

КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012**

март 2013, София

КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012**

СЪДЪРЖАНИЕ	СТР.
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО	1 - 2
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	5 - 14

КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Канопус Инвестмънтс (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в търговския регистър на 05.05.2011 г. с ЕИК 201555665. Капиталът на Дружеството е в размер на 977 917 (деветстотин седемдесет и седем хиляди деветстотин и седемнадесет) лева, разпределен в 977 917 (деветстотин седемдесет и седем хиляди деветстотин и седемнадесет) дяла по 1 (един) лев всеки.

Към 31 декември 2012 г., едноличен собственик на капитала на Дружеството и негов Управител е Рой Джеймс Кембъл, Великобритания.

Предмет на дейност на Дружеството е търговия на дребно с облекла, парфюмерийни, козметични и други стоки за бита.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: град София 1680, ул. "Хайдушка Гора" № 38 като извършва търговската си дейност на адрес: гр. София, бул. България № 69, търговски център "България Мол", магазин "Дебенамс".

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

В края на 2012 година Дружеството започва усилено развитие на своята основна дейност чрез придобиване на франчайзингови права на британската марка "Дебенамс" (Debenhams). Имайки в предвид извършените първоначални инвестиционни разходи за започване на дейността, през отчетната година Дружеството реализира загуба в размер на 178 хил. лева, формирана, както следва:

	31 декември 2012 (хил. лв.)
Общо приходи, в т.ч.:	4,072
- Приходи от дейността	4,032
- Финансови приходи	40
Общо разходи, в т.ч.:	(4,250)
- Разходи за дейността	(4,184)
- Финансови разходи	(84)
- Данък	18
Загуба за периода	(178)

Стратегията на Дружеството се фокусира главно в следните насоки:

- * Запазване на ефективна структура и високо мотивиран екип
- * Запазване на силен контрол върху активите и управлението на паричните потоци
- * Концентриране върху нуждите на клиентите и тяхното удовлетворение
- * Поддържане на ниско ниво на разходите и запазване на качествени услуги по веригата.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

Дейността на Дружеството е изложена на пазарен риск (лихвен риск и валутно-курсов риск), кредитен и ликвиден риск. Управлението на риска в Дружеството е насочено предимно към намаляване възможното негативно влияние на всеки риск върху финансовите резултати на Дружеството.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което е изложено на валутен риск, свързан с възможните промени на валутния курс на британския паунд (GBP). Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск са предимно задълженията по получени заеми. Получените заеми са с променлив лихвен процент, поради което Дружеството е потенциално изложено на лихвен риск на справедливата стойност в случай, че пазарните лихвени нива нараснат (спаднат) съществено над (под) договорените.

КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ (продължение)

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките, обект на неговите операции, защото има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Към настоящия момент дружеството не е изложено на кредитен риск, защото няма договорни взаимоотношения с клиенти и други дебитори.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Предпазливото управление на ликвидния риск се базира на осигуряване на парични средства, от основната дейност на Дружеството, както и възможността за допълнително финансиране чрез заеми и собствени средства.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Матуритетът се следи текущо и се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

БИЗНЕС ЦЕЛИ ЗА 2013 ГОДИНА (СЛЕДВАЩ ОТЧЕТЕН ПЕРИОД)

В сложната бизнес обстановка, Дружеството ще продължи да инвестира и развива дейността си като основен обект на внимание от страна на управлението ще остане максимизирането на приходите от продажби на дребно и стриктен контрол върху разходите чрез утвърждаване и запазване позициите на марката на българския пазар и повишаване на финансовите показатели през следващите периоди.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика при изготвянето на финансовите отчети.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовия отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз.

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.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

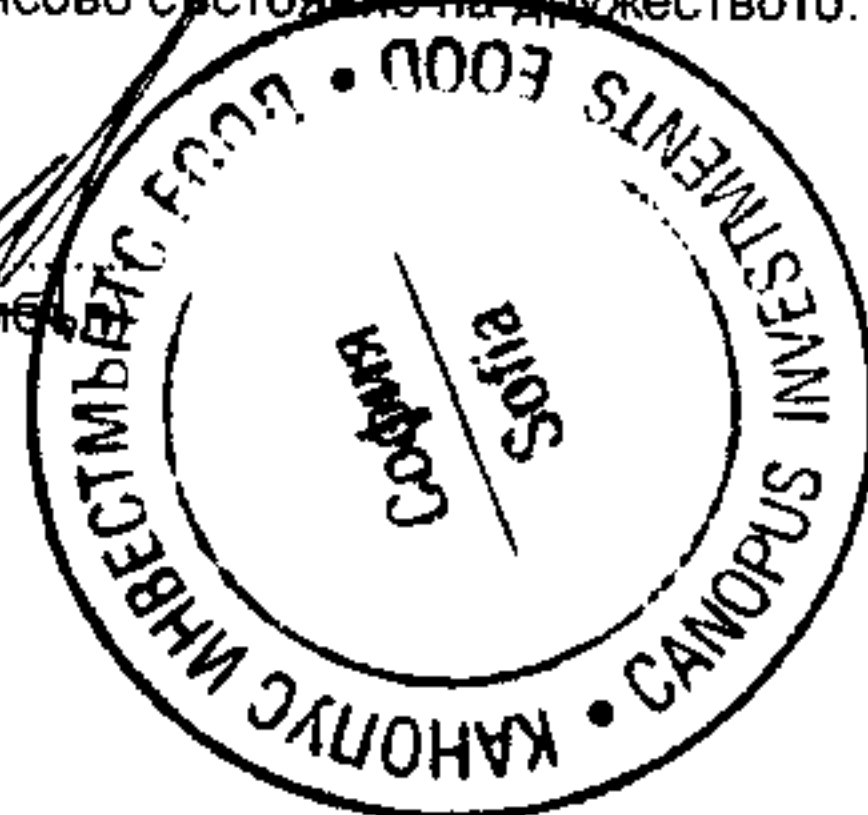
През март 2013 Дружеството увеличава капитала си с 241 800 (двеста четиридесет и една хиляди и осемстотин) нови дъла, по 1 (един) лев всеки, в следствие на което капитала му възлиза на 1 219 717 (един милион двеста и деветнадесет хиляди седемстотин и седемнадесет) лева, разпределен в 1 219 717 (един милион двеста и деветнадесет хиляди седемстотин и седемнадесет) дъла по 1 (един) лев всеки.

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили други събития, които да оказват съществено влияние върху имущественото и финансово състояние на дружеството.

Управител:

(Рой Кемб)

гр. София
29 март 2013 г.



КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

	Бележка	31 декември 2012 BGN'000	31 декември 2011 BGN'000
Приходи от продажби на дребно	5	668	-
Себестойност на продадените стоки и услуги	6	(334)	-
Брутна печалба / (загуба)		334	-
Други приходи от дейността	7	3 364	-
Други разходи от дейността	8	(3 400)	-
Оперативни разходи	9	(450)	-
Оперативна печалба / (загуба) от дейността		(152)	-
Финансови приходи / (разходи), нетно	10	(44)	-
Загуба преди данъци		(196)	-
Икономия от данък	11	18	-
Загуба за периода		(178)	-
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		(178)	-

Пояснителните бележки, посочени от страница 5 до страницата 14 представляват неразделна част от финансовия отчет.

гр. София
29 март 2013 г.

Рой Кембъл
Управител



КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

		31 декември 2012 BGN'000	31 декември 2011 BGN'000
АКТИВИ	Бележка		
Нетекущи активи			
Машини, съоръжения и оборудване	12	1 065	-
Нематериални активи	13	235	-
Отсрочени данъчни активи	14	18	-
Общо нетекущи активи		1 318	-
Текущи активи			
Материални запаси	15	1 068	-
Вземания от клиенти и доставчици	16	246	-
Други текущи активи и предплатени разходи	17	386	-
Парични средства и парични еквиваленти	18	361	-
Общо текущи активи		2 061	-
ОБЩО АКТИВИ		3 379	-
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		BGN'000	BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	19	978	-
Печалби/ (загуби) за текущата година		(178)	-
Общо собствен капитал		800	-
Текущи задължения			
Лихвени кредити и заеми от банки	20	978	-
Търговски задължения	21	1 521	-
Задължения към персонала	22	63	-
Задължения за данъци	23	17	-
Общо текущи задължения		2 579	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		3 379	-

Пояснителните бележки, посочени от страница 5 до страницата 14 представляват неразделна част от финансовия отчет.

гр. София
29 март 2013 г.

Рой Кембъл
Управител



КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

	31 декември 2012 BGN'000	31 декември 2011 BGN'000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от контрагенти	4 575	-
Плащания към контрагенти	(4 331)	-
Плащания, свързани с персонала	(47)	-
Платени данъци	(390)	-
Плащания на лихви, комисионни и други подобни	(7)	-
Положителни курсови разлики	34	-
Отрицателни курсови разлики	(54)	-
Други постъпления	69	-
Други плащания	(113)	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ДЕЙНОСТТА	(264)	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на дълготрайни активи	(1 323)	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ	(1 323)	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления свързани с основния капитал	978	-
Получени заеми от банки	974	-
Плащания на лихви и комисионни по заеми от банки	(4)	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ	1 948	-
НЕТНА ПРОМЯНА НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	361	-
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	-	-
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	361	-

Пояснителните бележки, посочени от страница 5 до страницата 14 представляват неразделна част от финансовия отчет.

гр. София
29 март 2013 г.

Рой Кембъл
Управител



КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

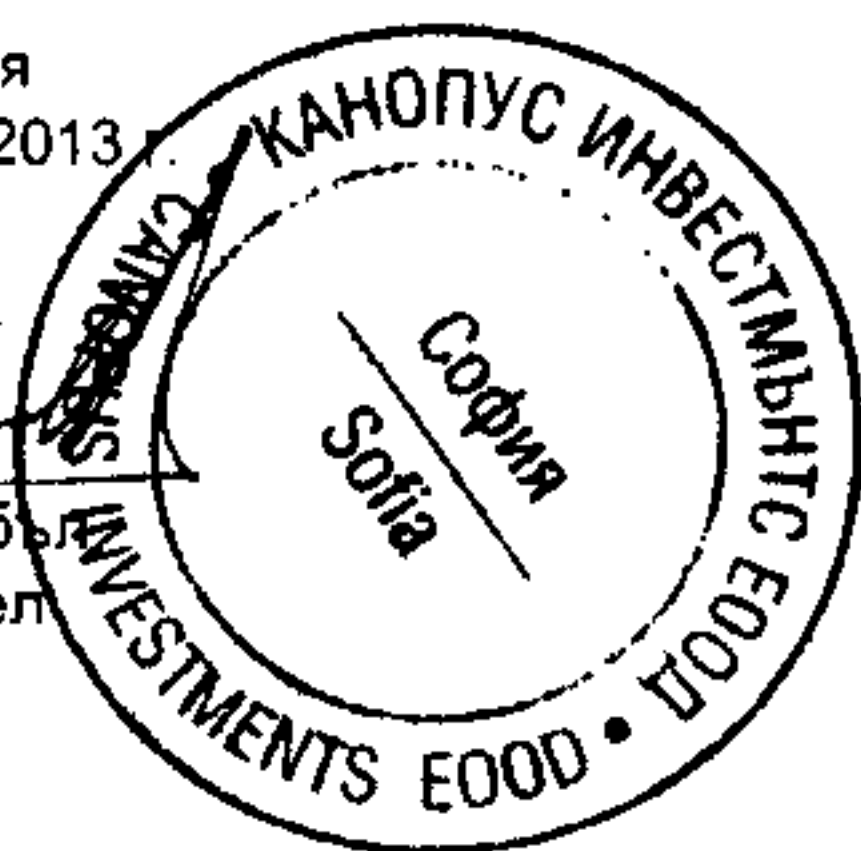
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

	Основен капитал BGN'000	Натрупан а печалба/ (загуба) BGN'000	Текуща печалба / (загуба) BGN'000	ОБЩО BGN'000
БАЛАНС НА 1 ЯНУАРИ 2012	-	-	-	-
Увеличаване на капитала	978			978
Нетна загуба за 2012			(178)	(178)
Общо всеобхватен доход за периода	978	-	(178)	800
БАЛАНС КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012	978	-	(178)	800

Пояснителните бележки, посочени от страница 5 до страницата 14 представляват неразделна част от финансовия отчет.

гр. София
29 март 2013 г.


Рой Кембъл
Управител



Тринити Корпорейт Сървисис ЕООД
Съставител





КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

1. Статут и предмет на дейност

Канопус Инвестмънтс (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в търговския регистър на 05.05.2011 г. с ЕИК 201555665. Капиталът на Дружеството е в размер на 977 917 (деветстотин седемдесет и седем хиляди деветстотин и седемнадесет) лева, разпределен в 977 917 (деветстотин седемдесет и седем хиляди деветстотин и седемнадесет) дяла по 1 (един) лев всеки.

Предмет на дейност на Дружеството е търговия на дребно с облекла, парфюмерийни, козметични и други стоки за бита.

Едноличен собственик на 100% от капитала на Дружеството и негов Управител е Рой Джеймс Кембъл, Великобритания.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: град София 1680, ул. "Хайдушка Гора" № 38 като извършва търговската си дейност на адрес: гр. София, бул. България № 69, търговски център "България Мол", магазин "Дебенамс".

2. База за изготвяне

2.1. Изразяване на съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 29 март 2013 г.

2.2. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, при прилагане на принципа на текущото начисляване и запазване на прилаганата счетоводна политика през отчетния период. Въпреки реализираната от Дружеството загуба през 2012 г. в размер на 178 хил. лв., нетните му активи се запазват положителна величина на стойност от 800 хил. лв.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от оперативна дейност и договори за финансиране) ще са адекватни за ликвидните нужди на Дружеството през следващата 2013 година.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на финансовия отчет на Дружеството е българският лев.

Цялата финансова информация в настоящия отчет е представена в хиляди лева.

2.4. Използване на приблизителни оценки и преценки

Представянето на финансовия отчет съгласно МСФО изисква от ръководството да направи най-добри приблизителни оценки и разумно обосновани предположения, които оказват влияние върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, и съответно върху стойностите на приходите и разходите за отчетния период. Тези приблизителни оценки и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати могат да се различават от действителните.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

3.1. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута или при отчитането им при курсове, различни от тези, по които са били записани първоначално, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

3.1. Чуждестранна валута (продължение)

Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута към датата на отчета за финансовото състояние са оценени по заключителния курс на БНБ.
От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR) на BGN 1.95583 / EUR 1.0.
Дружеството осъществява сделки и в британския паунд (GBP). Заключителния курс на БНБ на британския паунд към 31 декември 2012 е BGN 2.39406 / GBP 1.0.

3.2. Машини, съоръжения и оборудване

3.2.1. Признаване и оценка

Машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване. Цената на придобиване се формира от покупната цена, включително начислените мита, митнически такси и всички други невъзстановими данъци по доставката, както и от разходите по въвеждането на съответния актив в експлоатация.

Последващото отчитане на машините, съоръженията и оборудването се осъществява по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуба от обезценка.

3.2.2. Последващи разходи

Извършените разходи за замяна на част от машина, съоръжение или оборудване, отчетени отделно, включително основен преглед и цялостен ремонт, се капитализират. Последващи разходи се капитализират само в случаите, когато водят до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от актива. Всички останали разходи се признават в печалби и загуби в момента на тяхното извършване.

3.2.3. Амортизация

Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от машини, съоръжения и оборудване. Машините, съоръженията и оборудването се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба.

Очакваният полезен живот по групи активи е, както следва:

- Стопански инвентар 6.7 години
- Компютърна техника 2 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година или при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване, и се коригира проспективно.

3.3. Нематериални активи

3.3.1. Признаване и оценка

Нематериалните активи включват права върху интелектуална собственост под формата на лицензи и франчайз права и програмни продукти под формата на софтуер. Придобитите активи се заприходяват по цена на придобиване като последващото им отчитане се осъществява по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

3.3.2. Последващи разходи

Последващите разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

3.3.3. Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, различни от репутация, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива.

Очакваният полезен живот по групи активи е, както следва:

- Софтуер - 2 години
- Лицензи - 2 години
- Франчайз права - 10 години

КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

3.4. Материални запаси

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи, държани за използване в обичайната дейност на Дружеството и за извършване на продажби на дребно. Материалните запаси включват материали и стоки и се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Цената на придобиване на материалните запаси включва покупната цена, стойността на обработката, транспорта, франчайз такси и други разходи, необходими за привеждане на запасите в тяхното настоящо местоположение и състояние. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с очакваните разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

При потреблението, стойността на материалните запаси се оценява въз основа на прилагане на метода на средно-претеглената стойност.

3.5. Финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви, представени в отчета за финансовото състояние включват парични средства в брой и по банкови сметки, търговски и други вземания и задължения, получени заеми. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

3.5.1. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по номинална стойност, намалена с необходимата провизия за обезценка и несъбираемост. Провизията за обезценка и несъбираемост се определя на база преглед на салдата в края на отчетния период и се начислява индивидуално за определени позиции, за които съществуват индикации за обезценка и несъбираемост.

3.5.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касови наличности и наличности по разплащателни 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%).

3.5.3. Лихвоносни заеми

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент.

3.5.4. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо - по амортизируема стойност, определена по метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност) и/или други първични документи, която се приемат за справедливата стойност на сделката и която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

3.6. Обезценка

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства че е обезценен. Един финансов актив е обезценен ако има обективни доказателства за обезценка в резултат от едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, и това събитие на загуба е засегнало очакваните бъдещи парични потоци от този актив, което може да бъде надеждно оценено.

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. 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.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. 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

КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

3.7. Провизии

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

3.8. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство на територията на Република България. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице като фиксирани суми или в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия, се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

3.9. Основен капитал и резерви

Основният капитал е представен по номинална стойност на записаните дялове. Дружеството не е формирало резерви през текущия и предходния отчетен период.

3.10. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Разходите се признават в отчета за всеобхватния доход при спазване на изискването за причинно - стойностна връзка между направените разходи и приходи по конкретни позиции на доходите.

Приходите в Дружеството се признават до степента, до която е възможно икономическите изгоди от сделката да се придобият от Дружеството и доколкото приходите могат да бъдат надеждно измерени. Приходите се оценяват на база справедливата стойност на предоставените услуги и продадените стоки, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени рабати и други подобни отстъпки.

Приходите от продажба на стоки се признават при прехвърляне собствеността и предаване на съответните стоки на купувачите. Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя чрез анализ на извършената работа.

Нефинансовите разходи за бъдещи периоди представляват наеми, застрахователни премии, абонаменти и други, които се разсрочват на линейна база за периода на действие на съответното договорно отношение.

3.11. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход и включват приходи от/ разходи за лихви, банкови такси и комисионни и печалба/ загуба от валутни операции.

Разходите за лихви по заеми се признават като разход за периода, в който са извършени, освен в случаите, когато се капитализират в стойността на отговарящ на условията актив.

Финансовите разходи за бъдещи периоди включват платени банкови комисионни във връзка с получен заем от Дружеството и се разсрочват на линейна база за периода на действие на съответния договор.

КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

3.12. Данък върху печалбата и отсрочени данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява 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.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата. При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да 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.

4. Стандарти и разяснения, влезли в сила в текущия отчетен период

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

Изменения на МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване“ – прехвърляне на финансови активи, приети от ЕС на 22 ноември 2011 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2011);
Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, вече одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не влезли в сила: МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);

МСС 27 (ревизиран през 2011) „Индивидуални финансови отчети“, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);

МСС 28 (ревизиран през 2011) „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);

Изменения на МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“ – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);

Изменения на МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване“ – нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ – представяне на пера от друг всеобхватен доход, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012);

Изменения на МСС 12 „Данъци върху дохода“ – отсрочени данъци: възстановимост на активи, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);

Изменения на МСС 19 „Доходи на наети лица“ – подобрения при отчитането на доходите след напускане, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);

Изменения на МСС 32 „Финансови инструменти: Представяне“ - Нетиране на финансови активи и финансови задължения, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2014);

КРМСФО 20 „Разходи за премахване на отпадъци по време на фазата на производство в открит рудник“, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2013).

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

5 Приходи от продажби на дребно		31 декември 2012	31 декември 2011
<i>В хиляди лева</i>			
Приходи от продажба на дрехи		551	-
Приходи от продажба на козметични стоки		116	-
Приходи от козметични услуги		1	-
		668	-
6 Себестойност на продадените стоки и услуги		31 декември 2012	31 декември 2011
<i>В хиляди лева</i>			
Себестойност дрехи		(257)	-
Себестойност козметичните стоки		(76)	-
Себестойност козметичните услуги		(1)	-
		(334)	-
7 Други приходи от дейността		31 декември 2012	31 декември 2011
<i>В хиляди лева</i>			
Приходи от довършителни работи като подизпълнител		3 291	-
Приходи от възстановени франчайзингови разходи		72	-
Приходи от излишъци на стоки		1	-
		3 364	-
8 Други разходи от дейността		31 декември 2012	31 декември 2011
<i>В хиляди лева</i>			
Разходи по довършителни работи		(3 400)	-
		(3 400)	-
9 Оперативни разходи		31 декември 2012	31 декември 2011
<i>В хиляди лева</i>			
Наем на магазин		(82)	-
Сервизна такса		(82)	-
Комунални услуги		(19)	-
Разходи за поддръжка на магазина		(19)	-
Рекламни услуги		(38)	-
Правни и нотариални услуги		(8)	-
Счетоводни услуги		(11)	-
Разходи за заплати		(101)	-
Разходи за социални осигуровки		(17)	-
Амортизации		(27)	-
Рекламни материали		(17)	-
Офис материали		(3)	-
Командировки		(16)	-
Други разходи		(10)	-
		(450)	-
10 Финансови приходи / (разходи), нетно		31 декември 2012	31 декември 2011
<i>В хиляди лева</i>			
Разходи за лихви		(6)	-
Нетни печалби / (загуби) от промяна на валутни курсове		(27)	-
Банкови такси и комисионни		(11)	-
		(44)	-
Разходът за лихви включва начислената през периода лихва по по банков кредит, предоставен от Уникредит Булбанк.			
11 Икономия от данък		31 декември 2012	31 декември 2011
<i>В хиляди лева</i>			
Признаване в печалби и загуби			
<i>Движение на отсрочените данъци</i>			
Възникване и обратно проявление на временни разлики		18	-
Обща икономия от данък върху печалбата:		18	-

11 Икономия от данък (продължения)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

Загуба преди данъци

Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка - 10%

Разходи, непризнати за данъчни цели

Ефект от непризнати отсрочени данъчни активи

Ефективна данъчна ставка 2012 г. : -9.18% (2011 г.: 10%)

31 декември 2012	31 декември 2011
(196)	0
(20)	-
1	-
1	-
(18)	-

12 Машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

Отчетна стойност

Отчетна стойност на 01-01-2012

Придобити през периода

Отчетна стойност на 31-12-2012

Натрупана амортизация

Натрупана амортизация на 01-01-2012

Начислена амортизация за периода

Натрупана амортизация към 31-12-2012

Балансова стойност на 01-01-2012

Балансова стойност към 31-12-2012

Стопански инвентар	Компютърна техника	Общо
-	-	-
999	83	1 082
999	83	1 082
-	-	-
(12)	(5)	(17)
(12)	(5)	(17)
-	-	-
987	78	1 065

13 Нематериални активи

В хиляди лева

Отчетна стойност

Отчетна стойност на 01-01-2012

Придобити през периода

Отчетна стойност на 31-12-2012

Натрупана амортизация

Натрупана амортизация на 01-01-2012

Начислена амортизация за периода

Натрупана амортизация към 31-12-2012

Балансова стойност на 01-01-2012

Балансова стойност към 31-12-2012

Права върху интелектуална собственост	Програмни продукти	Общо
-	-	-
161	85	246
161	85	246
-	-	-
(4)	(7)	(11)
(4)	(7)	(11)
-	-	-
157	78	235

Към края на отчетния период Дружеството е направило преглед на наличните дълготрайни активи и счита, че няма налице основания за тяхната обезценка.

14 Отсрочени данъчни активи

В хиляди лева

Данъчна загуба

Разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски

31 декември 2012	31 декември 2011
17	-
1	-
18	-

15 Материални запаси

В хиляди лева

Стоки дрехи

Козметични стоки

Опаковъчни и други материали

31 декември 2012	31 декември 2011
858	-
197	-
13	-
1 068	-

16 Вземания от клиенти и доставчици

В хиляди лева

Търговски вземания

Вземания по гаранции за добро изпълнение

31 декември 2012	31 декември 2011
82	-
164	-
246	-

17 Други текущи активи и предплатени разходи

В хиляди лева

Възстанови данъци от бюджета
Нефинансови разходи за бъдещи периоди
Финансови разходи за бъдещи периоди
Други вземания

31 декември 2012	31 декември 2011
199	-
171	-
9	-
7	-
386	-

18 Парични средства и парични еквиваленти

В хиляди лева

Парични средства по разплащателни сметки в лева
Парични средства по разплащателни сметки в чуждестранна валута
Парични средства в брой

31 декември 2012	31 декември 2011
319	-
1	-
41	-
361	-

19 Основен капитал

Към 1 януари 2012 г. Канопус Инвестмънтс ЕООД има регистриран капитал в размер на 2 (два) лева, разпределен в 2 (два) дяла по 1 (един) лев всеки.

На 21 август 2012 г. капиталът на Дружеството е увеличен с 977 915 (деветстотин седемдесет и седем хиляди деветстотин и петнадесет) лева, разпределен в 977 915 (деветстотин седемдесет и седем хиляди деветстотин и петнадесет) дяла по 1 (един) лев всеки.

Към 31 декември 2012 г. Канопус Инвестмънтс ЕООД има основния капитал в размер на 977 917 (деветстотин седемдесет и седем хиляди деветстотин и седемнадесет) лева, разпределен в 977 917 (деветстотин седемдесет и седем хиляди деветстотин и седемнадесет) дяла по 1 (един) лев всеки.

Към 31 декември 2012 г., едноличен собственик на капитала е Рой Джеймс Кембъл, Великобритания.

20 Лихвени кредити и заеми от банки

Краткосрочни задължения
В хиляди лева

Задължения по банков кредит
Задължения по лихви

31 декември 2012	31 декември 2011
974	0
4	-
978	-

За финансиране оперативната дейност на Канопус Инвестмънтс във връзка с откриване в България на първия магазин на марката Debenhams (Великобритания), Дружеството е получило заем от Уникредит Булбанк АД в размер на 700 хил. евро под формата на револвиращ кредит възлизащ на 500 хил. евро, дължим до 31.10.2013 г. и банков кредит под условие в размер на 200 хил. евро, дължим до 15.11.2013 г.

Дължимата лихва върху главницата се изчислява при годишен лихвен процент в размер на Базов лихвен индекс 1-месечен EURIBOR, плюс надбавка от 5%. Към датата на сключване на договора, приложимия лихвен процент е 5.11%.

Към 31 декември 2012 г. Дружеството е усвоило 498 хил. евро от отпуснатия му банков кредит.

21 Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

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

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск (лихвен и валутен риск)

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

Кредитен риск (продължение)

	Балансова стойност	
	31 декември 2012	31 декември 2011
Търговски вземания	82	-
Вземания по гаранции за добро изпълнение	164	-
Пари и парични еквиваленти	361	-
	607	-

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Договорните падежи на финансови пасиви, изключващи ефекта от договорености за нетиране, са както следва:

31 декември 2012	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	До 1 година	Между 1 и 5 години	Над 5 години
Финансови пасиви:					
Заеми от банки	978	978	978	-	-
Търговски и други задължения	1 521	1 521	1 521	-	-
	2 499	2 499	2 499	-	-

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което е изложено на валутен риск, свързан с възможните промени на валутния курс на британския паунд (GBP). Дружеството не е изложено на валутен риск от промяна на обменните курсове при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми в евро (EUR), тъй като обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към еврото (EUR) на BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск по отношение на заемите и кредитите с плаващ лихвен процент.

Полученият от Дружеството заем в EUR от Уникредит Булбанк се олихвява с 1-месечени EURIBOR, плюс надбавка от 5%

Управление на капитала

Политиката на Ръководството на Дружеството е да осигурява силна капиталова база с цел поддържане на доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло и осигуряване на условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

22 Задължения към персонала

В хиляди лева	31 декември 2012	31 декември 2011
Задължения за заплати	40	-
Задължения за социални осигуровки	15	-
Задължения по компенсируеми отпуски	8	-
	63	-

23 Задължения за данъци

В хиляди лева	31 декември 2012	31 декември 2011
Данък при източника	13	-
Данък за доходи на физически лица	4	-
	17	-

24 Оповестяване на сделки със свързани лица

Свързано лице	Вид свързаност
Рой Джеймс Кембъл	Управител и едноличен собственик
Национални Дистрибутори ЕООД	Управител Рой Кембъл

24 Оповестяване на сделки със свързани лица (продължение)

През 2012 и 2011 година управителят не е получавал възнаграждение за управление на Дружеството.

Транзакциите и крайните салда от/към свързани лица към 31 декември са:

Свързано лице	Транзакция	31 декември 2012	31 декември 2011
Рой Джеймс Кембъл	Увеличение на капитал	978	-
Национални Дистрибутори ЕООД	Покупка на козметични стоки	83	-
		1 061	-

25 Събития след датата на отчетния период

През март 2013 Дружеството увеличава капитала си с 241 800 (двеста четиридесет и една хиляди и осемстотин) нови дяла, по 1 (един) лев всеки, в следствие на което капитала му възлиза на 1 219 717 (един милион двеста и деветнадесет хиляди седемстотин и седемнадесет) лева, разпределен в 1 219 717 (един милион двеста и деветнадесет хиляди седемстотин и седемнадесет) дяла по 1 (един) лев всеки.

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили други събития, които да оказват съществено влияние върху имущественото и финансово състояние на дружеството.

* * *