

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на
СПИНАКЕР ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД
ЕИК 204741447
гр. София

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на СПИНАКЕР ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД („Дружеството“), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2018 г., съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани 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 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Ние бяхме назначени за одитори на Дружеството след 31 декември 2018 г. и поради това не наблюдавахме инвентаризацията на материалните запаси в началото и в края на годината. Ние не бяхме в състояние да се уверим посредством алтернативни методи в количествата на материалните запаси, държани към 31 декември 2017 г. и 2018 г., които са посочени в Раздел Б на Актива на счетоводния баланс съответно със стойности 297 хил. лв. и 1 077 хил. лв.
2. Както е посочено в Раздел Б на Актива на счетоводния баланс, Дружеството отчита към 31 декември 2018 г. вземания на стойност 1 077 хил. лева. При проверката на вземанията към 31 декември 2018 година не са получени потвърдителни писма от клиенти на стойност 268 хил. лв. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличието, оценката и пълнотата на посочените вземания чрез алтернативни одиторски процедури.
3. Както е посочено в Раздел Б на Пасива на счетоводния баланс, Дружеството отчита към 31 декември 2018 година задължения към предприятия от група в размер на 1136 хил. лева. При проверката на тези задължения към тази дата, те са потвърдени със

съществени необяснени разлики. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличието, оценката и пълнотата на посочените задължения чрез алтернативни одиторски процедури.

4. Както е посочено в Група I на Приходите на Отчета за приходи и разходи, Дружеството отчита за годината, приключила на 31 декември 2018 г. Нетни приходи от продажби в размер на 2 646 хил. лева. Поради естеството на счетоводната система за отчитане и контрол на приходите, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличието и пълнотата на посочените приходи, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за 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.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., не е бил одитиран, поради което съответстващите данни в приложения финансов отчет не са одитирани.

Дружеството се е възползвало от освобождаването по чл. 42 от Закона за счетоводството и не е изготвило доклад за дейността за 2018 година.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на финансовия отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, 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 отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със ЗНФО и МОС, винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще 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 отклонения 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 основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, 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.
- ✓ Достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводна база, основаваща се на предположението за действащо предприятие и, въз основа на получените одиторски доказателства, 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 стоящите в основата 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.

27 юни 2019 година
гр. София, Република България



Мирослав Каменов
Дипломиран експерт - счетоводител
Регистриран одитор

"СПИНАКЕР ДИСТРИБУЦИЯ" ЕООД / SPINNAKER DISTRIBUTION Ltd.

ЕИК/ID: 204741447

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС / BALANCE SHEET

към / as of 31. 12. 2018

АКТИВ / ASSETS			ПАСИВ / LIABILITIES		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ / SECTIONS, GROUPS, ARTICLES	Сума хил.лв./ Amount 000 BGN		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ / SECTIONS, GROUPS, ARTICLES	Сума хил.лв./ Amount 000 BGN	
	Текуща година / Current period	Предходна година / Previous period		Текуща година / Current period	Предходна година / Previous period
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи / Non-current assets			А. Собствен капитал / Equity		
I. Дълготрайни материални активи / Tangible fixed assets	11	7	I. Записан Капитал / Issued capital	100	100
II. Нематериални активи / Intangible assets	42	39	II. Нагрупана загуба от минали години / Accumulated loss from previous periods	(6)	-
III. Отсрочени данъци / Deferred tax assets	1	-	III. Текуща печалба (загуба) / Current profit (loss)	145	(6)
Общо за раздел А: / Total for section A:	54	46	Общо за раздел А: / Total for section A:	239	94
Б. Текущи (краткотрайни) активи / Current assets			Б. Задължения / Liabilities		
I. Материални запаси / Inventory	1 077	297	I. Задължения към предприятия от група до 1 година / Payables to associates up to 1 year	1 136	498
II. Вземания / Receivables	316	48	II. Други задължения до 1 година / Other Payables up to 1 year	154	41
III. Парични средства / Cash	79	242	Общо за раздел Б: / Total for section B:	1 290	539
Общо за раздел Б: / Total for section B:	1 472	587	до 1 година / up to 1 year	1 290	539
В. Разходи за бъдещи периоди / Deferred expenses	3	-	над 1 година / over 1 year	-	-
СУМА НА АКТИВА / TOTAL ASSETS (A+B)	1 529	633	СУМА НА ПАСИВА / TOTAL EQUITY AND LIABILITIES (A+B)	1 529	633

Приложението е неразделна част от този финансов отчет
Notes are integral part of this financial statement

Дата на съставяне: / Date 30/03/2019 г.

Съставител: / Drawn by:

Красимира Марчева /
Krasimira Marcheva

Ръководител: / Manager

Небојса Локо /
Nebojsa Lozo

Съгласно одиторски доклад: / According to auditor

Мирослав Каменов / Miroslav Kamenov
Регистриран одитор / Registered auditor

27.06.2019



"СПИНАКЕР ДИСТРИБУЦИЯ" ЕООД / SPINNAKER DISTRIBUTION Ltd.

ЕИК/ID: 204741447

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ / PROFIT AND LOSS STATEMENT

за годината, приключила на / for the year ended at 31. 12. 2018

РАЗХОДИ / EXPENSES	Сума хил.лв./Amount 000 BGN		ПРИХОДИ / REVENUE	Сума хил.лв./Amount 000 BGN	
	Текуща година / Current period	Предходна година / Previous period		Текуща година / Current period	Предходна година / Previous period
a	1	2	a	1	2
A. Разходи / Expenses			A. Приходи / Revenue		
I. Разходи за оперативна дейност/Operating expenses			I. Приходи от оперативна дейност/Operating revenue		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: / Expenses for raw materials and external services	119	23	1. Нетни приходи от продажби: / Net revenue, including:	2 646	228
а) суровини и материали / raw materials	30	8	а) услуги / services	2 646	228
б) външни услуги / external services	89	13	2. Други приходи / Other revenue	24	-
2. Разходи за персонала, в т.ч.: / Expenses for employees, incl.:	83	15	Общо приходи от оперативна дейност / Total operating revenue	2 670	228
а) разходи за възнаграждения /salaries and wages	72	14	Общо приходи / Total revenue	2 670	228
б) разходи за осигуровки / social security	11	1			
3. Разходи за амортизации / Depreciations and amortizations	11	-			
4. Други разходи, в т.ч. / other expenses, incl.	2 254	198			
а) балансова стойност на продадени активи / cost of goods sold	2 221	197			
Общо разходи за оперативна дейност / Total operating expenses	2 467	234			
II. Финансови разходи/Financial expenses					
1. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове / Loss on exchange rates	37	-			
2. Разходи за лихви и други финансови разходи / Interests and other financial expenses	5	-			
Общо финансови разходи / Total financial expenses	42				
Б. Печалба от обичайна дейност / Operational profit	161				
Общо разходи / Total expenses	2 509	234			
В. Счетоводна печалба / Accounting profit before taxes	161				
III. Разходи за данъци от печалбата / Corporate tax	16		В. Счетоводна Загуба /Loss	-	6
Г. Печалба / Net profit	145		5. Загуба /loss	-	6
Всичко / Total	2 670	234	Всичко Total	2 670	234

Приложението е неразделна част от този финансов отчет
Notes are integral part of this financial statement

Дата на съставяне: / Date 30/03/2019 г.

Съставител: / Drawn by:

Красимира Марчева
Krasimira Marcheva

Ръководител: / Manager:

0732 Мирослав Каменов
Регистриран одитор

Небоиша Лозов
Nebojsa Lozo

Съгласно одиторски доклад: / According to auditor report:

Мирослав Каменов / Miroslav Kamenov
Регистриран Одитор / Registered auditor

27.06.2019



1. 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"СПИНАКЕР ДИСТРИБУЦИЯ" ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 2017 г. по силата на Търговския закон в България. ЕИК 204 741 447. Седалище и адрес на управление на Дружеството е гр. София 1303, район р-н Възраждане, бул. Александър Стамболийски No 84, офис 10

1.1. Собственост и управление

Дружеството е собственост на следните лица/фирми:

Съдружници	% от записания капитал	Сума на регистрирания капитал /хил.лв./
Спинакер НТ Дистрибуция ЕООД, СЛОВЕНИЯ	100	100
Общо:	100	100

Дружеството се управлява от Управителя: Небоиша Лозо.

1.2. Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на "СПИНАКЕР ДИСТРИБУЦИЯ" ЕООД е: покупко-продажба на електронно оборудване, потребителски стоки и електроника, компютри и компютърен софтуер.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовия отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29, ал. 6 от Закона за счетоводството.

Дружеството се е възползвало от освобождаването по чл. 42 от Закона за счетоводството и не е изготвило доклад за дейността за 2018 година.

Финансовият отчет на "СПИНАКЕР ДИСТРИБУЦИЯ" ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква

ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да се различават от тях.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за предходен период, който обхваща годината, завършваща на 31 Декември 2017 г.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. При първоначално признаване всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията, публикуван от БНБ. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31.12.2018 г. те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи".

2.4. Приходи

Приходите на дружеството се признават на база принципа за текущо начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача. Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените услуги и продадените стоки, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставените отстъпки и рабати. При продажба на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без да включва лихви. Приходите се оценяват на база справедливата

цена на продадените активи и услуги, нетно от косвените данъци (акциз и данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки. Финансовите приходи включват приходи от лихви по разплащателни сметки в банки, както и положителни курсови разлики от сделки и операции във валута.

2.5. Разходи

Разходите на Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципа на текущо начисляване. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват. Финансовите разходи се състоят от: разходи за лихви по заеми, лизингови договори, банкови такси и други преки разходи по тях и отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

2.6. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната стойност и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, мита, непризнат данъчен кредит и др. Създаден от предприятието дълготраен материален актив се оценява по себестойност. Когато придобиването на дълготраен материален актив е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка, представляваща сегашна стойност на всички плащания, и сумата на плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Дружеството е определило стойностен праг левовата равностойност на 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи на критериите за дълготраен материален актив по отделно, се третираат като отделни дълготрайни материални активи и се амортизират на база полезен срок на годност на отделните разграничими части.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата му икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата

му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготрайния материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подменяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи през периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на амортизируемите си дълготрайни материални и нематериални активи. Срокът на амортизиране е съобразен с полезният живот по отделни групи активи е определен от ръководството на дружеството на база физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Остатъчната стойност е определена на нула.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при определен полезен живот както следва:

Обзавеждане

4 - 5 години

Компютърна техника

2 години

Оценка след първоначалното признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тяхната балансова стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7 Нематериални активи

Нематериалните активи на Дружеството включват лицензи, разрешителни, софтуерни лицензи и сертификати. Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот, както следва:

Програмни продукти

2 години

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват изцяло, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%), лихвите по заеми, получени за оперативна дейност, са включени като плащания за оперативна дейност, получените лихви по разплащателни сметки са представени в постъпления от оперативна дейност.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала съгласно социалното и трудовото законодателство

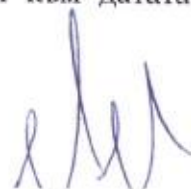
Съгласно българското законодателство Дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социално осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите на персонала. Трудовите отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основното задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” и здравно осигуряване.

Размерът на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социалното осигуряване.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване. Краткосрочните доходи на персонала от възнаграждения се признават и като текущо задължение след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в периода, през който са начислени съответните доходи, с които те са свързани.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.



2.13. Дружествен капитал и резерви

"СПИНАКЕР ДИСТРИБУЦИЯ" ЕООД е с регистриран основен капитал 100 000 лв. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд "Резервен", но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определени резервни фондове.

2.14. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на консолидирания финансов отчет и се редуцира до степеня, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

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

3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват разходите за възнаграждения и за социално осигуряване на заетите лица по трудов договор, както и дневните възнаграждения, които служителите получават по време на изпълнението на работните си задължения, в съответствие с установения от Закона размер. Средно-списъчен състав за 2018 година – 2 души (2017 година – 2 души).

За 2018 година разходите за заплати са в размер на 72 хил.лв. (за 2017 година – 14 хил.лв.), а разходите за осигуровки за 2018 година възлизат на 11 хил.лв. (за 2017 година – 1 хил.лв.).

4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи се състоят от:

	Балансови стойности (хил. лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Компютърна техника	4	5
Обзавеждане	7	2
Общо	11	7

5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериални активи се състоят от Програмни продукти

6. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията на "СПИНАКЕР ДИСТРИБУЦИЯ" ЕООД в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г.

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Клиенти	313	48
Начисления	3	-
Всичко:	316	48



7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните парични средства на дружеството са в български лева и/или в евро, както следва:

Парични средства	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
1. Суми в разплащателни сметки, в левове	79	242
Общо:	79	242

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собствен капитал	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
1. Регистриран капитал	100	100
2. Неразпределена печалба(загуба) от минали години	(6)	-
3. Текуща печалба(загуба) за годината	145	(6)
Общо:	239	94

Регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 100 000 лв., собствеността е оповестена в бележка № 1.1 от това изложение. Регистрираният капитал е изцяло внесен.

9. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията на "СПИНАКЕР ДИСТРИБУЦИЯ" ЕООД в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г.

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
1. Задължения към доставчици	94	-
2. Разчети по ДДС	37	34
3. Разчети за данък печалба	17	-
4. Задължения към персонала	2	-
5. Разчети с бюджета и ведомствата	4	4
6. Други разчети	-	3
Всичко:	154	41

10. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

10.1. Състав на свързаните лица

Свързано лице	Естество на връзката
1. Comtrade Group B.V., Netherlands	крайно дружество-майка
2. Spinnaker NT distribution d.o.o	дружество-майка
3. COMTRADE DISTRIBUTION d.o.o. Beograd	дружество под общ контрол
4. Comtrade Solutions Engineering d.o.o .	дружество под общ контрол
5. Comtrade System Integration d.o.o. Beograd	дружество под общ контрол
6. Spinnaker Distribution Hellas LTD	дружество под общ контрол
7. Spinnaker Distribution Kft	дружество под общ контрол

10.2. Сделки със свързаните лица (сумите са без ДДС)

Свързано лице	2018
	BGN'000
Дружество под общ контрол:	
Покупки	1 878
Продажби	136

10.3. Разчети със свързаните лица

Свързано лице	Вид салдо	31.12.2018	31.12.2017
		BGN'000	BGN'000
Дружество-майка	Търговско задължение	1 115	498
Дружество под общ контрол	Търговско задължение	21	-
Всичко		1 136	498

11. УСЛОВНИ ПАСИВИ

Към 31.12.2018 г. Дружеството не е страна по съдебни дела и няма наказателни постановления или други обстоятелства, които да предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно задължение за бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи са намерили отражение в отчета за 2018 г.

12. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

След датата на годишния финансов отчет и преди одобрението му и приемането му от Съвета на директорите няма събития, които да налагат корекция на сумите във финансовия отчети или да бъдат оповестени.

13. ОДОБРЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на "СПИНАКЕР ДИСТРИБУЦИЯ" ЕООД е одобрен и приет от Управителя на 29-03-2019 година.

Съставител: _____

Красимира Марчева



Ръководител: _____

Небесина Лозе

