

ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С ИЗИСКВАНИЯТА НА МСФО
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА**

31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	1
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	4
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	7
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	8
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	10
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	11
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	12

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 2016 г. и отчета за всеобхватния 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 2016 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение 1.1 от финансовия отчет, в което се посочва, че дружеството е отчело нетна загуба в размер на 1,103 хил. лв. за годината, завършваща на 31.12.2016 г., като към тази дата размерът на собствения капитал е с 25,335 хил. лв. по-нисък от размера на регистрирания капитал. Също така е оповестено, че текущите пасиви не надвишават общата сума на активите. Както е посочено в Приложение 1.1 обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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 изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г. 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 финансовия 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.
- достигахме 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.

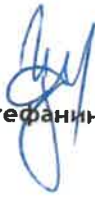
Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

БДО България ООД

София, 29 юни 2017


Богданка Соколова, Управител
ДЕС, регистриран одитор




Цветана Стефанина, Управител

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината приключваща на 31.12.2016 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 179 служители, от които в Хит Младост са 98 бр. и Хит Люлин - 51 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 2016 г. дружеството е реализирало приходи от дейността в размер на 34,312 хил. лв., от които 35,430 хил. лв. са приходи от обичайна дейност и 12 хил. лв. са финансови приходи.

Финансовият резултат на дружеството за 2015 г. е балансова загуба в размер на 1,103 хил. лв.

Към 31.12.2016 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 2016 година дружеството е продавало хранителни и нехранителни стоки и е регистрирало общо 1,130,575 броя посещения на клиенти или с 260,056 броя клиенти по-малко в сравнение с 2015 г. и съответно реализираните приходи от дейността са с 1,120 хил. лв.

Към 31.12.2016 година паричните средства и парични еквиваленти на дружеството възлизат на 1,629 хил. лева.

Финансовият резултат на дружеството е както следва:

	2016 BGN'000	2015 BGN'000	Изменение BGN'000
Финансов резултат преди данъци	(1,103)	(631)	(472)
Данъци върху печалбата	-	-	-
Финансов резултат след данъци	(1,103)	(631)	(472)

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

Показател	2016 BGN'000	2015 BGN'000
РЕНТАБИЛНОСТ:		
Рентабилност на приходите (Финансов резултат/Нетен размер на приходите от обичайната дейност)	-3.22%	-1.78%
ЕФЕКТИВНОСТ:		
Ефективност на приходите (Разходи за дейността/Приходи от дейността)	102.80%	101.41%
ЛИКВИДНОСТ:		
Коефициент на обща ликвидност (Краткотрайни активи/Краткосрочни задължения)	1.90	1.81
Коефициент на бърза ликвидност (Вземания + Финансови средства/Краткосрочни задължения)	0.82	0.92
Коефициент на абсолютна ликвидност (Парични средства/Текущи задължения)	0.40	0.53

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 31.12.2016 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 31.12.2016 година.

Годишният финансов отчет е изготвен на 20.06.2017 година.

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на финансовия отчет, които да променят финансовите отчети към 31.12.2016 година.

Съставител :

Георги Марков



Правител:

Бернд Краузе

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	Прило- жения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи			
Приходи от основна дейност	2	28,778	29,562
Други приходи	3	5,532	5,868
Общо приходи		34,310	35,430
Отчетна стойност на продадени стоки		(23,824)	(24,555)
Разходи за материали и консумативи	4	(1,262)	(1,303)
Разходи за предоставени услуги	5	(6,540)	(6,440)
Разходи за персонала	6	(3,124)	(3,016)
Разходи за амортизация	9, 10	(302)	(316)
Други оперативни разходи	7	(218)	(300)
Общо разходи		(35,270)	(35,930)
Загуба от оперативна дейност		(960)	(500)
Приходи от лихви		3	12
Финансови разходи	8	(146)	(143)
Загуба преди данъци	19	(1,103)	(631)
Данъци върху печалбата	19	-	-
Загуба след данъчно облагане	19	(1,103)	(631)
Друг всеобхватен доход за годината		-	-
Пълен всеобхватен доход за годината		(1,103)	(631)

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

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

20.06.2017 г.

Съставител:

Георги Марков

Управител:

Бернд Краузе

Одитор:

БДО България ООД

Богданка Соколова, управител
ДЕС, регистриран одитор

Цветана Стефанина, управител

29.06.2017

Финансови отчети за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2016 г.

	Прило- жения	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	9	878	887
Нематериални активи	10	25	54
Общо нетекущи активи		903	941
Текущи активи			
Стоки		4,424	3,984
Търговски вземания	11	1,546	1,801
Други текущи активи	12	186	164
Парични средства и парични еквиваленти	13	1,629	2,501
Общо текущи активи		7,785	8,450
ОБЩО АКТИВИ		8,688	9,391

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2016 г.

Продължение

	Прило- жения	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	14	22,100	22,100
Натрупана загуба	19	(25,335)	(24,232)
Сума на собствения капитал		(3,235)	(2,132)
Нетекущи задължения			
Задължения към свързани предприятия	18	7,823	6,845
Общо нетекущи задължения		7,823	6,845
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	18	196	196
Търговски задължения към доставчици		3,234	3,807
Задължения към персонала	15	42	36
Задължения към осигурителни институции	16	74	78
Задължения за данъци	19	413	420
Други текущи задължения	17	141	141
Общо текущи задължения		4,100	4,678
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		8,688	9,391

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

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

20.06.2017 г.

Съставител:

Георги Марков

Управител:

Бернд Краузе

Одитор:

БДО България ООД

Богданка Соколова, управител
ДЕС, регистриран одитор

Цветана Стефанина, управител

19.06.2017

Финансови отчети за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ:		
Постъпления от клиенти	38,297	39,533
Други постъпления	262	315
Платени суми на доставчици	(34,842)	(34,723)
Плащания, свързани с персонала, нетно	(3,039)	(2,913)
Платени суми на други кредитори	(2,263)	(1,684)
Нетен паричен поток от основна дейност	(1,585)	528
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ:		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(264)	(432)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(264)	(432)
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	(872)	96
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	2,501	2,405
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	1,629	2,501

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

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

20.06.2017 г.

Съставител:

Георги Марков

Богданка Соколова, управител
ДЕС, регистриран одитор

Управител:

Бернд Краузе

Одитор:

БДО България ООД

Цветана Стефанина, управител



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	Основен капитал BGN'000	Печалби и загуби BGN'000	Общо BGN'000
Състояние към 1 януари 2015	22,100	(23,601)	(1,501)
Изменение за сметка на собствениците	-	-	-
Загуба за годината	-	(631)	(631)
Състояние към 31 декември 2015	22,100	(24,232)	(2,132)
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)

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

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

20.06.2017 г.

Съставител:

Георги Марков



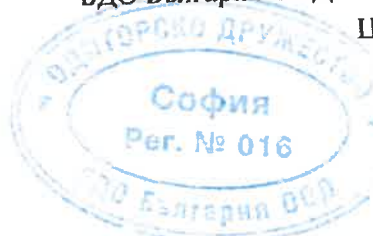
Управител:

Бернд Краузе

Одитор:

БДО България ООД

Богданка Соколова, управител
ДЕС, регистриран одитор



Цветана Стефалина, управител

29.06.2017

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 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.

През 2016 г. Дружеството се представлява и управлява заедно от управителите Бауер Томас Михаел и Бернд Райнер Краузе и от прокуриста Клаус Артур Тафел заедно с управителите.

На 12.04.2017 г. е заличен като управител Бауер Томас Михаел.

Към 31.12.2016 г. броят на персонала възлиза на 179. 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 2016 г. до 31 декември 2016 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 2016 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

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 има нетна загуба след данъци в размер на 1,103 хил. лв. за годината, приключваща на 31.12.2016 г., като собственият капитал е с 25,335 хил. лв. по-нисък от размера на регистрирания капитал.

Както е оповестено в бел. 18 текущите задължения към свързани лица са в размер на 196 хил. лв. 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.

Към 31.12.2016 г. текущите пасиви са в размер на 4,100 хил. лв. и не надвишават общата сума на активите, която е в размер на 8,688 хил. лв.

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 2016 година**

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица (издаден на 21 ноември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.

Изменението изяснява параграф 93 от МСС 19 Доходи на наети лица, който се отнася за отчитането на вноски от заети лица, определени в официалните условия на план с дефинирани доходи, чрез осигуряване на насоки за ръководството на дружеството, относно отчитането на вноски от наети лица относно услуга.

- Годишни подобрения 2010 г. – 2012 г. (издадени на 12 декември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.

Изменението на МСФО 2 Плащане на базата на акции коригира дефинициите за „условие за придобиване” и „пазарно условие” и добавя дефиниции за „условие за резултат” и „условие за отработен трудов стаж” (които преди това бяха част от дефиницията за „условие за придобиване”).

Измененията на МСФО 3 Бизнес комбинации са по отношение на: отчитането на възнаграждения под условие при бизнес комбинация – уточнява се, че условно плащане, което е класифицирано като актив или пасив трябва да бъде измервано по справедлива стойност на всяка отчетна дата;

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

сумарното представяне по оперативни сегменти – изисква се дружествата да оповестяват преценките, направени от ръководството при прилагане на критериите за сумарно представяне по оперативни сегменти.

Изменението на МСФО 8 Оперативни сегменти изяснява, че предприятията трябва да предоставят равнение на общата сума на активите на отчетените сегменти с активите на предприятието, ако активите на сегментите се отчитат регулярно.

Изменението на МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност изяснява, че публикуването на МСФО 13 и изменението на МСФО 9 и МСС 39, не е премахнало възможността за оценяването на краткосрочни вземания и задължения без заявен лихвен процент по тяхната фактурна стойност без дисконтиране, ако ефектът от това, че не се дисконтират не е съществен.

Изменението на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения изяснява, че когато даден имот, машина или съоръжение е преоценен, брутната балансова стойност се коригира по начин, който е последователен с преоценката на балансовата стойност.

Изменението на МСС 24 Оповестяване на свързани лица изяснява, че предприятие, което предоставя услуги свързани с ключов управленски персонал на отчитащото се предприятие или на дружеството майка на отчитащото се предприятие е свързано лице на отчитащото се предприятие.

Изменението на МСС 38 Нематериални активи изяснява, че когато нематериален актив е преоценен, брутната балансова стойност се коригира по начин, който е последователен с преоценката на балансовата стойност.

- Изменения на МСС 16 и МСС 41: Плододайни растения (издадени на 30 юни 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 23 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 24 ноември 2015 г.

Измененията добавят плододайните растения, които се използват за отглеждане на продукция в обхвата на МСС 16, за да се отчитат по същия начин, както имоти, машини и съоръжения.

- Изменения на МСФО 11 Отчитане на придобиване на дялове в съвместни споразумения (издадени на 6 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 24 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 25 ноември 2015 г.

Измененията изясняват отчитането на придобиването на участие в съвместно споразумение, когато споразумението представлява бизнес.

- Изменения на МСС 16 и МСС 38: Разяснения за допустими методи на амортизация (издадени на 12 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 2 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 3 декември 2015 г.

Измененията поясняват, че методът, базиран на приходите не се счита за подходяща база за изразходване.

- Годишни подобрения към МСФО 2012 г. – 2014 г. (издадени на 25 септември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 15 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 16 декември 2015 г.

Измененията на МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности добавят специфични случаи за напътствие при прилагане, в които дружество рекласифицира актив, държан за продажба в такъв, държан за дистрибуция или обратното и случаи, в които се преустановява отчитане на държани за дистрибуция активи.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

Измененията на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване добавят допълнителни насоки, за да изяснят дали договор за обслужване представлява продължаващо участие в прехвърлен актив за целите на идентификацията на необходимите оповестявания. Последващото изменение на МСФО 1 изяснява приложимостта на измененията на МСФО 7, касаещи намаляването на оповестявания към кратките междинни финансови отчети.

Измененията на МСС 19 Доходи на наети лица изясняват, че първокачествените корпоративни облигации, използвани при определянето на дисконтовия процент за доходите след напускане трябва да се деноминират във валутата на доходите, които подлежат на плащане (следователно дълбочината на пазара за тези облигации трябва да се оцени на ниво валута).

Измененията на МСС 34 Междинно финансово отчитане изясняват значението на текста „на друго място във финансовия отчет” и изискват използването на препратки.

- Изменения на МСС 1: Инициатива за оповестяване (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 19 декември 2015 г.

Измененията целят да разяснят МСС 1 и са насочени към забелязаните пречки пред съставителите при използването на преценки в представянето на финансовите отчети.

- Изменения на МСС 27: Метод на собствения капитал в индивидуални финансови отчети (издадени на 12 август 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 23 декември 2015 г.

Измененията възстановяват метода на собствения капитал като вариант за отчитане на инвестиция в дъщерни предприятия, съвместни дружества или асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети на дружеството.

- Изменения на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни дружества: Прилагане на изключенията при консолидация (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 22 септември 2016 г., публикувани в ОВ на 23 септември 2016 г.

Измененията са насочени към възникнали проблеми във връзка с прилагането на изключението при консолидация за инвестиционните дружества.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело 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

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС на 22 ноември 2016 г., публикуван в ОВ на 29 ноември 2016 г.

Окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти обединява фазите от проекта на СМСС за замяна на МСС 39 Финансови инструменти: Признание и оценяване по отношение на класификация и оценка, обезценка и отчитане на хеджирането. Тази окончателна версия на МСФО 9 добавя новия модел на очакваната загуба при обезценка, променя модела за класификация и оценка на финансовите активи, чрез добавяне на нова категория – оценяван по справедлива стойност през друг всеобхватен доход за някои дългови инструменти и дава допълнителни насоки относно начина за прилагане на теста за бизнес модела и характеристиките на договорните

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

- Изменения на МСС 12: Отчитане на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (издадени на 19 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г.

Измененията разясняват следните аспекти: нереализираните загуби от дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност и оценявани по себестойност за данъчни цели пораждат намаляема временна разлика, независимо от това дали притежателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата му стойност чрез продажбата на инструмента или чрез неговата употреба; балансовата стойност на актива не ограничава преценката за вероятните бъдещи данъчни печалби; при преценката за бъдещи данъчни печалби се изключват намаленията за данъчни цели, в резултат на обратно проявление на намаляеми временни разлики; предприятието оценява отсрочен данъчен актив в комбинация с другите отсрочени данъчни активи. Когато данъчното законодателство ограничава приспадането на данъчни загуби, предприятието оценява отсрочения данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид.

- Изменения на МСС 7: Инициатива за оповестяване (издадени на 29 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г.

Целта на измененията е във финансовите отчети да бъдат включени такива оповестявания, които да дадат възможност на ползвателите на финансовите отчети да оценят измененията в задълженията в резултат на финансовата дейност.

Следните изменения на задълженията в резултат на финансовата дейност подлежат на оповестявания (доколкото се смята за необходимо): изменения в паричните потоци от финансова дейност; изменения в резултат на получаване или загуба на контрол в дъщерни дружества или други бизнеси; ефект от промените във валутните курсове; изменения в справедливата стойност и други изменения. Тези изменения на задълженията в резултат на финансовата дейност трябва да се оповестят отделно от измененията в други активи и пасиви.

- Разяснения към МСФО 15: Приходи от договори с клиенти (издадени на 12 април 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

Измененията в Разясненията към МСФО 15 - Приходи от договори с клиенти се отнасят до три от петте идентифицирани стъпки (определянето на задълженията за изпълнение, възнаграждения, реализирани като принципал или агент и лицензиране) и предоставят преходен период за прилагане за изменени договори и приключени договори. МСФО 15 изисква от предприятията да определят задълженията си за изпълнение на база разграничими определени (обещани) стоки или услуги. Когато друга страна е включена в предоставянето на стоки или услуги на клиент (възнаграждение като принципал или агент), МСФО 15 изисква предприятието да определи дали то участва в сделката като принципал или агент, в зависимост от това дали упражнява контрол върху стоките или услугите преди те да бъдат прехвърлени към клиента. Когато дружество предоставя лиценз, който е разграничим от други обещани стоки или услуги, предприятието следва да определи дали лицензът се прехвърля в даден момент от време или след изтичането на даден период от време в зависимост от това, дали договорът изисква предприятието да предприеме действия, които съществено ще повлияят на интелектуалната собственост, върху която купувачът има права. За прилагането на преходен период за прилагане СМСС предоставя два допълнителни практически способа (прилагани по избор): предприятието не следва да коригира договори, които са завършени към началото на най-ранния представен период (само ако се използва пълният ретроспективен метод); за договори, които са изменени преди началото на най-ранния представен период, предприятията не следва да преизчисляват договорите ретроспективно, а следва да посочат общия ефект от измененията, които са настъпили преди началото на най-ранния представен период (приложимо и за тези, които следва да отчетат общ ефект от първоначално прилагане на стандарта на датата на първоначалното прилагане).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

парични потоци. Тази окончателна версия също добавя ограничени промени към класификацията и оценката на финансовите активи. Стандартът заменя всички предишни версии на МСФО 9.

- 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., приет от ЕС на 22 септември 2016 г., публикуван в ОВ на 29 октомври 2016 г.

МСФО 15 уточнява как и кога дружество, прилагащо МСФО признава приход и поставя изисквания такива дружества да предоставят на ползвателите на финансовите отчети повече информация в уместни оповестявания. Стандартът предвижда прилагането на един единствен, базиран на принципи модел в пет стъпки за всички договори с клиенти.

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:

- МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2019 г.

Стандартът уточнява как във финансовите отчети на базата на МСФО следва да се отчитат, оценяват, представят и оповестяват лизинговите договори. МСФО 16 представя един единствен счетоводен модел за лизингополучателя, като изисква от последния да отчита активи и пасиви за всички лизингови договори, освен ако срокът на лизинговия договор е 12 месеца или по-малко или ако активът, предмет на лизинговия договор е с ниска стойност. Лизингодателите следва да продължат да класифицират лизингите като оперативни и финансови, като подходът на МСФО 16 към счетоводното отчитане при лизингодателите остава по същество непроменен в сравнение с предшестващия МСС 17.

- МСФО 14 Сметки за разсрочване в сектори, подлежащи на ценова регулация (издаден на 30 януари 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

МСФО 14 позволява на прилагащия за първи път МСФО да продължи да отчита, с някои ограничени промени, салдата по сметките за разсрочване, съгласно изискванията на предишната база за съставяне на финансови отчети, както при първоначално прилагане на МСФО, така и при последващи финансови отчети. Салдата по сметките за разсрочване и движенията в тях се представят отделно в отчета за финансовото състояние и в отчета за печалби и загуби и отчета за другия всеобхватен доход, както и се изискват специфични оповестявания. ЕС е взел решение да не стартира процеса по одобрение на този проект на стандарта и да изчака изготвянето на финалната му версия.

- Изменения на МСФО 10 и МСС 28: Продажба или вноски на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (издадени на 11 септември 2014 г.), датата на влизане в сила е отложена за неопределено време.

Измененията са насочени към противоречие между изискванията на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и поясняват, че в сделка, включваща асоциирано предприятие или съвместно предприятие степента на отчитане на печалби и загуби зависи от това дали продаденият или апортиран актив представлява бизнес.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

- Изменения на МСФО 2: Класификация и оценка на сделки с плащане на базата на акции (издадени на 20 юни 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

СМСС допълва стандарта с насоки по отношение на плащанията на базата на акции, уреждани с парични средства, съдържащи условие за изпълнение, които въвеждат изисквания за водене на отчетност, следващи същия подход като при плащанията на базата на акции, които се уреждат чрез издаване на инструменти на собствения капитал. Съветът е въвел следното изключение в стандарта: плащания на базата на акции, които дружеството урежда нетно се класифицират като уреждани с инструменти на собствения капитал изцяло, ако плащането би било класифицирано като такова, уредено с инструменти на собствения капитал, в случай че не съдържа характеристика за нетно уреждане. СМСС въвежда следните разяснения, когато плащане на базата на акции, уредено с парични средства се изменя в плащане на базата на акции, уредено с инструменти на собствения капитал поради промени в условията: при такива промени първоначално отчетеното задължение по плащането на базата на акции, уредено с парични средства се отписва, а плащането на базата на акции, уредено с инструменти на собствения капитал се отчита на датата на промяната по справедлива стойност, доколкото са извършени услуги към датата на промяната; всяка разлика между балансовата стойност на задължението към датата на промяната и сумата, която се отчита в собствения капитал на същата дата се признава в печалби и загуби веднага.

- Изменения на МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издадени на 12 септември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

СМСС е издал изменения на МСФО 4, които предоставят две опции на преприятия, сключващи застрахователни договори, които са в обхвата на МСФО 4: опция, която позволява на дружествата да рекласифицират приход или разход, свързан с определени финансови активи от печалби и загуби в друг всеобхватен доход (т.н. подход на налагане); опция за временно освобождаване от прилагане на МСФО 9 за предприятия, чиято преобладаваща дейност е сключването на договори в обхвата на МСФО 4 (т.н. подход на разсрочване). Предприятие, което е избрало да прилага първата опция ретроспективно по отношение на отговарящи на условията финансови активи прилага опцията, когато за първи път започне да прилага МСФО 9, а предприятие, което е избрало да прилага втората опция я прилага за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Прилагането на двата подхода е изборно и може да бъде преустановено преди да започне прилагането на новия стандарт за застрахователните договори.

- Изменения на МСС 40: Прехвърляне на инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

Направеното изменение определя, че е налице прехвърляне на имоти към или от инвестиционни имоти тогава и само тогава, когато има доказателство за промяна в използването. Промяна в използването възниква, ако имотът започне да отговаря или престане да отговаря на дефиницията за инвестиционен имот. Промяна в намерението на ръководството за ползването на даден имот само по себе си не представлява доказателство за промяна в използването на актива. Стандартът предоставя списък от обстоятелства, който е обозначен като неизчерпателен, за разлика от предходния изчерпателен списък.

- Годишни подобрения на МСФО 2014 г. – 2016 г. (издадени на 8 декември 2016), в сила от 1 януари 2018 г./1 януари 2017 г.

Изменението на МСФО 1 Прилагане на МСФО за първи път премахва краткосрочните освобождавания от прилагане, защото първоначалната цел при въвеждането им е изпълнена.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

Изменението на МСФО 12 Оповестявания на участия в други предприятия изяснява обхвата на стандарта като уточнява, че изискванията за оповестявания са приложими за участията на дружествата, изброени в параграф 5 (с изключение на тези изброени в параграфи Б10 - Б16), които са класифицирани като държани за продажба, държани за дистрибуция или представляват преустановени дейности съгласно МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности.

Измененията на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия изясняват, че при първоначално признаване изборът за оценка на инвестиция в асоциирано или в съвместно предприятие по справедлива стойност през печалби и загуби, когато инвестицията е държана от дружество, което инвестира в рисков капитал или друго отговарящо на условията дружество е приложим за всяка инвестиция в асоциирано и съвместно предприятие поотделно.

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издадено на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

Разяснението пояснява отчитането на сделки, които включват получаването на авансово плащане в чуждестранна валута. То покрива случаите, при които се признава непаричен актив или пасив, в резултат на плащане или получаване на авансова вноска преди признаването на актив, разход или приход. Разяснението не се прилага, когато предприятие оценява актива, разхода или прихода при първоначалното признаване по справедлива стойност или по справедливата стойност на полученото или платено възнаграждение на дата, различна от датата на първоначалното признаване на непаричния актив или пасив. Разяснението не се прилага и за данъци върху дохода, застрахователни договори или презастрахователни договори.

Някои от стандартите и разясненията, посочени по-горе не са приложими за дейността на Дружеството, поради което няма да оказват 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 2016 и 2015 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:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

Валута	31.12.2016 г.	31.12.2015 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 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%

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

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.

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. 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

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 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

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.

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 31.12.2016 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

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

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 брутните 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

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 компенсируеми отпуски.

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 отпускат 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 отпускат, 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 отпускат, 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 2016 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

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.

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

2. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на стоки	28,778	29,562
Общо	28,778	29,562

3. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наеми	2,947	2,929
Други приходи	2,585	2,939
Общо	5,532	5,868

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за електрическа енергия и вода	867	817
Разходи за гориво	109	132
Разходи за канцеларски материали	12	17
Други разходи	274	337
Общо	1,262	1,303

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

5. РАЗХОДИ ЗА ПРЕДОСТАВЕНИ УСЛУГИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за наем	3,133	3,133
Разходи за управление	883	895
Разходи за реклама	783	828
Разходи за почистване	342	332
Разходи за ремонт и поддръжка на активи	275	304
Разходи за охрана	219	204
Разходи за транспорт	450	279
Разходи за застраховки	89	75
Разходи за телефон	30	28
Разходи за юридически услуги	42	39
Разходи за одиторски услуги	7	15
Други разходи	287	308
Общо	6,540	6,440

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	2,580	2,500
Разходи за осигурителни вноски за социално и здравно осигуряване	429	419
Провизии за неизползван отпуск	33	13
Осигурителни вноски върху провизии за неизползван отпуск	6	2
Социални разходи	76	82
Общо	3,124	3,016

7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за представителни цели	86	164
Разходи за командировки	36	39
Обезценка и отписване на несъбираеми вземания, нетно	12	1
Други разходи	84	96
Общо	218	300

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	1
Други финансови разходи	143	142
Общо	146	143

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

9. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Компю- търно оборудване BGN'000	Тран- спортни средства BGN'000	Други BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност				
Към 01.01.2016	1,103	646	8,946	10,695
Придобити	116	-	145	261
Изписани	-	-	-	-
Към 31.12.2016	1,219	646	9,091	10,956
Амортизация				
Към 01.01.2016	(977)	(623)	(8,208)	(9,808)
Амортизация за годината	(59)	(9)	(202)	(270)
Изписана амортизация	-	-	-	-
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

Към 31.12.2016 г. дружеството няма активи, които да са обременени с тежести или да служат като залози в полза на кредитори.

Към 31.12.2016 г. дружеството няма придобити имоти, машини и оборудване при условията на финансов лизинг.

Към 31.12.2016 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 31.12.2016 г. дружеството е използвало напълно амортизирани активи с отчетна стойност в размер на 9,227 хил. лв., разпределени както следва:

- Компютърно оборудване – 950 хил. лв.;
- Транспортни средства – 612 хил. лв.;
- Стопански инвентар и оборудване – 7,665 хил. лв.;

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

	Компютърно оборудване	Транспортни средства	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Към 01.01.2015	1,055	632	8,584	10,271
Придобити	48	14	362	424
Изписани	-	-	-	-
Към 31.12.2015	1,103	646	8,946	10,695
Амортизация				
Към 01.01.2015	(914)	(607)	(8,006)	(9,527)
Амортизация за годината	(63)	(16)	(202)	(281)
Изписана амортизации	-	-	-	-
Към 31.12.2015	(977)	(623)	(8,208)	(9,808)
Балансова стойност				
Към 01.01.2015	141	25	578	744
Към 31.12.2015	126	23	738	887

10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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

Дружеството използва напълно амортизирани активи, представляващи програмни продукти с отчетна стойност в размер на 305 хил. лв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

	Програмни продукти BGN'000
Отчетна стойност	
Към 01.01.2015	442
Придобити	9
Изписани	-
Към 31.12.2015	451
Амортизация	
Към 01.01.2015	(361)
Амортизация за годината	(36)
Изписана амортизация	-
Към 31.12.2015	(397)
Балансова стойност	
Към 01.01.2015	81
Към 31.12.2015	54

11. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Доставчици по аванси	87	48
Вземания от клиенти	1,757	2,060
- Минус обезценка	(298)	(307)
Общо	1,546	1,801

През 2016 г. е начислена обезценка, както следва:

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Състояние на 1 януари	307	339
Начислена през годината	12	1
Възстановена през годината	(21)	(33)
Състояние на 31 декември	298	307

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

12. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Разходи за бъдещи периоди	40	38
Други текущи активи	146	126
Общо	186	164

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	314	324
- в лева	314	324
Парични средства в банкови сметки	1,315	577
- в лева	1,315	577
Депозити в лева	-	1,600
Общо	1,629	2,501

14. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Основен капитал	22,100	22,100
Общо	22,100	22,100

Към 31.12.2016 г. основният капитал е напълно внесен и е разпределен на 221,000 дяла с номинална стойност на всеки дял от 100 лева.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Провизии за неизползван отпуск	42	36
Общо	42	36

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ИНСТИТУЦИИ

	31.12.2015	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения за осигурителни вноски по текущи възнаграждения	68	72
Задължения за осигурителни вноски върху провизиите за неизползван отпуск	6	6
Общо	74	78

17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Депозити от наематели	141	141
Общо	141	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 31.12.2016 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.

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
ХИТ Булгариен ГмбХ		
- нетекуща част	7,823	6,845
Общо	7,823	6,845

Търговски взаимоотношения

Към 31.12.2016 г. дружеството има задължения към свързани лица както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Доле Ханделсгрупе ГмбХ	196	196
Общо	196	196

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

През 2016 г. дружеството е реализирало приходи от сделки със свързани лица както следва:

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Хит Иммобилен София ЕООД	128	128
Общо	128	128

През 2016 г. дружеството е реализирало разходи за услуги от сделки със свързани лица както следва:

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Хит Иммобилен София ЕООД		
- наеми	3,133	3,133
Доле Ханделсгрупе ГмбХ		
- по договор за управление	883	895
Общо	4,016	4,028

19. ДАНЪЦИ

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

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Счетоводна загуба преди данъци	(1,103)	(631)
Увеличение	584	573
Намаление	(538)	(484)
Финансов резултат след данъчно преобразуване – загуба	(1,057)	(542)
Данък печалба	-	-
Данъчна ставка	10%	10%
Загуба след данъци	(1,057)	(542)

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

Дружеството реализира загуба за 2016 г. след данъчно преобразуване в размер на 1,057 хил. лв., в резултат на което няма разходи за корпоративен данък.

Дружеството има реализирани загуби след данъчно преобразуване и за 2015 г., 2014 г., 2013 г. и 2012 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:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 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. – 1,039 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2019 г.
- за 2013 г. – 299 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2018 г.;
- за 2012 г. – 904 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2017 г.

При ефективна ставка на корпоративния данък 10% за 2016 г., положителният ефект, който дружеството може да ползва при приспадане на тези загуби е 384 хил. лв.

Временни разлики в увеличение за 2016 г., които биха довели до намаления през 2017 г.:

- Разходи за провизии за задължения - 170 хил. лв.;
- Разходи за провизии за неизползван отпуск и осигурителни вноски - 39 хил. лв.;
- Разходи за обезценка на вземания - 12 хил. лв.;

При ефективна ставка на корпоративния данък 10% за 2016 г., положителният ефект, който дружеството може да ползва при приспадане на тези временни разлика е 22 хил. лв.

Към 31.12.2016 г. дружеството има задължения към бюджета както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Еднократни данъци по ЗКПО	12	20
Данък добавена стойност	377	378
ДОД	24	22
Общо	413	420

Задължението за данък добавена стойност представлява начисленият данък за внасяне за месец декември 2016 г.

Задължението за еднократни данъци по ЗКПО представлява данък върху разходите за МПС за 2016 г. в размер на 3 хил. лв., данък върху представителните разходи в размер на 9 хил. лв. за 2016 г. и данък общ доход за м. декември 2016 г. в размер на 24 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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

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.

Структурата на финансовите инструменти към 31 декември 2016 г. е както следва:

Финансови активи

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	1,629	2,501
Търговски и други вземания	1,546	1,801
Общо	3,175	4,302

Финансови пасиви

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Търговски и други задължения	4,100	4,678
Задължения по получени заеми	7,823	6,845
Общо	11,923	11,523

Структурата на финансовите инструменти към 31.12.2016 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.	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	1,629	2,501	-	-
Търговски и други вземания	-	-	1,546	1,801	-	-
Общо	-	-	3,175	4,302	-	-

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

Финансови пасиви

	Финансови пасиви по справедлива стойност чрез печалба или загуба		Финансови пасиви по амортизируема стойност	
	31.12.		31.12.	
	2016	2015	2015	2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Търговски и други задължения	-	-	4,100	4,678
Задължения по получени заеми	-	-	7,823	6,845
Общо	-	-	11,923	11,523

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.

	31.12.2016		31.12.2015	
	BGN'000		BGN'000	
	Балансова стойност	Максимален риск	Балансова стойност	Максимален риск
Парични средства и парични еквиваленти	1,629	1,629	2,501	2,501
Търговски и други вземания	1,546	1,546	1,801	1,801
Общо	3,175	3,175	4,302	4,302

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

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

31 декември 2016 г.	До 3 месеца	От 3 до 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Търговски и други задължения	4,100	-	-	-	4,100
Задължения по получени заеми	-	-	-	7,823	7,823
Общо	4,100	-	-	7,823	11,923

31 декември 2015 г.

Търговски и други задължения	4,678	-	-	-	4,678
Задължения по получени заеми	-	-	-	6,845	6,845
Общо	4,678	-	-	6,845	11,523

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. Дружеството няма сделки, свързани с други валути.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2016 г.

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

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
В рамките на една година	3,133	3,133
Между една и пет години	19,941	19,941

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 2016 и 2015 г. бъдещите минимални вземания по наемни вноски по договори за наем са както следва:

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
В рамките на една година	2,948	3,405
Между една и пет години	11,792	13,618

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 2016 г.

На 12.04.2017 г. е заличен като управител Бауер Томас Михаел.

24. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

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

Георги Марков:

Главен Счетоводител



Берил Краузе

Управител

20.06.2017 г.