

“АЙ СТАЙЛ” ЕООД

**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2021

Съдържание

	Стр.
Доклад за дейността	
Доклад на независимия одитор	
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	5-35

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2021

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за 2021 г.

АЙ СТАЙЛ ЕООД

гр. София, бул. "Витоша" №25

тел. +359 889 42 77 59

www.istyle.bg

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1. Регистрация и развитие на дружеството

“АЙ СТАЙЛ” ВООД (“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 “I.R.Audi Holdings Limited” в България, като едноличен собственик на капитала на “АЙ СТАЙЛ” ВООД е “ISTYLE INVESTMENTS CE LIMITED”, дружество регистрирано под №HE353052 по законите на Кипър.

Дружеството продава стоки и извършва услуги предимно на вътрешния пазар - територията на България. В приходите на Дружеството основен дял заемат продажбите на стоки. През 2021 г. Дружеството успява да увеличи обема на продажбите спрямо 2020 г., въпреки глобалната криза заради пандемията от КОВИД и наложените локдауни.

Персоналът на Дружеството към края на 2021 наброява 39 души.

2. Управление на финансовия риск

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 клиентите и инвестиции във финансови инструменти.

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 2021 и 2020 г. са резултат съответно 96 % и 95 % 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. Анализът 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 вместят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на финансовия отчет е:

В хиляди лева	2021	2020
Търговски и други вземания	963	638
Предоставени депозити	131	131
Пари и парични еквиваленти	5,607	2,712
	<u>6,701</u>	<u>3,481</u>

През 2020 и 2021 г. няма начислени загуби от обезценка на несъбираеми вземания.

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.

2. Управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск от покупки, продажби и получени заемни средства, деноминирани в чуждестранна валута. Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1:1.95583.

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 98% от продажбите за 2021 г. са реализирани на местния пазар в лева. (2020г.: 96 %)

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

Лихвен риск

През 2020 и 2021 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 2021 г. възвращаемостта на капитала е 32,55 % (2020 г.: 18,11 %).

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.

Административно обслужване на дейността и управление на човешките ресурси

Основните процеси в областта на управление на човешките ресурси през 2021 година бяха насочени към запазване на заетостта и гарантиране на доходите на служителите въпреки наложените локдауни и частичното нефункциониране на Търговските обекти тип МОЛ. Дружеството кандидатства по програмата на НАП съвместно с Министерство на икономиката за финансиране на оборотен капитал и беше одобрена сума в размер на 150 000 за заплати и осигуровки за служителите в затворените обекти. Другата цел беше също така и повишаване на качеството на кадровия потенциал на предприятието, като основен ресурс за постигане на стратегическите цели и повишаване на ефективността. През изминалата година продължи прилагането на политиката на завишаване на критериите за заемане на длъжности в Дружеството, което доведе до повишаване на образователното и професионалното равнище на служителите. Основна цел на социалната политика през 2021 година беше активният диалог между ръководството и служителите по всички въпроси, свързани със създаване на условията на труд в Дружеството, при които се гарантира запазване на здравето и живота на служителите в условията на пандемия от КОВИД и въвеждане на предпазни мерки за клиентите на Дружеството.

2. Управление на финансовия риск (продължение)

Финансов анализ

Съгласно показателите за финансов анализ е видно, че Дружеството е в добро финансово състояние. Стойностите на показателите, характеризиращи дейността му са както следва:

• Нетни приходи от продажби	52,841 хил. лева
• Печалба / загуба от дейността	2,369 хил. лева
• Коефициент на обща ликвидност (съотношение между краткотрайните активи и краткосрочните задължения)	2,12
• Коефициент на финансова автономност (съотношение между собствения капитал и пасивите на Дружеството)	0.98

3. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Продължаващият военен конфликт в Украйна и свързаните с него санкции срещу Руската Федерация, може да имат въздействие върху европейските и световни икономики. Дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. Това може да доведе до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви в рамките на следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно.

Дългосрочното въздействие може да засегне и търговските обороти, паричните потоци, и рентабилността. Независимо от това към датата на този финансов отчет, Дружеството продължава да изпълнява задълженията си навреме и да не изпитва затруднения в резултат на възникналите събития и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на годишния индивидуален финансов отчет.

Няма настъпили други събития след отчетната дата, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2021.

4. Предвиждано развитие на дружеството

Дружеството планира развитие на дейността си и през 2022 г.

5. Дейности в областта на научните изследвания и разработки

През 2021 г. в Дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

6. Свързани лица и сделки

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятията под общ контрол на групата АЙ СТАЙЛ Кипър. Транзакциите със свързани лица през 2021 са осъществени при ценова политика, неотклоняваща се от пазарните условия. Общата сума на начислените възнаграждения към управителя и ключов управленски персонал на Дружеството за 2021 г. е в размер на 70 хил. лева (2020: 70 хил. лева).

7. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство Ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на отчетния период и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2021 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

София, 29 юни 2022 г.


Веселин Христев
Управител

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на АЙ СТАЙЛ ВООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на АЙ СТАЙЛ ВООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 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 оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад "База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 и 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 квалифицирано мнение

Дружеството е сключило договори за продажба на определени стоки на консигнация със свои доставчици. Съгласно сключените договори, стоките, обект на консигнация, са собственост на доставчика до момента на тяхната продажба на клиенти и значителните рискове и изгоди остават в доставчика до този момент. Дружеството не е спазило изискванията на МСС 2 и МСФО 15 и не разграничава придобиването и последващата продажбата на стоки на консигнация от останалите стоки, с които търгува. Ние не бяхме в състояние да се убедим, включително и чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно каква би била сумата на корекциите, които е необходимо да бъдат направени в отчета за всеобхватния доход и отчета за финансовото състояние на Дружеството, съответно за годината, приключваща на 31 декември 2021 и към 31 декември 2021.

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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Делойт се отнася към едно или повече дружества – членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към глобалната мрежа от дружества – членове и свързаните с тях дружества (заедно наричани „организацията на Делойт“). ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобал“) и всяко дружество – член и неговите свързани дружества са юридически самостоятелни и независими лица, които не могат да поемат задължения или да се обвързват взаимно по отношение на трети страни. ДТТЛ и всяко дружество член на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отговорни единствено и само за своите собствени действия и бездействия, но не и за тези на останалите. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/about, за да научите повече.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

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

Управителите („Ръководството“) носят 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.

Както е описано в раздела "База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно необходимите корекции във връзка с отчитането на стоките, които са обект на договори за консигнация и техните последващи продажби. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена 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.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в "Доклад относно одита на финансовия отчет" по-горе.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД



Емил Бадов

Пълномощник на управителя Десислава Динкова

Регистриран одитор, отговорен за одита

бул. Ал. Стамболийски 103

1303 София, България

29 септември 2022

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2021	31 декември 2020
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	10	480	678
Нематериални активи	11	165	195
Активи с право на ползване	13	2,597	1,793
Нетекущи търговски и други вземания	12	131	131
Активи по отсрочени данъци	14	16	23
Общо дълготрайни активи		3,389	2,820
Материални запаси	15	4,436	3,791
Търговски и други вземания	16	963	638
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	17	9	5
Пари и парични еквиваленти	18	5,607	2,712
Общо текущи активи		11,015	7,146
Общо активи		14,404	9,966
Собствен капитал			
Регистриран капитал	19	792	792
Печалби и загуби	19	6,463	4,094
Общо собствен капитал		7,255	4,886
Лизингови задължения	21	1,943	1,099
Общо нетекущи задължения		1,943	1,099
Търговски и други задължения		4,525	3,263
Лизингови задължения	21	681	718
Общо текущи задължения		5,206	3,960
Общо задължения		7,149	5,080
Общо собствен капитал и задължения		14,404	9,966

Бележките от стр. 5 до 35 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 29 юни 2022 г.

Веселин Христов
Управител

Мария Ковачева
Главен Счетоводител /съставител/

Емил Бадов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 29.09.2022



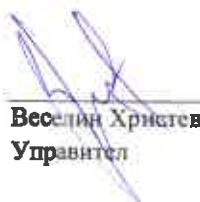
Отчет за всеобхватния доход

За годината, приключваща на 31 декември 2021 година

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Приходи	6	52,841	36,002
Себестойност на продажбите		(46,712)	(31,820)
Брутна печалба		6,129	4,182
Други доходи от дейността	6a	929	701
Оперативни и административни разходи	7	(1,836)	(1,629)
Разходи за персонала	8	(1,402)	(1,205)
Разходи за амортизации		(1,113)	(1,012)
Резултат от оперативна дейност		2,707	1,037
Финансови разходи		(74)	(52)
Нетни финансови (разходи)/приходи		(74)	(52)
Печалба/(загуба) преди данъци		2,633	985
Разходи за данъци	9	(264)	(96)
Печалба/(загуба) за годината		2,369	889
Общо всеобхватен доход за периода		2,369	889

Бележките от стр. 5 до 35 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 29 юни 2022 г.


Веселин Христов
Управител




Мария Ковачева
Главен Счетоводител
/съставител/


Емил Бадов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 29.09.2022



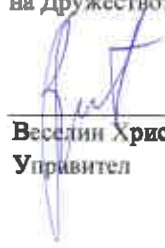
Отчет за промените в собствения капитал

За годината, приключваща на 31 декември 2021 година

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2020 г.		792	3,205	3,997
Общо всеобхватен доход за периода:				
Нетна печалба за годината		-	889	889
Баланс към 31 декември 2020 г.	19	792	4,094	4,886
Баланс към 1 януари 2021 г.		792	4,094	4,886
Общо всеобхватен доход за периода:				
Нетна печалба за годината		-	2,369	2,369
Баланс към 31 декември 2021 г.	19	792	6,463	7,255

Бележките от стр. 5 до 35 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 29 юни 2022 г.


Веселин Христев
Управител




Мария Ковачева
Главен Счетоводител
/съставител/


Емил Бадов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 29.09.2022



Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември 2021 година

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		52,626	45,667
Парични плащания към доставчици		(36,122)	(33,589)
Платени данъци		(10,821)	(6,980)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(1,336)	(1,147)
Парични потоци, свързани с комисионни и други подобни такси		(433)	(390)
(Платени)/Възстановени данъци върху печалбата (нетно)		(142)	(155)
Други парични плащания за основна дейност		(52)	(213)
Нетни парични потоци от основната дейност		3,720	3,193
Инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(73)	(747)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(73)	(747)
Финансова дейност			
Плащания на главница по лизингови задължения		(708)	(706)
Плащания на лихви по лизингови задължения		(44)	(39)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(752)	(745)
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти			
Пари и парични еквиваленти към 1 януари	18	2,895	1,701
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	18	2,712	1,011
		5,607	2,712

Бележките от стр. 5 до 35 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен от Управителя на Дружеството на 29 юни 2022 г.


Веселин Христев
Управител


Емил Бадов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 29.09.2022




Мария Ковачева
Главен Счетоводител
/съставител/

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 “I.R.Audi Holdings Limited” в България, като едноличен собственик на капитала на “АЙ СТАЙЛ” ЕООД е “Ай Стайл Сайпръс Лимитид”, дружество регистрирано под №HE353052 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).

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения на съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2, приети от ЕС на 13 януари 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);**
- **Изменение на МСФО 16 Лизинг – Отстъпки от наем, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021, прието от ЕС на 30 август 2021 (в сила от 1 април 2021 за финансови години, започващи на или след 1 януари 2021);**
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори „Удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9“, прието от ЕС на 16 декември 2020 (датата на изтичане на временното освобождаване от МСФО 9 беше удължена от 1 януари 2021 до годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);**

Възприемането на тези нови стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2021 г. за предприятията в Република България, не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството.

2. База за изготвяне (продължение)

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Оповестяване на счетоводната политика, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика,** промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023).
- **Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения –** Постъпления преди предвижданата употреба, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи –** Обременяващи договори – Разходи за изпълнение на договор, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации –** Референция към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **МСФО 17 Застрахователни договори-** включително изменения на МСФО 17, публикувани от СМСС на 25 юни 2020, приети от ЕС на 19 ноември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023)
- **Изменения на различни стандарти,** дължащи се на „Подобрения на МСФО (цикъл 2018 - 2020)“, произтичащи от годишния проект за подобряване на МСФО (МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41), основно с цел премахване на несъответствията и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 28 юни 2021 (Измененията на МСФО 1, МСФО 9 и МСС 41 влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. Изменението на МСФО 16 е само с илюстративен характер и затова не е посочена дата на влизане в сила).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС, не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Класификация за задълженията като текущи и нетекущи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода -** Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократна сделка (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия -** Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменение на МСФО 17 Застрахователни договори –** Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 - Сравнителна информация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023)

2. База за изготвяне (продължение)

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС (продължение)

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

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

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен от Управителите на Дружеството на 29 юни 2022 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 2021г. Дружеството продължава дейността си в една трудно предсказуема бизнес среда, повлияна от световната икономическа криза, свързана с КОВИД пандемията и периодичното затваряне на търговските обекти, заради обявените локдауни. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2022 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 15 – 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, превалуттирана 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) *Недеривативни 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 плюс 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) Недеривативни 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 2020 г. и 2021 г. Дружеството не е било страна по сложен финансов инструмент.

(v) Деривативни финансови инструменти

През 2020 г. и 2021 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) Признание 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.

Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори (определени като лизингови договори със срок на лизинг от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност (като таблети и персонални компютри, малки мебели за офиса и телефони). За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга систематична база не е по-представителна за времевия модел, в който се реализират икономическите ползи от наетите активи.

Бележки към финансовия отчет**3. Значими счетоводни политики (продължение)****(д) наети активи (продължение)**

Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на започване, дисконтирани с присъщия за лизинга лихвен процент. Ако този лихвен процент не може да се определи лесно, Дружеството използва свой диференциален лихвен процент.

Лизинговите плащания, участващи в оценката на лизинговото задължение, включват:

- Фиксирани лизингови плащания (включително фиксираните по същество плащания), намалени с всички вземания по лизингови стимули;
- Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;
- Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя по гаранции за остатъчна стойност;
- Цената на упражняване на опциите за покупка, ако в голяма степен е сигурно, че лизингополучателят ще упражни опциите; и
- Плащане на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява упражняването на опция за прекратяване на лизинговия договор.

Лизинговото задължение е представено на отделен ред в индивидуалния отчет за финансовото състояние.

Дружеството преоценява лизинговото задължение (и съответно коригира свързания актив с право на ползване), когато:

- Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка.
- Лизинговите плащания се променят поради промени в индекс или процент или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в който случай лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва непроменена дисконтова ставка (освен ако промяната в лизинговите плащания не се дължи на промяна в плаващ лихвен процент, в който случай се използва ревизирана дисконтова ставка).
- Изменя се договор за лизинг и изменението на лизинга не се отчита като отделен лизинг, като в този случай лизинговото задължение се преоценява въз основа на срока на лизинга на изменения лизингов договор чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка към действителната дата на изменението.

(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 първа входяща – първа изходяща 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

(1) *Недеривативни 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) *Нефинансови 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 който 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, чието 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 brutни 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 brutни работни заплати.

В бележка 23 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 рабати. Приход от продажба на стоки се признава в печалби и загуби в момента, когато същественият риск 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 варира 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 зменен 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

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 2020 и 2021 г. са резултат съответно 96% и 95 % 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 2021 г. има платени депозити, предоставени като обезпечение по Договор за наем на търговски площи в Сердика Център от 10.05.2020 г., по Договор за наем на търговски площи на бул. Витоша 25 от 05.12.2021 г. и Договор за наем на офис площи в София, кв. Манастирски ливади, офис сграда Вертиго от 21.03.2021 г., София Саут РИНГ МОЛ по Договор за наем на търговски площи от 10.11.2019, Пловдив Плаза МОЛ по Договор за наем на търговски площи от 06.01.2020 г. За останалите наети търговски площи - в Парадайс МОЛ по договор 14.08.2018 г. и в The Mall по договор от 06.03.2017 – са предоставени банкови гаранции.

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 30 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 98 % от продажбите за 2021 г. са реализирани на местния пазар в лева. (2020 г.: 98 %)

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

Лихвен риск

През 2020 и 2021 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 2021 г. възвращаемостта на капитала е 24 % (2020г.: 18 %).

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>	2021	2020
Приходи от продажба на стоки	52,841	36,002
	<u>52,841</u>	<u>36,002</u>

6а. Други доходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Приходи от реклама, ценови и образователни отстъпки, от финансиране	929	701
	<u>929</u>	<u>701</u>

7. Оперативни и административни разходи

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Наеми	112	32
Рекламни услуги	169	181
Комуникационни услуги	12	12
Счетоводни и одиторски услуги	86	66
Консултантски и Мениджмънт договори	951	863
Разходи централен офис	342	355
Разходи за обучение	1	2
Разходи за консумативи	33	54
Ел.енергия и вода	32	22
Застраховки	20	17
Разходи за командировки	6	8
Банкови комисионни по преводи и обслужване	5	13
Други	67	4
	<u>1,836</u>	<u>1,629</u>

8. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Заплати и възнаграждения	1,133	977
Разходи за социално осигуряване и надбавки	209	175
Разходи, свързани с платен годишен отпуск	48	45
Транспортни разходи на персонала	11	5
Изплатени обезщетения при напускане	1	3
	<u>1,402</u>	<u>1,205</u>

Средно-списъчния брой на персонала през 2021 година възлиза на 37 (2020: 32).

През 2021г. Дружеството е получило компенсации за заплати на персонала на затворените обекти заради КОВИД пандемията в размер на 150 хил. лв.

9. Разходи за данъци

Признати в Отчета за всеобхватния доход

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
<i>Текущ данък</i>		
Данък за текущата година	<u>(257)</u>	<u>(93)</u>
	<u>(257)</u>	<u>(93)</u>
<i>Отсрочен данък</i>		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	<u>(7)</u>	<u>(3)</u>
	<u>(7)</u>	<u>(3)</u>
Общо разходи за данъци признати в Отчета за всеобхватния доход	<u>(264)</u>	<u>(96)</u>

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., е представено по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Счетоводна печалба преди данъци	2 633	985
Разход от данък върху доходите по приложимата данъчна ставка	<u>(263)</u>	<u>(99)</u>
Непризнати приходи/разходи за данъчни цели и други	<u>(1)</u>	<u>3</u>
Разход за данък върху доходите	<u>(264)</u>	<u>(96)</u>

10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

	Машини и оборудване	Други активи	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
<i>Отчетна стойност</i>				
Баланс към 1 януари 2020	147	859	-	1,006
Придобити активи	21	549	-	570
Баланс към 31 декември 2020	168	1,408	-	1,576
Баланс към 1 януари 2021	168	1,408	-	1,576
Придобити активи	79	-	17	96
Отписани активи	(19)	-	-	(19)
Баланс към 31 декември 2021	228	1408	17	1,653
<i>Амортизация и загуби от обезценка</i>				
Баланс към 1 януари 2020	124	502	-	626
Амортизация за годината	25	247	-	272
Баланс към 31 декември 2020	149	749	-	898
Баланс към 1 януари 2021	149	749	-	898
Амортизация за годината	33	261	-	294
Отписана амортизация	(19)	-	-	(19)
Баланс към 31 декември 2021	163	1,010	-	1,173
<i>Балансова стойност</i>				
Към 1 януари 2020	23	357	-	380
Към 31 декември 2020	19	659	-	678
Към 1 януари 2021	19	659	-	678
Към 31 декември 2021	65	398	17	480

Бележки към финансовия отчет

11. Нематериални активи

В хиляди лева

Отчетна стойност

	Софтуер в употреба	Други НДА	Общо
Баланс към 1 януари 2020	59	465	524
Придобити активи	-	160	160
Баланс към 31 декември 2020	59	625	684
Баланс към 1 януари 2021	59	625	684
Придобити активи	74	-	74
Баланс към 31 декември 2021	133	625	758

Амортизация и загуби от обезценка

Баланс към 1 януари 2020	33	397	430
Амортизация за годината	15	44	59
Баланс към 31 декември 2020	48	441	489
Баланс към 1 януари 2021	48	441	489
Амортизация за годината	48	56	104
Баланс към 31 декември 2021	96	497	593

Балансова стойност

Към 1 януари 2020	26	68	94
Към 31 декември 2020	11	184	195
Към 1 януари 2021	11	184	195
Към 31 декември 2021	37	128	165

Бележки към финансовия отчет

12. Нетекущи търговски и други вземания

В хиляди лева

	2021	2020
Предоставени депозити	131	131
	<u>131</u>	<u>131</u>

13. Активи с право на ползване

В хиляди лева

	Сгради	Общо
Цена на придобиване		
Към 1 януари 2020	1,885	1,885
Постъпили	1,297	1,297
Към 31 декември 2020	<u>3,182</u>	<u>3,182</u>
Към 1 януари 2021	3,182	3,182
Постъпили	1,663	1,663
Излезли	(593)	(593)
Изтекли	(848)	(848)
Към 31 декември 2021	<u>3,404</u>	<u>3,404</u>
Натрупана амортизация		
Към 1 януари 2020	(708)	(708)
Начислена за годината	(681)	(681)
Към 31 декември 2020	<u>(1,389)</u>	<u>(1,389)</u>
Към 1 януари 2021	(1,389)	(1,389)
Начислена за годината	(715)	(715)
Отписана	1,297	1,297
Към 31 декември 2021	<u>(807)</u>	<u>(807)</u>
Балансова стойност		
Към 31 декември 2020	<u>1,793</u>	<u>1,793</u>
Към 31 декември 2021	<u>2,597</u>	<u>2,597</u>

Суми, признати в печалбата и загубата

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	715	681
Разходи за лихви по лизингови задължения	44	39
Разходи, свързани с променливи лизингови плащания, които не са включени в оценката на лизинговото задължение	121	32

Бележки към финансовия отчет

14.Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

<i>В хиляди лева</i>	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Обезценка на материални запаси	(66)	(27)		-	(66)	(27)
Данъчни активи/(пасиви)	(66)	(27)		-	(66)	(27)
Нетни данъчни активи/(пасиви)	(66)	(27)		-	(66)	(27)

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

Движение във временните разлики през годината

<i>В хиляди лева</i>	Признати в:			
	Баланс 1.1.2020	Печалби и загуби	Собствен капитал	Баланс 31.12.2020
Матерални запаси	23	(3)	-	20
Активи с право на ползване	3	-	-	3
	26	(3)	-	23

<i>В хиляди лева</i>	Признати в:			
	Баланс 1.1.2021	Печалби и загуби	Собствен капитал	Баланс 31.12.2021
Матерални запаси	20	(7)	-	13
Провизирани вземания от клиенти				
Активи с право на ползване	3	-	-	3
	23	(7)	-	16

15.Материални запаси

	2021	2020
<i>В хиляди лева</i>		
Стоки	4,570	3,991
Обезценка на стоки	(134)	(200)
	4,436	3,791

Бележки към финансовия отчет

16. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Търговски вземания от трети лица, бруто	770	554
Обезценка		-
Търговски вземания от трети лица, нето	770	554
Други вземания	193	84
	963	638

17. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Застраховки	9	5
	9	5

18. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Пари в разплащателни сметки	5,603	2,710
Пари в брой	4	2
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	5,607	2,712

19. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

Към 31 декември 2021 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 2020 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

20. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2021	2020
Задължения към свързани лица	24	715	1,174
Задължения към доставчици		148	137
Получени аванси от клиенти		548	111
Задължения към бюджета		1,573	832
Задължения към персонала		139	83
Приходи за бъдещи период		172	-
Други задължения		1 230	926
		4,525	3,263

21. Лизингови задължения

Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на започване, дисконтирани с присъщия за лизинга лихвен процент. Дружеството използва диференциален лихвен процент 2,50%.

Дружеството има сключени дългосрочни договори за наем на офис и търговски площи. Договорите са сключени с различен срок на продължителност, вариращ между две и пет години. Обикновено Дружеството няма право да прехвърля и преотдава на лизинг наетите активи.

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2021	31.12.2020
Класифицирани като:		
Нетекущи	1,943	1,099
Текущи	681	718
	2,624	1,817
<i>В хиляди лева</i>	31.12.2021	31.12.2020
Матуритетна структура		
Година 1	681	718
Година 2	659	418
Година 3	563	333
Година 4	384	262
Над 5 години	337	86
	2,624	1,817

Дружеството не е изправено пред съществен лихвен и валутен риск по лихвоносните си задължения за лизинг.

В резултат от прилагането на МСФО 16, са настъпили промени в информацията, посочена в определени статии в отчета за всеобхватния доход и отчета за паричните потоци. Промените в отчета за всеобхватния доход засягат статиите за оперативни и административни разходи, разходи за амортизации и финансови разходи. Промените в отчета за паричните потоци засягат статиите за плащания към доставчици, плащания на главница по лизингови задължения и плащания на лихви по лизингови задължения.

Бележки към финансовия отчет

21. Лизингови задължения (продължение)

В хиляди лева	Промени в паричните			
	1 януари 2020	потоци от финансова дейност	Други промени*	31 декември 2020
Кредити и заеми				
Лизингови задължения	1,191	(706)	1,332	1,817
	1,191	(706)	1,332	1,817

В хиляди лева	Промени в паричните			
	1 януари 2021	потоци от финансова дейност	Други промени*	31 декември 2021
Заеми и кредити				
Лизингови задължения	1,817	(708)	1,515	2,624
	1,817	(708)	1,515	2,624

* "Други промени" включват начисления по лихви и нови или прекратени задължения по лизингови договори, възникнали през отчетния период

22. 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	2021	2020
Търговски и други вземания	963	638
Предоставени депозити	131	131
Пари и парични еквиваленти	5,607	2,712
	6,701	3,481

Загуби от обезценка на вземанията

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

През 2021 г. няма начислени загуби от обезценка на несъбираеми вземания.

В хиляди лева	2021	2021	2020	2020
	Брутна сума	Обезценка	Брутна сума	Обезценка
С ненастъпил падеж	925	-	613	-
Просрочени до 30 дена	13	-	25	-
Просрочени 31-180 дена	25	-	-	-
Просрочени над 180 дена	-	-	-	-
Просрочени над 1 година	-	-	-	-
	963	-	638	-

Бележки към финансовия отчет

22. 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 2021 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорен и парични потоци	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години
Търговски и други зад-я	4,525	4,525	4,525	-	-
	4,525	4,525	4,525	-	-

31 декември 2020 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорен и парични потоци	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години
Търговски и други зад-я	3,263	3,263	3,263	-	-
	3,263	3,263	3,263	-	-

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като 98% от продажбите за 2021 г. са реализирани на местния пазар в лева (2020г.: 98%). Вътрешно-общностните придобивания на стоки през 2021 г. представляват 98% от общите покупки на стоки (2020г.:98%) 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 2021г.		31 декември 2020 г.	
	Отчетна стойност	Справедлив а стойност	Отчетна стойност	Справедлив а стойност
Търговски и други вземания	963	963	638	638
Предоставени депозити	131	131	131	131
Пари и парични еквиваленти	5,607	5,607	2,712	2,712
Търговски и други задължения	(4,525)	(4,525)	(3,263)	(3,263)
	2,176	2,176	(218)	(218)

Бележки към финансовия отчет

23. 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 2021 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.

24. 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 МИДИС, а именно:

Свързано лице на дружеството е APCOM CE (ITM) Kft. - дъщерно дружество на I.R.Audi Holdings Limited.

Свързано лице на дружеството е APCOM Hungary Kft. - дъщерно дружество на I.R.Audi Holdings Limited.

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 Retail RO – дъщерно дружество на АЙ Стайл Кипър

Свързано лице на дружеството е АПКОМ (ББС) ООД - дъщерно дружество на I.R.Audi Holdings Limited.

Дружеството няма отношение на свързано лице с Управителите на Дружеството.

Транзакции с Управители

Общата сума на начислените възнаграждения към управителите и ключовия управленски персонал, включени в разходите за персонала е в размер на 70 хил. лева (2020: 70 хил. лева).

24. 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 предприятия под общ контрол на групата МИДИС. през 2021 година, са както следва:

Свързано лице	Транзакция	31 декември 2021 Вземания В хил. лева	31 декември 2021 Задължения В хил. лева
APCOM CE (ITM) Kft.	Покупки на стоки за 42,094 хил. лв.	-	384
iStyle Cyprus	Покупки на услуги за 353 хил. лв.	-	-
iStyle Hungary	Покупки на стоки за 2,738 хил.лв.	-	331
iStyle Hungary	Покупки на услуги за 257 хил. лв.	-	-
iStyle Bucharest	Покупки на стоки за 281 хил.лв.	-	-
iStyle Busharest	Продажби на стоки 408 хил.лв.	-	(7)
АПКОМ (ББС) ООД	Покупки на стоки за 10 хил. лв.	-	-
iStyle Stores	Покупки на услуги за 20 хил. лв.	-	7
iStyle d.o.o.	Покупки на стоки за 2 хил. лв.	-	-
		-	715

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятия под общ контрол на групата МИДИС. През 2020 година, са както следва:

Свързано лице	Транзакция	31 декември 2020 Вземания В хил. лева	31 декември 20 Задължения В хил. лева
APCOM CE (ITM) Kft.	Покупки на стоки за 28,590 хил. лв.	-	402
iStyle Cyprus	Покупки на услуги за 185 хил. лв.	-	-
iStyle Hungary	Покупки на стоки за 649 хил. лв.	-	-
iStyle Hungary	Покупки на услуги за 528 хил. лв.	-	765
iStyle Bucharest	Покупки на стоки за 196 хил.лв.	-	-
iStyle Bucharest	Покупка на услуги 8 хил.лв.	-	7
iStyle Busharest	Продажби на стоки 68 хил.лв.	-	-
АПКОМ (ББС) ООД	Покупки на стоки за 1 хил. лв.	-	-
		-	1,174

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

25. Събития след датата на отчета

Продължаващият военен конфликт в Украйна и свързаните с него санкции срещу Руската Федерация, може да имат въздействие върху европейските и световни икономики. Дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. Това може да доведе до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви в рамките на следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно.

Дългосрочното въздействие може да засегне и търговските обороти, паричните потоци, и рентабилността. Независимо от това към датата на този финансов отчет, Дружеството продължава да изпълнява задълженията си навреме и да не изпитва затруднения в резултат на възникналите събития и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на годишния индивидуален финансов отчет.

Няма настъпили други събития след отчетната дата, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2021.