

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД

Финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2018 година

С одиторски доклад за независим финансов одит

Съдържание

	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Доклад на ръководството	
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към финансовия отчет	5-32

Отчет за финансовото състояние

Към 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	2018	2017
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	10	587	508
Нематериални активи	11	121	151
Нетекущи търговски и други вземания	12	52	14
Активи по отсрочени данъци	13	21	27
Общо дълготрайни активи		781	700
Материални запаси	14	3176	2442
Търговски и други вземания	15	504	981
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	16	3	3
Пари и парични еквиваленти	17	799	754
Общо текущи активи		4482	4180
Общо активи		5263	4880
Собствен капитал			
Регистриран капитал	18	792	792
Печалби и загуби	18	2087	1320
Общо собствен капитал		2,879	2112
Търговски и други задължения	19	2384	2768
Общо текущи задължения		2384	2768
Общо задължения		2384	2768
Общо собствен капитал и задължения		5263	4880

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

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

Валериу Йон
Управител

Съгласно одиторски доклад:



Мария Ковачева
Главен Счетоводител

Светлана Найденова
Управител



Съгласно одиторски доклад
от дата 03.04.2019 г.

“СЕТИ ОДИТИНГ” ООД
Регистриран одитор

Отчет за всеобхватния доход

За годината, приключваща на 31 декември 2017 година

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Приходи	6	29,133	27,647
Себестойност на продажбите		(25,564)	(24,574)
Брутна печалба		3,569	3,073
Други доходи от дейността	6а	593	291
Оперативни и административни разходи	7	(2,006)	(1890)
Разходи за персонала	8	(1,045)	(852)
Разходи за амортизации		(256)	(153)
Резултат от оперативна дейност		855	469
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи		-	-
Нетни финансови (разходи)/приходи		-	-
Печалба/(загуба) преди данъци		855	469
Разходи за данъци	9	(88)	(48)
Печалба/(загуба) за годината		767	421
Общо всеобхватен доход за периода		767	421

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

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



Валериу Йон
Управител




Мария Ковачева
Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:



Светлана Найденова
Управител



Съгласно одиторски доклад
от дата 03.04.2019 г.

“СЕТИ ОДИТИНГ” ООД
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

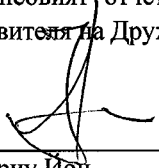
За годината, приключваща на 31 декември 2017 година

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2017 г.		792	899	1,691
Общо всеобхватен доход за периода:				
Нетна печалба за годината			421	421
Баланс към 31 декември 2017 г.	18	792	1,320	2,112

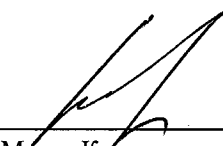
Баланс към 1 януари 2018 г.		792	1,320	2,112
Общо всеобхватен доход за периода:				
Нетна печалба за годината			767	855
Баланс към 31 декември 2018 г.	18	792	2,087	2,879

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

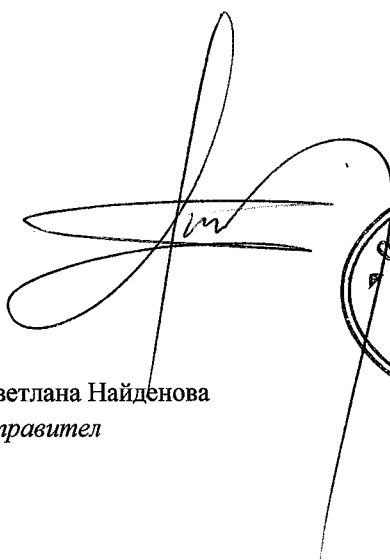
Финансовият отчет, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2018 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 29 март 2019 г.


Валериу Ион
Управител




Мария Ковачева
Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:


Светлана Найденова
Управител



Съгласно одиторски доклад
от дата 03.04.2019 г.

“СЕТИ ОДИТИНГ” ООД
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември 2018 година

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		35,064	31,584
Парични плащания към доставчици		(33,598)	(30,005)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(973)	(895)
Други парични плащания за основна дейност		(21)	(217)
Парични потоци, свързани с комисионни и други подобни такси		(395)	(308)
Нетни парични потоци от основната дейност		77	1,097
Инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(32)	(636)
Парични плащания за придобиване на нематериални активи		-	(24)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(32)	(660)
Финансова дейност			
Парични потоци от допълнителни вноски от собствениците		-	-
Парични плащания от възстановени вноски на собствениците		-	-
Нетни парични потоци от финансова дейност		-	-
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		45	(501)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари	17	754	1.255
Ефект от обменните курсове върху наличните пари и парични еквиваленти		-	-
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	17	799	754

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

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

Валериу Йон
Управител

Съгласно одиторски доклад:

Светлана Найденова
Управител



Мария Ковачева
Главен Счетоводител



“СЕТИ ОДИТИНГ” ООД
Регистриран одитор

Съгласно одиторски доклад
от дата 03.04.2019 г.

Бележки към финансовия отчет

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

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД (“АЙ СТАЙЛ” или “Дружеството”) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело №732/2007 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175220335.

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

Основната дейност на Дружеството е търговия на дребно с продукти на марката Apple (компютри, монитори, музикални плейъри, аксесоари и софтуер), както и продукти на други търговски марки.

Дружеството е част от групата на “Пауърком Инк.” в България, като едноличен собственик на капитала на “АЙ СТАЙЛ” ЕООД е “Айстал Сайпръс Лимитид”, дружество регистрирано под №НЕ353052 по законите на Кипър.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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

(б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена.

Методите, използвани за оповестяване на справедливите стойности (където е приложимо), са оповестени в детайли в бележка 4.

(в) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

През 2018 г. Дружеството продължава дейността си в една трудно предсказуема бизнес среда, повлияна от световната икономическа криза. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2019 г.

(г) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(д) Използване на оценки и допускания

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценки на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 14 – Материални запаси по отношение начислена обезценка.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики, представени по-долу, са прилагани последователно във всички представени периоди. Сравнителният отчет за всеобхватния доход беше повторно представен така, че да включва позициите от друг всеобхватен доход.

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутирана по курса в края на периода.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти

(i) *Не-деривативни финансови инструменти*

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството категоризира не-деривативни финансови активи като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, финансови активи държани до падеж, заеми и вземания, и финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството има не-деривативни финансови активи от категорията на заеми и вземания.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плус всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Заеми и вземания включват пари и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата, на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Други финансови пасиви включват заеми и кредити и търговски и други задължения.

(iii) Дружествен капитал

Дружествените дялове се класифицират като собствен капитал. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

(iv) Сложни финансови инструменти

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството не е било страна по сложен финансов инструмент.

(v) Деривативни финансови инструменти

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива, или парични потоци.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Стойността на активите, придобити по стопански начин, включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние, необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен активът и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи/разходи в печалби и загуби.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

- компютърна техника 2 години
- оборудване магазини 4 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности (ако не са несъществени) се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Бележки към финансовия отчет**3. Значими счетоводни политики (продължение)****(г) Нематериални активи****(i) Признание и оценка**

Нематериалните активи, придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- | | |
|-------------|----------|
| • софтуер | 2 години |
| • други НДА | 5 години |

(д) Наети активи

Лизингови договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на средно-претеглената стойност и включва възникналите разходи при закупуване или производство, и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка

(i) *Не-деривативни финансови активи*

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват обективни доказателства за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства, че е възникнало събитие на загуба след първоначалното признаване на актива, и това събитие е имало негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив, който може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив (включително капиталови ценни книги) е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга, значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.

Кредити и вземания

Дружеството взема пред вид доказателства за обезценка на кредити и вземания, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими кредити и вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Кредитите и вземанията, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно кредити и вземания със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагагането на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка, намаляваща кредитите и вземанията. Когато последващо събитие (напр. плащане от длъжник) намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

(ii) *Не-финансови активи*

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска, специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични постъпления и се използват от повече от един ОГПП. Корпоративните активи се разпределят към ОГПП на разумна и последователна база и се тестват за обезценка като част от теста на съответните ОГПП, към които са разпределени.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка, признати за ОГПП, се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущи активи, или групи за изваждане от употреба, съставени от активите и пасивите, чиято стойност се очаква да бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба, са класифицирани като държани за продажба. Непосредствено преди класифициране като държани за продажба, активите или компонентите на група за изваждане от употреба, се оценяват в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. След това обикновено активите, или групата за изваждане от употреба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Всяка загуба от обезценка на група за изваждане от употреба се разпределя към активите и пасивите на пропорционална основа, с изключението, че загуба не се разпределя за материалните запаси, финансови активи, отсрочени данъчни активи и инвестиционни имоти, които продължават да се отчитат в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. Загуби от обезценка при първоначално класифициране като държани за продажба и последващи печалби или загуби от преоценка, се признават в печалби и загуби. Печалбите не се признават на стойност по-голяма от кумулативната загуба от обезценка.

След като веднъж са класифицирани като държани за продажба, нематериалните активи и имотите, машините, съоръженията и оборудването не се амортизират.

(и) Доходи на персонала

(i) Планове за дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

В бележка 21 е оповестена сумата на провизията.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Доходи на персонала (продължение)

(iii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iv) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(й) Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития, и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

(i) Гаранции

Провизии за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

(ii) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, то се оповестява като потенциално задължение.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приходи от продажбата на стоки се признава по справедлива стойност на полученото или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или работи. Приход от продажба на стоки се признава в печалби и загуби в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варират според конкретните условия на договора за продажба. За по-голямата част от продажбите на стоки от Дружеството, прехвърлянето обикновено се извършва с предаване на стоките на купувача в склада на Дружеството.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в печалби и загуби пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iii) Приходи от комисионни

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната, получена от Дружеството.

(л) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху употребата на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалният лихвен процент на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(н) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на финансовия отчет и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на отчета за финансовото състояние данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущите и отсрочените данъци Дружеството използва счетоводната база, описана в бележка 2 по-горе.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано

	Дата на влизане в сила в ЕС	Дата на одобрение	Дата на издаване в официалния вестник
Годишни подобрения на МСФО – цикъл 2015-2017 (издадени на 12 декември 2017)	1 Януари 2019	14 Март 2019	15 Март 2019
Изменения на МСС 19: Промяна в плана, съкращаване или уреждане (издаден на 7 февруари 2018)	1 Януари 2019	13 Март 2019	14 Март 2019
Изменения на МСС 28: Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (издаден на 12 октомври 2017)	1 Януари 2019	8 Февруари 2019	11 Февруари 2019
КРМСФО 23 Несигурност по отношение на данъчното облагане на доходите(издаден на 7 юни 2017)	1 Януари 2019	23 Октомври 2018	24 Октомври 2018
КРМСФО 22 Сделки с чуждестранна валута и предварително разглеждане (издаден на 8 декември 2016)	1 Януари 2019	28 Март 2018	3 Април 2018
Изменения на МСФО 9: отрицателна компенсация (издаден на 12 октомври 2017)	1 Януари 2019	22 Март 2018	26 Март 2018

Дружеството очаква приемането на тези стандарти и изменения в съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално - то им прилагане.

В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

Бележки към финансовия отчет

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци дисконтирани с пазарна лихва към датата на отчета за финансовото състояние.

(ii) Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на баланса. За финансов лизинг пазарния лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

5. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар, на който Дружеството оперира. Приходите на Дружеството за 2017 и 2016 г. са резултат съответно 91% и 75% от продажби в страната.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализа на Дружеството включва, но не се ограничава с определяне на кредитни лимити и срокове за плащане на всички клиенти. Тези лимити се преглеждат на тримесечна база. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции (ако има такива). Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Инвестиции

Дружеството ограничава експозицията си на кредитен риск като инвестира само в банкови депозити с матуритет до 30 дни.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от собствениците. Към 31 декември 2018 г. има платени депозити, предоставени като обезпечение по Договор за наем на търговски площи в Сердика Център от 24.03.2010г., по Договор за наем на търговски площи на бул. Витоша 25 от 01.12.2016 г. и Договор за наем на офис площи в София, кв. Манастирски ливади, офис сграда Вертиго от 06.12.2016 г. За останалие наети търговски площи - в Саут Ринг МОЛ по Договор от 22.10.2014г., в Парадайс МОЛ по договор 15.08.2013 г. и в The Mall по договор от 06.03.2017 – са предоставени банкови гаранции(виж бележка 17).

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск (продължение)

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 45 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

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

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

Експозицията на дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като 93% от продажбите за 2018г. са реализирани на местния пазар в лева. (2017г.: 91 %)

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

Лихвен риск

През 2018 и 2017 г. Дружеството не е ползвало заеми и кредити, поради което не е изложено на лихвен риск.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. През 2018 г. възвращаемостта на капитала е 29% (2017г.: 20%).

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи

Приходите на Дружеството са реализирани от продажби, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Приходи от продажба на стоки	29,133	27,647
	<u>29,133</u>	<u>27,647</u>

6а. Други доходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Приходи от реклама	49	291
	<u>-</u>	<u>-</u>

7. Оперативни и административни разходи

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Наеми	921	765
Ремонти и текущи разходи магазини		34
Рекламни услуги	226	385
Комуникационни услуги	9	8
Счетоводни и одиторски услуги	45	8
Консултантски и други договори	181	77
Разходи за обучение	2	5
Разходи за консумативи	16	12
Ел.енергия и вода	24	24
Застраховки	17	18
Разходи за командировки	12	10
Банкови комисионни по преводи и обслужване	393	222
Провизия за обезценка на стоки	-	23
Провизии за обезценка на вземания	-	22
Абонаментно обслужване	14	39
Глоби и неустойки по договори	-	1
Други	146	237
	<u>2006</u>	<u>1890</u>

Разходи за персонала

8. В хиляди лева	2018	2017
Заплати и възнаграждения	867	690
Разходи за социално осигуряване и надбавки	133	110
Разходи, свързани с платен годишен отпуск	28	26
Транспортни разходи на персонала	9	11
Изплатени обезщетения при напускане	8	15
	<u>1045</u>	<u>852</u>

Средно-списъчния брой на персонала през 2018 година възлиза на 30 (2017: 28).

Бележки към финансовия отчет

9. Разходи за данъци

Признати в Отчета за всеобхватния доход

В хиляди лева

	2018	2017
Текущ данък		
Данък за текущата година	(81)	(53)
	<u>(81)</u>	<u>(53)</u>
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	7	4
	<u>7</u>	<u>4</u>
Общо разходи за данъци признати в Отчета за всеобхватния доход	<u>(88)</u>	<u>(49)</u>

10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

	Машини и оборудване	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2017	104	125	229
Придобити активи	82	483	565
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2017	<u>186</u>	<u>608</u>	<u>794</u>
Баланс към 1 януари 2018	186	608	794
Придобити активи	34	244	278
Отписани активи	86	-	86
Баланс към 31 декември 2018	<u>134</u>	<u>852</u>	<u>986</u>
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2017	90	95	185
Амортизация за годината	22	79	101
Амортизация на отписаните активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2017	<u>112</u>	<u>174</u>	<u>286</u>
Баланс към 1 януари 2018	112	174	286
Амортизация за годината	48	144	192
Амортизация на отписаните активи	79	-	79
Баланс към 31 декември 2018	<u>81</u>	<u>318</u>	<u>399</u>
Балансова стойност			
Към 1 януари 2017	<u>14</u>	<u>30</u>	<u>44</u>
Към 31 декември 2017	<u>74</u>	<u>434</u>	<u>508</u>
Към 1 януари 2018	<u>74</u>	<u>434</u>	<u>508</u>
Към 31 декември 2018	<u>53</u>	<u>534</u>	<u>587</u>

Бележки към финансовия отчет

11. Нематериални активи

В хиляди лева

	Софтуер в употреба	Други НДА	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2017	5	357	362
Придобити активи	24	71	95
Изписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2017	29	428	457
Баланс към 1 януари 2018	29	428	457
Придобити активи		34	34
Изписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2018	29	462	491
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2017	5	250	255
Амортизация за годината	-	51	51
Отписана амортизация	-	-	-
Баланс към 31 декември 2017	5	301	306
Баланс към 1 януари 2018	5	301	306
Амортизация за годината	12	52	64
Отписана амортизация	-	-	-
Баланс към 31 декември 2018	17	353	370
Балансова стойност			
Към 1 януари 2017	0	107	107
Към 31 декември 2017	24	127	151
Към 1 януари 2018	24	127	151
Към 31 декември 2018	12	109	121

Бележки към финансовия отчет

12. Нетекущи търговски и други вземания

В хиляди лева

	2018	2017
Предоставени депозити	52	14
	<u>52</u>	<u>14</u>

13. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

В хиляди лева

	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Обезценка на материални запаси	(45)	23	-	-	(45)	23
Обезценка на търговски и други вземания	(21)	21	-	-	(21)	21
Данъчни активи/(пасиви)	(66)	27	-	-	(66)	27
Нетиране на отсрочените данъци	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни активи/(пасиви)	<u>(66)</u>	<u>43</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(66)</u>	<u>43</u>

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

Движение във временните разлики през годината

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

В хиляди лева	Признати в:			
	Баланс 1.1.2017	печалби и загуби	собствен капитал	Баланс 31.12.2017
Матерални запаси	23	2	-	25
Провизирани вземания от клиенти	-	2	-	2
Загуба	-	-	-	-
	<u>23</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>27</u>

14. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Стоки	3384	2695
Обезценка на стоки	(208)	(253)
	<u>3176</u>	<u>2442</u>

Бележки към финансовия отчет

15. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2018	2017
Вземания от свързани лица	22	16	-
Търговски вземания от трети лица, бруто		188	461
Обезценка			(22)
Търговски вземания от трети лица, нето		188	439
Разчети по застраховане			136
Други вземания		300	406
		<u>504</u>	<u>981</u>

16. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Застраховки	3	3
	<u>3</u>	<u>3</u>

17. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	2018	2017
Пари в разплащателни сметки	789	751
Парични средства заложили като обезпечение (банкова гаранция)	-	-
Пари в брой	10	3
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	<u>799</u>	<u>754</u>

18. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

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

Към 31 декември 2017 основният капитал на “Ай Стайл” ЕООД се състои от 198 броя дялове, всеки с номинал 4 000 (четири хиляди) лева и е изцяло внесен.

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

Общи резерви

Общите резерви подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

Бележки към финансовия отчет

19. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	<i>Бележка</i>	2018	2017
Задължения към свързани лица	22	520	1091
Задължения към доставчици		83	180
Получени аванси от клиенти		49	26
Задължения към бюджета		877	995
Задължения към персонала		85	6
Други задължения		770	470
		<u>2384</u>	<u>2768</u>

20. Финансови инструменти

Кредитен риск

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

В хиляди лева

	2018	2017
Търговски и други вземания	504	981
Предоставени депозити	52	14
Пари и парични еквиваленти	799	754
	<u>1,355</u>	<u>1,749</u>

Загуби от обезценка на вземанията

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

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

В хиляди лева

	2018	2018	2017	2017
	Брутна сума	Обезценка	Брутна сума	Обезценка
С ненастъпил падеж	153	-	101	-
Просрочени до 30 дена	14	-	152	-
Просрочени 31-180 дена	37	-	21	-
Просрочени над 180 дена	-	-	28	22
Просрочени над 1 година	-	-	-	-
	<u>204</u>	<u>-</u>	<u>302</u>	<u>22</u>

Бележки към финансовия отчет

20. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск

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

31 декември 2018 г.

В хиляди лева

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

31 декември 2017 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години
Търговски и други зад-я	2.768	2.768	2.768	-	-
	<u>2.768</u>	<u>2.768</u>	<u>2.768</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като 93% от продажбите за 2018 г. са реализирани на местния пазар в лева (2017г.: 91%). Вътрешно-общностните придобивания на стоки през 2018 г. представляват 96% от общите покупки на стоки (2017г.:94%) и са изцяло осъществени в лева или евро.

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, както и техните отчетни стойности в отчета за финансовото състояние са представени както следва:

В хиляди лева

	31 декември 2018г.		31 декември 2017 г.	
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Справедлива стойност
Търговски и други вземания	504	504	981	981
Предоставени депозити	52	52	14	14
Пари и парични еквиваленти	799	799	754	754
Търговски и други задължения	(2,384)	(2,384)	(2.768)	(2.768)
	<u>(1,029)</u>	<u>(1,029)</u>	<u>(1.019)</u>	<u>(1.019)</u>

Бележки към финансовия отчет

21. Провизии, свързани с доходи на персонала

Задължения при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ). Към 31 декември 2018 г. ръководството е оценило приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители, като счита че то е несъществено за финансовите отчети като цяло, поради което не е начислено. В близките 10 години няма служители, които да подлежат на пенсиониране, съгласно изискванията на българското трудовото законодателство.

22. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Транзакции с Управителя

Общата сума на начислените възнаграждения към управителя и ключов управленски персонал, включени в разходите за персонала (виж бележка 8) е в размер на 242 хил. лева (2017: 199 хил. лева).

Бележки към финансовия отчет

22. Свързани лица (продължение)

Транзакции с други свързани лица

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на групата Пауърком Инк. през 2018 година, са както следва:

Свързано лице	Транзакция	31 декември 2018	31 декември 2018
		Вземания В хил. лева	Задължения В хил. лева
APCOM CE (ITM) Kft.	Покупки на стоки за 24,351 хил. лв.	-	500
APCOM CE (ITM) Kft.	Приходи от услуги за 431 хил. лв.	-	-
iStyle Cyprus	Покупки на услуги за 143 хил. лв.	-	-
iStyle CZ sro	Върнати стоки за - хил.лв.	-	-
iStyle CZ sro	Разходи за услуги за 9 хил. лв.	-	-
iStyle Hungary	Покупки на стоки за 304 хил.лв.	-	-
iStyle Hungary	Покупки на услуги за 97 хил. лв.	-	21
iStyle Bucharest	Покупки на стоки за 127 хил.лв.	-	(1)
iStyle Bucharest	Покупка на услуги – 18 хил.лв.	-	-
iStyle Busharest	Продажби на стоки - 244 хил.лв.	-	-
АПКОМ (ББС) ООД	Покупки на стоки за - хил. лв.	-	-
АПКОМ (ББС) ООД	Продажби на стоки за - хил. лв.	-	-
АПКОМ (ББС) ООД	Покупки на услуги за 14 хил. лв.	-	-
АПКОМ (ББС) ООД	Продажби на услуги за 14 хил. лв.	-	-
		<u>-</u>	<u>520</u>

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на групата Пауърком Инк. през 2017 година, са както следва:

Свързано лице	Транзакция	31 декември 2017	31 декември 2017
		Вземания В хил. лева	Задължения В хил. лева
APCOM CE (ITM) Kft.	Покупки на стоки за 22,989 хил.лв	-	1,016
APCOM CE (ITM) Kft	Приходи от услуги за 551 хил. лв.	-	-
iStyle Serbia.	Покупки на услуги за 4 хил. лв	-	-
iStyle CZ sro	Разходи за услуги за 11 хил. лв.	-	4
iStyle CZ sro	Върнати стоки за 1 хил.лв.	-	-
iStyle Hungary	Покупки на стоки за 1 хил.лв.	-	-
iStyle Hungary	Покупки на услуги за 83 хил. лв.	-	20
iStyle Bucharest	Покупки на стоки за 124 хил.лв.	-	51
АПКОМ (ББС) ООД	Покупки на стоки за 42 хил. лв	-	-
АПКОМ (ББС) ООД	Продажби на стоки за 1 хил. лв	-	-
АПКОМ (ББС) ООД	Покупки на услуги за 29 х.лв.	-	-
АПКОМ (ББС) ООД	Продажби на услуги за 61 х.лв.	-	-

1,091

Транзакциите със свързани лица са осъществени при ценова политика, неотклоняваща се от пазарните условия.

23. Събития след датата на отчета

След датата на отчета няма настъпили значими събития, които да изискват корекции или оповестявания в настоящия финансов отчет.