текущи и нетекущи.

Текущите задължения са към свързани лица, банки, доставчици и клиенти, бюджета, персонала, осигурителни предприятия и други кредитори.

При първоначалното признаване на финансов пасив предприятието го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на полученото за него насрещно възмездяване.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

Справедливата стойност на полученото насрещно възмездяване се определя по принцип съобразно продажната цена или други пазарни цени.

Справедливата стойност може да бъде надеждно оценена, ако:

- съществува активен пазар на съответните финансови инструменти;
- ако вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за приблизително оценяване на справедливата стойност.

Предприятието отписва финансов пасив от своя счетоводен баланс единствено когато той бъде погасен - т. е., когато задължението, посочено в договора, бъде погасено, отменено или изтече.

1.10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните потоци включват входящите и изходящите потоци от пари и парични еквиваленти, които са пари - налични в брой и депозити на виждане и парични еквиваленти - краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци по оперативни, инвестиционни и финансови дейности.

Паричните потоци от оперативната дейност се извличат главно от главните приходоносни дейности на дружеството и са резултат от сделки и други събития, които се включват при определянето на нетната печалба или загуба.

Паричните потоци, възникващи от инвестиционната дейност представляват размера на разходите, направени за ресурси, предназначени да генерират бъдещ приход и парични потоци.

Паричните потоци, произтичащи от финансовата дейност се използват при прогнозирането на сумите от бъдещите парични потоци, които представляват вземания на институциите, които са предоставили капитал на предприятието.

Дружеството отчита паричните потоци, като използва прекия метод, при който се отразяват главните категории от брутни парични приходи и брутни парични плащания.

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска народна банка към 31.12.2017 г.

Паричните потоци, произтичащи от сделки в чуждестранна валута се отчитат във валутата, използвана за счетоводството на дружеството, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на отчетната валута към чуждестранната валута на датата на паричния поток.

В счетоводния баланс банковите овърдрафти се отчитат в групата на заемите.

1.11. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

1.12. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И УСЛОВНИ АКТИВИ

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

Провизиите са пасиви с неопределена срочност или суми, които се използват само за покриване на разходите, за които са създадени първоначално. Провизиите се признават само тогава, когато:

- предприятието има съществуващо задължение (правно или конструктивно), получено в резултат на минало събитие;
- има вероятност (т.е. по-вероятно е да се случи, отколкото да не се случи) определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Като провизии се признават само онези задължения, които произлизат от минали събития, съществуващи независимо от бъдещите действия на предприятието.

Сумата, която се признава като провизия е изчислена на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса или сумата, която предприятието би платило разумно, за да уреди задължението към датата на баланса или за да го прехвърли на трета страна по същото време.

Провизиите се преразглеждат на всяка дата на баланса и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Условните задължения са определени като:

- възможно задължение, възникнало вследствие от минали събития, съществуването на което може да се потвърди само от настъпването или не настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- сегашно задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
- не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението; или
- сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

Дружеството не признава условни задължения, а само ги оповестява, освен ако вероятността за използването на потоци, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните активи са възможни активи, възникващи като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или не настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието.

Дружеството не признава условни активи, а само ги оповестява, само ако са вероятни входящи потоци на икономически ползи.

1.13. 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

Лизингови договори, по които всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху активите остават за Дружеството се третираат като оперативни лизинги.

Дружеството като лизингополучател

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

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

1.14. Приходи

Приходите включват само brutните притоци от икономически ползи, получени от и дължими на предприятието за негова сметка.

Приходите се определят по справедливата стойност на получените или подлежащи на получаване възнаграждения под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възмездяване, като се отчитат сумите от всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от предприятието.

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът от продажбата на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, когато резултатът може да се оцени надеждно. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходите не се признават.

1.15. Доходи на персонала

Доходите на наети лица представляват всички форми на възнаграждение, предоставени от предприятието в замяна на положения от тяхна страна труд.

Текущите доходи включват:

- основно възнаграждение за отработено време;
- възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
- допълнително възнаграждение за продължителна работа, извънреден труд и вътрешно заместване;
- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с индивидуалния трудов договор;
- социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
- платен годишен отпуск и други компенсирани отпуски.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

Краткосрочните доходи на наети лица се отчитат директно, тъй като не са необходими актюерски разчети, въз основа на които да се оцени задължението или разходът и не съществува възможност за появата на актюерски печалби или загуби. Задълженията по краткосрочните доходи на наетите лица се оценяват на не дисконтирана база.

Дружеството отчита обезщетения на наетите лица за отпуск по различни причини, в т.ч. ваканция, болест и краткосрочна нетрудоспособност, майчинство или бащинство, участие като съдебен заседател и военен запас.

Натрупващите се платени отпуски са тези, които важат и за напред и могат да бъдат използвани в бъдещи периоди, ако правото на такава отпускателна за текущия период не е използвано изцяло.

Когато заетите полагат труд, който увеличава тяхното право за бъдещи платени отпуски, възниква задължение. Това задължение съществува и се признава, дори ако платените отпуски са неустановени, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да са използвали правото си на неустановена натрупана отпускателна, което би повлияло на оценяването на това задължение. Предприятието оценява очакваните разходи по натрупващите се платени отпуски като допълнителната сума, която очаква да изплати като резултат от неизползваното право на отпускателна, която се е натрупала към датата на счетоводния баланс.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда предприятията в страната са задължени при прекратяване на трудовите правоотношения със служител, който е достигнал пенсионна възраст да му изплащат еднократна сума за обезщетение от 2 до 6 работни заплати в зависимост от трудовия му стаж в Дружеството. Дружеството е изчислило евентуалния размер на задължението за това обезщетение, но поради незначителния размер и ниската средна възраст на персонала не е начислило провизия в настоящия финансов отчет.

1.16. ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Данъчният разход (приход) включва текущите данъчни разходи (приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство, като се отчита ефекта на текущите данъци и отсрочените данъци. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10%.

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагаема печалба за данъчни цели, като за това финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство.

Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени като приходи или разходи, също се отчита в отчета за всеобхватния доход. Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени директно в собствения капитал, също се отнася директно в собствения капитал.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод. За определяне на отсрочените данъци са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която активите да се реализират.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

Данъчният разход (приход) включва текущите данъчни разходи (приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

2. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на стоки	30,081	28,778
Общо	30,081	28,778

3. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наеми	2,406	2,947
Други приходи	2,710	2,585
Общо	5,116	5,532

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Разходи за електрическа енергия и вода	821	867
Разходи за гориво	194	109
Разходи за канцеларски материали	7	12
Други разходи	232	274
Общо	1,254	1,262

5. РАЗХОДИ ЗА ПРЕДОСТАВЕНИ УСЛУГИ

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Разходи за наем	2,542	3,133
Разходи за управление	594	883
Разходи за реклама	685	783
Разходи за почистване	350	342
Разходи за ремонт и поддръжка на активи	308	275
Разходи за охрана	215	219
Разходи за транспорт	516	450
Разходи за застраховки	74	89
Разходи за телефон	23	30
Разходи за юридически услуги	36	42
Разходи за одиторски услуги	17	7
Други разходи	202	287
Общо	5,562	6,540

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	2,832	2,580
Разходи за осигурителни вноски за социално и здравно осигуряване	475	429
Провизии за неизползван отпуск	47	33
Осигурителни вноски върху провизии за неизползван отпуск	9	6
Социални разходи	24	76
Общо	3,387	3,124

7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Разходи за представителни цели	72	86
Разходи за командировки	30	36
Обезценка и отписване на несъбираеми вземания, нетно	-	12
Други разходи	156	84
Общо	258	218

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	3
Други финансови разходи	141	143
Общо	143	146

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

9. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Компю- търно оборудване	Тран- спортни средства	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Към 01.01.2017	1219	646	9,091	10,956
Придобити	4	-	378	381
Изписани	-	(174)	-	(174)
Към 31.12.2017	1223	472	9,469	11,164
Амортизация				
Към 01.01.2017	(1,036)	(632)	(8,410)	(10,078)
Амортизация за годината	(65)	(9)	(216)	(290)
Изписана амортизация	-	174	-	174
Към 31.12.2017	(1,101)	(467)	(8,626)	(10,194)
Балансова стойност				
Към 01.01.2017	183	14	681	878
Към 31.12.2017	122	5	843	970

Към 31.12.2017 г. дружеството няма активи, които да са обременени с тежести или да служат като залози в полза на кредитори.

Към 31.12.2017 г. дружеството няма придобити имоти, машини и оборудване при условията на финансов лизинг.

Към 31.12.2017 г. дружеството е направило преглед на машините и оборудване си, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

Към 31.12.2017 г. дружеството е използвало напълно амортизирани активи с отчетна стойност в размер на 9,556 хил. лв., разпределени както следва:

- Компютърно оборудване – 1,006 хил. лв.;
- Транспортни средства – 457 хил. лв.;
- Стопански инвентар и оборудване – 8,093 хил. лв.;

Към 31.12.2017 г. няма временно извадени от употреба имоти, машини и съоръжения.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

	Компю- търно оборудване	Тран- спортни средства	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Към 01.01.2016	1103	646	8,946	10,695
Придобити	116	-	145	261
Изписани	-	-	-	-
Към 31.12.2016	1219	646	9,091	10,956
Амортизация				
Към 01.01.2016	(977)	(623)	(8,208)	(9,808)
Амортизация за годината	(59)	(9)	(202)	(270)
Изписана амортизации	-	-	-	-
Към 31.12.2016	(1,036)	(632)	(8,410)	(10,078)
Балансова стойност				
Към 01.01.2016	126	23	738	887
Към 31.12.2016	183	14	681	878

10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност		
Към 01.01.2017	455	455
Придобити	14	14
Изписани	-	-
Към 31.12.2017	469	469
Амортизация		
Към 01.01.2017	(430)	(430)
Амортизация за годината	(17)	(17)
Изписана амортизация	-	-
Към 31.12.2017	(447)	(447)
Балансова стойност		
Към 01.01.2017	25	25
Към 31.12.2017	22	22

Дружеството използва напълно амортизирани активи, представляващи програмни продукти с отчетна стойност в размер на 417 хил. лв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

	Програмни продукти	Общо
	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност		
Към 01.01.2016	451	451
Придобити	4	4
Изписани	-	-
Към 31.12.2016	455	455
Амортизация		
Към 01.01.2016	(397)	(397)
Амортизация за годината	(33)	(33)
Изписана амортизация	-	-
Към 31.12.2016	(430)	(430)
Балансова стойност		
Към 01.01.2016	54	54
Към 31.12.2016	25	25

11. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Доставчици по аванси	40	87
Вземания от клиенти	1,137	1,757
- Минус обезценка	(34)	(298)
Общо	1,143	1,546

През 2017 г. е начислена обезценка, както следва:

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Състояние на 01 януари	298	307
Начислена през годината	-	12
Възстановена през годината	(264)	(21)
Състояние на 31 декември	34	298

12. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Разходи за бъдещи периоди	33	40
Други текущи активи	136	146
Общо	169	186

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	338	314
- в лева	328	314
Парични средства в банкови сметки	1,461	1,315
- в лева	1,461	1,315
Общо	1,789	1,629

14. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Основен капитал	22,100	22,100
Общо	22,100	22,100

Към 31.12.2017 г. основният капитал е напълно внесен и е разпределен на 221,000 дяла с номинална стойност на всеки дял от 100 лева.

Дружеството е отчетло нетна загуба след данъци в размер на 242 хил. лв. за годината, приключваща на 31.12.2017 г. и към тази дата сумата на собствения капитал превишава сумата на регистрирания капитал с 3,477 хил. лв. Сумата на текущите активи за годината, приключваща на 31.12.2017 г. е в размер на 6,749 хил. лв. и превишава сумата на текущите задължения с 3,354 хил. лв. Сумата на текущите пасиви за годината, приключваща на 31.12.2017 г. е в размер на 3,395 хил. лв. Както е оповестено в бел. 18 текущите задължения към свързани лица са в размер на 98 хил. лв., които са към едноличния собственик на капитала. Дружеството няма задължения по банкови заеми.

Ръководството вярва, че дружеството може да посрещне изплащането на текущите си задължения към трети лица.

Ръководството счита, че дружеството ще може да погасява задълженията си, тъй като очаква и има уверенията на едноличния собственик, че ще продължи да подкрепя дейността на дъщерното си дружество.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Провизии за неизползван отпуск	59	42
Общо	59	42

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ИНСТИТУЦИИ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Задължения за осигурителни вноски по текущи възнаграждения	62	68
Задължения за осигурителни вноски върху провизиите за неизползван отпуск	10	6
Общо	72	74

17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Депозити от наематели	124	141
Общо	124	141

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Към 31.12.2017 г. дружеството е получило допълнителни парични вноски по чл.134 от Търговския закон от ХИТ Булгариен ГмбХ, Германия в размер на 7,823 хил. лв.

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
ХИТ Булгариен ГмбХ		
- нетекуща част	7,823	7,823
Общо	7,823	7,823

Търговски взаимоотношения

Към 31.12.2017 г. дружеството има задължения към свързани лица както следва:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Доле Ханделсгрупе ГмбХ	98	196
Общо	98	196

През 2017 г. дружеството е реализирало приходи от сделки със свързани лица както следва:

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Хит Имобилиен София ЕООД	126	128
Общо	126	128

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

През 2017 г. дружеството е реализирало разходи за услуги от сделки със свързани лица както следва:

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Хит Иммобилен София ЕООД		
- наеми	2,542	3,133
Доле Ханделсгрупе ГмбХ		
- по договор за управление	594	883
Общо	3,136	4,016

19. ДАНЪЦИ

Основните компоненти на начислените данъци върху печалбата, както и връзката между данъчните разходи и счетоводната печалба се обясняват, както следва:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Счетоводна загуба преди данъци	(242)	(1,103)
Увеличение	648	584
Намаление	(780)	(538)
Финансов резултат след данъчно преобразуване – загуба	(374)	(1,057)
Данък печалба	-	-
Данъчна ставка	10%	10%
Загуба след данъци	(374)	(1,057)

Съгласно националното данъчно законодателство ефективната данъчна ставка за текущата и предходна година е 10%.

Дружеството реализира данъчна загуба, след данъчно преобразуване за 2017 г. в размер на 374 хил. лв., в резултат на което няма разходи за корпоративен данък.

Дружеството има реализирани загуби след данъчно преобразуване и за 2016 г., 2015 г., 2014 г. и 2013 г., но тъй като няма достатъчна сигурност дали ще реализира печалба през следващите няколко години, не е начислило отсрочен данъчен актив.

Ако дружеството реализира печалби през следващите години, то би ползвало следните намаления на печалбата за данъчни цели:

- за 2017 г. – 374 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2022 г.
- за 2016 г. – 1,057 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2021 г.
- за 2015 г. – 542 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2020 г.;
- за 2014 г. – 299 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2019 г.
- за 2013 г. – 904 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2018 г.;

При ефективна ставка на корпоративния данък 10% за 2017 г., положителният ефект, който дружеството може да ползва при приспадане на тези загуби е 318 хил. лв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

Временни разлики в увеличение за 2017 г., които биха довели до намаления през 2018 г.:

- Разходи за провизии за задължения - 211 хил. лв.;
- Разходи за провизии за неизползван отпуск и осигурителни вноски - 59 хил. лв.;

При ефективна ставка на корпоративния данък 10% за 2017 г., положителният ефект, който дружеството може да ползва при приспадане на тези временни разлика е 264 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. дружеството има задължения към бюджета както следва:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Еднократни данъци по ЗКПО	8	12
Данък добавена стойност	398	377
ДОД	22	24
Общо	428	413

Задължението за данък добавена стойност представлява начисленият данък за внасяне за месец декември 2017 г.

Задължението за еднократни данъци по ЗКПО представлява данък върху разходите за МПС за 2017 г. в размер на 1 хил. лв. и данък върху представителните разходи в размер на 7 хил. лв. за 2017 г. и Данък общ доход за заплатите за м. декември 2017 в размер на 22 хил. лв.

Задълженията към бюджета са ефективно внесени към датата на изготвяне на отчета.

20. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетия подход при управлението на тези рискове.

Ценови риск

Дружеството в повечето случаи не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

Структурата на финансовите инструменти към 31 декември 2017 г. е както следва:

Финансови активи

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	1,789	1,629
Търговски и други вземания	1,143	1,546
Общо	2,932	3,175

Финансови пасиви

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Търговски и други задължения	3,395	4,100
Задължения по получени заеми	7,823	7,823
Общо	11,218	11,923

Структурата на финансовите инструменти към 31.12.2017 г., държани по категории е както следва:

Финансови активи

	Финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба		Заеми и вземания		Налични за продажба	
	31.12.		31.12.		31.12.	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	-	-	1,789	1,629
Търговски и други вземания	-	-	1,143	1,546	-	-
Общо	-	-	1,143	1,546	1,789	1,629

Финансови пасиви

	Финансови пасиви по справедлива стойност чрез печалба или загуба		Финансови пасиви по амортизируема стойност	
	31.12.		31.12.	
	2017	2016	2017	2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Търговски и други задължения	-	-	3,395	4,100
Задължения по получени заеми	-	-	7,823	7,823
Общо	-	-	11,218	11,923

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на дружеството суми в предвидения срок.

Рискът се анализира на периодична база.

	31.12.2017		31.12.2016	
	BGN'000		BGN'000	
	Балансова стойност	Максимален риск	Балансова стойност	Максимален риск
Парични средства и парични еквиваленти	1,789	1,789	1,629	1,629
Търговски и други вземания	1,143	1,143	1,546	1,546
Общо	2,932	2,932	3,175	3,175

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на Дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

В таблицата по-долу е направен анализ на пасивите на Дружеството, групирани по остатъчен срок до падежа.

31 декември 2017 г.	До 3 месеца	От 3 до 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Търговски и други задължения	3,249	146	-	-	3,395
Задължения по получени заеми	-	-	-	7,823	7,823
Общо	3,249	146	-	7,823	11,218

31 декември 2016 г.

Търговски и други задължения	4,100	-	-	-	4,100
Задължения по получени заеми	-	-	-	7,823	7,823
Общо	4,100	-	-	7,823	11,923

Валутен риск

Валутният риск е риска от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на Дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан единствено с валутите, различни от евро. Следващата таблица обобщава експозицията на Дружеството на валутен риск към 31 декември 2017 г. В нея са включени активите и пасивите по балансова стойност, категоризирани по вид валута.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

31 декември 2017 г.	BGN	EUR	Общо
Парични средства и парични еквиваленти	1,789	-	1,789
Търговски и други вземания	1,143	-	1,546
Общо	2,932	-	2,932
Търговски и други задължения	3,395	-	3,395
Задължения по получени заеми	-	7,823	7,823
Общо	3,395	7,823	11,218

Към 31 декември нетната експозиция на дружеството към валутния риск е, както следва:

Нетна валутна експозиция (активи/пасиви)	Функционална валута	
	Български лев	
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Лева	(7,823)	(7,823)
Общо	(7,823)	(7,823)

21. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността му.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.

Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

22. ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Оперативни лизингови договори – Дружеството като лизингополучател

Дружеството има сключен договори с ХИТ Имобилиен София ЕООД за наемане на сгради и съоръжения, както и на налични надземни паркоместа и открити площи.

Към 31 декември 2017 г. бъдещите минимални наемни вноски по договори за наем са както следва:

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
В рамките на една година	2,608	3,133
Между една и пет години	11,540	19,941

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2017 г.

Оперативни лизингови договори и договори за преотдаване под наем – Дружеството като лизингодател

В съответствие със сключения договор с ХИТ Имобилиен София ЕООД за наемане на сгради и съоръжения, дружеството е сключило договори за оперативен лизинг за преотдаване на трети лица на отделни площи (магазин в магазина). Договорите за преотдаване под наем са с вариращи срокове до десет години.

Към 31 декември 2017 и 2016 г. бъдещите минимални вземания по наемни вноски по договори за наем са както следва:

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
В рамките на една година	2,101	2,948
Между една и пет години	10,503	11,792

23. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне, които да променят финансовите отчети към 31 декември 2017 г.

24. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството и са подписани от негово име от:

Съставител:

Георги Марков

Прокурист:

Милена Спасова

Прокурист:

Боряна Тодорова

Прокурист:

Ивелина Великова

22.06.2018 г.