

ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
към 31.12.2018 година

СЪДЪРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	2
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	5
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	8
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	9
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	11
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	12
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	13

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК

НА ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД, съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно глава Седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института 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:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

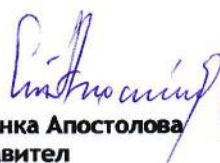
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски

доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем 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.

София, 21 юни 2019 г.
БДО България ООД


Стоянка Апостолова
Управител




Цветана Стефанина
Регистриран одитор,
отговорен за одита

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за годината приключваща на 31.12.2018 г.

ФИНАНСОВ АНАЛИЗ

Основният предмет на дейност на Хит Хипермаркет ЕООД е покупка и продажба на стоки и всички видове вещи в първоначален и преработен вид, търговия с вина и алкохолни напитки след получаване на съответен лиценз в съответствие с българското законодателство, търговия с тютюневи продукти след получаване на съответен лиценз, отдаване под наем и аренда на търговски площи.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

Дружеството разполага с два магазина в София, съответно Хит Младост и Хит Люлин, в които работят 146 служители, от които в Хит Младост са 76 бр. и Хит Люлин - 40 бр. В централния офис на дружеството работят 30 бр. служители.

Магазините извършват продажби на дребно на населението и на юридически лица. За продажбите на юридически лица в съответствие със законовите изисквания освен фискален касов бон се издава и фактура. Отчитането на продажбите на клиенти се удостоверява с фискални бонове, издадени от фискални принтери.

Стоките се доставят директно в магазините след направена предварителна заявка срещу издадена от доставчиците фактура, съгласно договорите за доставка. Нереализираните стоки се връщат на доставчиците срещу издаването на кредитни известия. В дружеството няма хранителни стоки на консигнация и чужди стоки на съхранение.

През 2018 г. дружеството е реализирало приходи от дейността в размер на 34,415 хил. лв., от които 34,413 хил. лв. са приходи от обичайна дейност и 2 хил. лв. са финансови приходи.

Финансовият резултат на дружеството за 2018 година е 255 хил. лв. загуба.

Финансовият резултат на дружеството за 2017 г. е балансова загуба в размер на 255 хил. лв.

Към 31.12.2018 г. основният капитал на дружеството е в размер на 22,100 хил. лв., разпределен на 221,000 дяла с номинална стойност на всеки дял от 100 лева.

През 2018 година дружеството е продавало хранителни и нехранителни стоки и е регистрирало общо 1,114,743 броя посещения на клиенти или с 25,579 броя клиенти по-малко в сравнение с 2017 г. и съответно реализираните приходи от дейността са с 784 хил. лв. по-малко.

Към 31.12.2018 година паричните средства и парични еквиваленти на дружеството възлизат на 1,871 хил. лева.

Финансовият резултат на дружеството е както следва:

	2018	2017	Изменение
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансов резултат преди данъци	(255)	(242)	(13)
Данъци върху печалбата	-	-	-
Финансов резултат след данъци	(255)	(242)	(13)

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

Показател	2018 BGN'000	2017 BGN'000
РЕНТАБИЛНОСТ:		
Рентабилност на приходите (Финансов резултат/Нетен размер на приходите от обичайната дейност)	-0.74%	-0.69%
ЕФЕКТИВНОСТ:		
Ефективност на приходите (Разходи за дейността/Приходи от дейността)	100.31%	100.28%
ЛИКВИДНОСТ:		
Коефициент на обща ликвидност (Краткотрайни активи/Краткосрочни задължения)	1.92	1.99
Коефициент на бърза ликвидност (Вземания + Финансови средства/Краткосрочни задължения)	0.98	0.91
Коефициент на абсолютна ликвидност (Парични средства/Текущи задължения)	0.54	0.53

ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО ДРУЖЕСТВОТО Е ИЗПРАВЕНО

Основни рискове, пред които е изправено дружеството

Валутен риск

Поради фиксирания курс на лева към еврото, дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс, тъй като няма сделки във валута различна от евро.

Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност, отразена в баланса на дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите, в които максималният размер на потенциалната загуба значително се различава от преносната стойност, отразена в баланса. Търговските и другите вземания на дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска стойността на лихвоносните заеми на дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено на такъв риск, тъй като няма такива заеми.

Ликвиден риск

Дружеството е изложено на ликвиден риск, тъй като не разполага с достатъчно парични средства и парични еквиваленти, с които да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Към 31.12.2018 г. дружеството няма открити клонове на територията на страната.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва дейности в областта на научните изследвания и проучвания.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Вероятното бъдещо развитие на дружеството е свързано с разширяването и утвърждаването на водещата си позиция на пазара на търговията на дребно с хранителни и нехранителни продукти и отдаването на повече търговски площи под наем.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен към 31.12.2018 година.

Годишният финансов отчет е изготвен на 18.06.2019 година.

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на финансовия отчет, които да променят финансовите отчети към 31.12.2018 година.

Съставител:

Георги Марков



Управител:

Бернд Краузе

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Прило- жения	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Приходи			
Приходи от основна дейност	2	29,730	30,081
Други приходи	3	4,683	5,116
Общо приходи		34,413	35,197
Отчетна стойност на продадени стоки		(23,884)	(24,528)
Разходи за материали и консумативи	4	(1,265)	(1,254)
Разходи за предоставени услуги	5	(5,500)	(5,562)
Разходи за персонала	6	(3,537)	(3,387)
Разходи за амортизация	9, 10	(330)	(307)
Други оперативни разходи	7	(5)	(258)
Общо разходи		(34,521)	(35,296)
Загуба от оперативна дейност		(108)	(99)
Приходи от лихви		2	-
Финансови разходи	8	(149)	(143)
Загуба преди данъци	19	(255)	(242)
Данъци върху печалбата	19	-	-
Загуба след данъчно облагане	19	(255)	(242)
Друг всеобхватен доход за годината		-	-
Пълен всеобхватен доход за годината		(255)	(242)

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

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

18.06.2019 г.

Съставител:

Георги Марков

Управител:

Бернд Краузе

Стоянка Апостолова
УправителОдитор:
БДО България ООДЦветана Стефанина
Регистриран одитор
отговорен за одита

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2018 г.

	Прило- жения	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	9	874	970
Нематериални активи	10	12	22
Общо нетекущи активи		886	992
Текущи активи			
Стоки		3,270	3,648
Търговски вземания	11	1,408	1,143
Други текущи активи	12	146	169
Парични средства и парични еквиваленти	13	1,871	1,789
Общо текущи активи		6,695	6,749
ОБЩО АКТИВИ		7,581	7,741

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2018 г.

Продължение

	Прило- жения	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	14	22,100	22,100
Натрупана загуба	19	(25,832)	(25,577)
Сума на собствения капитал		(3,732)	(3,477)
Нетекущи задължения			
Задължения към свързани предприятия	18	7,823	7,823
Общо нетекущи задължения		7,823	7,823
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	18	98	98
Търговски задължения към доставчици		2,666	2,614
Задължения към персонала	15	55	59
Задължения към осигурителни институции	16	77	72
Задължения за данъци	19	468	428
Други текущи задължения	17	126	124
Общо текущи задължения		3,490	3,395
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		7,581	7,741

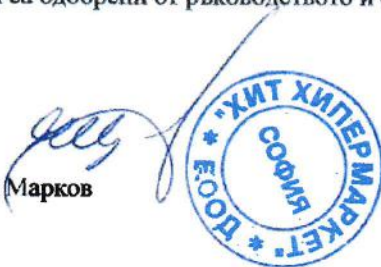
Приложения от 1 до 24 са неразделна част от финансовите отчети.

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

18.06.2019 г.

Съставител:

Георги Марков



Управител:

Бернд Краузе

Стоянка Апостолова
Управител

Одитор:
БДО България ООДЦветана Стефанина
Регистриран одитор
отговорен за одита

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ:		
Постъпления от клиенти	38,648	42,318
Платени суми на доставчици	(3,428)	(37,495)
Плащания, свързани с персонала, нетно	(2,187)	(2,879)
Платени суми на други кредитори	38,648	(1,391)
Нетен паричен поток от основна дейност	306	553
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ:		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(223)	(393)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(223)	(393)
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ		
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	1,789	1,629
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	1,871	1,789

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

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

18.06.2019 г.

Съставител:

Георги Марков

Управител:

Бернд Краузе

Стоянка Апостолова
УправителОдитор:
БДО България ООДЦветана Стефанина
Регистриран одитор
отговорен за одитаОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Финансови отчети за годината, приключваща на 31 декември 2018 година

	Основен капитал BGN'000	Печалби и загуби BGN'000	Общо BGN'000
Състояние към 1 януари 2017	22,100	(25,335)	(3,235)
Загуба за годината	-	(242)	(242)
Състояние към 31 декември 2017	22,100	(25,577)	(3,477)
Състояние към 1 януари 2018	22,100	(25,577)	(3,477)
Загуба за годината	-	(255)	(255)
Състояние към 31 декември 2018	22,100	(25,832)	(3,732)

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

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

18.06.2019 г.

Съставител:

Георги Марков



Управител:

Бернд Краузе

Стоянка Апостолова
Управител

Одитор:
БДО България ООД



Цветана Стефанина
Регистриран одитор
отговорен за одита

КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Финансови отчети за годината, приключваща на 31 декември 2018 година

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

Дружеството е регистрирано през 2002 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност под фирма ХИТ Хипермаркет ЕООД съгласно решение № 1 от 18.12.2007 г. на Софийски градски съд по ф. д. 11752/2002 г. Вписано е в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 27.05.2008 г. под номер 131016929.

Основният предмет на дейност е: покупка и продажба на стоки и всички видове вещи в първоначален или преработен вид, търговия с вина и алкохолни напитки след получаване на съответен лиценз в съответствие с българското законодателство, както и отдаване под наем и аренда на търговски площи.

Седалището и адресът на управление на дружеството е Република България, град София, бул. Александър Малинов №75.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е ХИТ БУЛГАРИЕН ГмбХ, Германия.

Крайната компания-майка на Дружеството е Доле Ханделсгрупе Сървис ГмбХ Ко.

Дружеството се управлява и представлява от управител Бернд Райнер Краузе , Или от трима прокуристи винаги заедно от Клаус Артур Тафел , Милена Спасова Спасова, Ивелина Венеткова Великова , Боряна Миткова Тодорова.

Към 31.12.2018 г. броят на персонала възлиза на 146. Всички лица са наети по трудови договори.

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ**1.1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящите финансови отчети са изготвени за периода от 1 януари 2018 г. до 31 декември 2018 г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

Ръководството представя своя годишен доклад и годишните финансови отчети към 31 декември 2018 г. в съответствие с действащите в Република България Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз и националното счетоводно законодателство.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)). Международните стандарти за финансови отчети включват Международните стандарти за финансови отчети и тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards(IAS)) и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), приети от Комисията на Европейския съюз.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Дружеството е отчетло нетна загуба след данъци в размер на 255 хил. лв. за годината, приключваща на 31.12.2018 г. и към тази дата текущите задължения са в размер на 3,490 хил. лв. Сумата на текущите активи за годината, приключваща на 31.12.2018 г. е в размер на 6,695 хил. лв. и превишава сумата на текущите пасиви с 3,205 хил. лв.. Както е оповестено в бел. 18 текущите задължения към

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

свързани лица са в размер на 98 хил. лв., които са към едноличния собственик на капитала. Дружеството няма задължения по банкови заеми.

Ръководството вярва, че дружеството може да посрещне изплащането на текущите си задължения към трети лица.

Ръководството счита, че дружеството ще може да погасява задълженията си, тъй като очаква и има уверенията на едноличния собственик, че ще продължи да подкрепя дейността на дъщерното си дружество.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база принципа на действащо предприятие.

1.2. ПРОМЕНИ В МСФО

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2018 г.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период:

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително измененията в МСФО 15: Влизане в сила на МСФО 15 (издаден на 11 септември 2015 г.), приет от ЕС на 22 септември 2016 г., публикуван в Официален вестник на 29 октомври 2016 г.
- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014 г.), одобрен от ЕС на 22 ноември 2016 г., публикуван в Официален вестник на 29 ноември 2016 г.
- Пояснения към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издадени на 12 април 2016 г.), одобрени от ЕС на 31 октомври 2017 г., публикувани в Официален вестник на 9 ноември 2017 г.
- Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издадени на 12 септември 2016 г.), приети от ЕС на 3 ноември 2017 г., публикувани в Официален вестник на 9 ноември 2017 г.
- Годишни подобрения на цикъла на стандартите на МСФО за периода 2014-2016 г. (издадени на 8 декември 2016 г.), одобрено от ЕС на 7 февруари 2018 г., публикувано в Официален вестник на 8 февруари 2018 г.
- Изменения в МСФО 2: Класификация и оценяване на сделки за плащане на базата на акции (издадени на 20 юни 2016 г.), приети от ЕС на 26 февруари 2018, публикувани в Официален вестник на 27 февруари 2018 г.
- Изменения на МСС 40: Трансфери на инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016 г.), одобрени от ЕС на 14 март 2018 г., публикувани в Официален вестник на 15 март 2018 г.
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и предварителни плащания (издадени на 8 декември 2016 г.), одобрени от ЕС на 28 март 2018 г., публикувани в Официален вестник на 3 април 2018 г.

Приемането на тези изменения в съществуващите стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са в сила

- МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016 г.), одобрен от ЕС на 31 октомври 2017 г., публикуван в Официален вестник на 9 ноември 2017 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

- Изменения на МСФО 9: Характеристики за предплащане с отрицателна компенсация (издадени на 12 октомври 2017 г.), одобрени от ЕС на 22 март 2018 г., публикувани в Официален вестник на 26 март 2018 г.
- КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данък върху доходите (издадена на 7 юни 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети.

- МСФО 17 Застрахователни договори (издадени на 18 май 2017 г.)
- Изменения на МСС 28: Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (издадени на 12 октомври 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.
- Годишни подобрения на стандартите за МСФО 2015-2017 (издадени на 12 декември 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.
- Изменения на МСС 19: Изменение, съкращаване или уреждане на плана (издадено на 7 февруари 2018 г.), в сила от 1 януари 2019 г.
- Изменения на позоваванията на концептуалната рамка в стандартите на МСФО (издадени на 29 март 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г.
- Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации (издадени на 22 октомври 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г.
- Изменения на МСС 1 и МСС 8: Определяне на същественост (издадени на 31 октомври 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г.

Някои от стандартите и разясненията, посочени по-горе не са приложими за дейността на Дружеството, поради което няма да окажат влияние върху финансовите отчети. За останалите към датата на съставянето на тези отчети ръководството на дружеството все още не е оценило потенциалните ефекти от тези промени върху финансовите отчети.

1.3. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

1.4. ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 и 2017 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към евро към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

Валута	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1 EUR	1.95583 лева	1.95583 лева

1.5. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

1.6. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Имотите, машините, съоръженията и оборудването на дружеството включват компютърно оборудване, транспортни средства и стопански инвентар, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година и стойност над 150 лв.

Първоначално имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Балансовата стойност на актива се коригира с последващите разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

След първоначалното признаване активите се оценяват по метода цена на придобиване, като себестойността им се намалява с всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка.

Отписването на имотите, машините, съоръженията и оборудването се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането на актива от употреба, се определят като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават за приход или разход в отчета за всеобхватния доход.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се използват следните годишни амортизационни норми:

Компютърно оборудване	25 %
Транспортни средства	10 %
Автомобили	25 %
Всички останали амортизируеми активи	15%

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

За данъчни цели се прилагат следните годишни амортизационни норми:

Компютърно оборудване	25 %
Транспортни средства	10 %
Автомобили	25 %
Всички останали амортизируеми активи	15 %

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на актива.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

1.7. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните нематериални активи на дружеството включват програмни продукти.

Дружеството признава един нематериален актив като такъв само ако:

- има вероятност в предприятието да се вляят бъдещи икономически ползи от него;
- себестойността на актива може надеждно да се оцени.

Нематериалните активи първоначално се оценяват по себестойност.

Себестойността на нематериалния актив включва неговата покупна цена, включително всякакви вносни мита и невъзстановими данъци, свързани със закупуването, както и всякакви преки разходи за подготовката на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване активите се оценяват по метода на цена на придобиване, като себестойността им се намалява с всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи за нематериален актив след неговото закупуване или завършване се отчитат като разход в момента на неговото възникване, освен в следните случаи:

- когато има вероятност разходите да спомогнат на актива да генерира повече бъдещи икономически ползи от първоначално предвидените; и
- когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и съотнесени към актива.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се прилага годишна амортизационна норма в размер на 25%.

За данъчни цели се прилага годишна амортизационна норма в размер на 25%.

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на актива.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

1.8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват стоки.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност, като установената разлика се отчита като други текущи разходи за дейността. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват сбора от покупната цена, вносните мита и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните власти), транспортните разходи и други, които могат директно да се припишат на придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е по метода на цени на дребно.

Когато материалните запаси са продадени, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е бил признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало. Процесът на признаване за разход на балансовата сума на продадените материални запаси води до съпоставяне на разходите и приходите за периода.

1.9. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Всички финансови активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, като първоначално те се признават по себестойност, която представлява справедливата стойност на предоставеното или получено насрещно възмездяване на финансовия актив или пасив.

Вземания от продажби

Вземанията от продажби се отчитат по тяхната справедлива стойност.

При първоначалното признаване на финансов актив дружеството го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на насрещното възмездяване.

Справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване се определя по принцип съобразно продажната цена или други пазарни цени.

Текущите вземания по принцип се оценяват по оригиналната фактурна стойност.

При съставяне на счетоводния баланс дружеството определя дали съществува обективно свидетелство за обезценка на даден финансов актив. Ако съществува такова доказателство, се определя възстановимата стойност на този актив и се признават загуби от обезценка. Загубата от обезценка на актива се признава като разход в отчета за всеобхватния доход веднага.

Възстановяването на загубата от обезценка на актива се посочва като приход в отчета за всеобхватния доход.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

Задължения

Задълженията са текущи и нетекущи.

Текущите задължения са към свързани лица, банки, доставчици и клиенти, бюджета, персонала, осигурителни предприятия и други кредитори.

При първоначалното признаване на финансов пасив предприятието го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на полученото за него насрещно възмездяване.

Справедливата стойност на полученото насрещно възмездяване се определя по принцип съобразно продажната цена или други пазарни цени.

Справедливата стойност може да бъде надеждно оценена, ако:

- съществува активен пазар на съответните финансови инструменти;
- ако вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за приблизително оценяване на справедливата стойност.

Предприятието отписва финансов пасив от своя счетоводен баланс единствено когато той бъде погасен - т. е., когато задължението, посочено в договора, бъде погасено, отменено или изтече.

1.10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните потоци включват входящите и изходящите потоци от пари и парични еквиваленти, които са пари - налични в брой и депозити на виждане и парични еквиваленти - краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци по оперативни, инвестиционни и финансови дейности.

Паричните потоци от оперативната дейност се извличат главно от главните приходоносни дейности на дружеството и са резултат от сделки и други събития, които се включват при определянето на нетната печалба или загуба.

Паричните потоци, възникващи от инвестиционната дейност представляват размера на разходите, направени за ресурси, предназначени да генерират бъдещ приход и парични потоци.

Паричните потоци, произтичащи от финансовата дейност се използват при прогнозирането на сумите от бъдещите парични потоци, които представляват вземания на институциите, които са предоставили капитал на предприятието.

Дружеството отчита паричните потоци, като използва прекия метод, при който се отразяват главните категории от брутни парични приходи и брутни парични плащания.

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска народна банка към 31.12.2018 г.

Паричните потоци, произтичащи от сделки в чуждестранна валута се отчитат във валутата, използвана за счетоводството на дружеството, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на отчетната валута към чуждестранната валута на датата на паричния поток.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

В счетоводния баланс банковите овърдрафти се отчитат в групата на заемите.

1.11. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

1.12. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И УСЛОВНИ АКТИВИ

Провизиите са пасиви с неопределена срочност или суми, които се използват само за покриване на разходите, за които са създадени първоначално. Провизиите се признават само тогава, когато:

- предприятието има съществуващо задължение (правно или конструктивно), получено в резултат на минало събитие;
- има вероятност (т.е. по-вероятно е да се случи, отколкото да не се случи) определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Като провизии се признават само онези задължения, които произлизат от минали събития, съществуващи независимо от бъдещите действия на предприятието.

Сумата, която се признава като провизия е изчислена на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса или сумата, която предприятието би платило разумно, за да уреди задължението към датата на баланса или за да го прехвърли на трета страна по същото време.

Провизиите се преразглеждат на всяка дата на баланса и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Условните задължения са определени като:

- възможно задължение, възникнало вследствие от минали събития, съществуването на което може да се потвърди само от настъпването или не настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- сегашно задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
- не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението; или
- сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

Дружеството не признава условни задължения, а само ги оповестява, освен ако вероятността за използването на потоци, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните активи са възможни активи, възникващи като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или не настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието.

Дружеството не признава условни активи, а само ги оповестява, само ако са вероятни входящи потоци на икономически ползи.

1.13. Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, по които всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху активите остават за Дружеството се третираат като оперативни лизинги.

Дружеството като лизингополучател

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

1.14. Приходи

Приходите включват само брутните притоци от икономически ползи, получени от и дължими на предприятието за негова сметка.

Приходите се определят по справедливата стойност на получените или подлежащи на получаване възнаграждения под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възмездяване, като се отчитат сумите от всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от предприятието.

Признаването на приходите се извършва при спазване на изискванията на МСФО 15.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходите не се признават.

1.15. Доходи на персонала

Доходите на наети лица представляват всички форми на възнаграждение, предоставени от предприятието в замяна на положения от тяхна страна труд.

Текущите доходи включват:

- основно възнаграждение за отработено време;
- възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
- допълнително възнаграждение за продължителна работа, извънреден труд и вътрешно заместване;
- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с индивидуалния трудов договор;
- социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
- платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски.

Краткосрочните доходи на наети лица се отчитат директно, тъй като не са необходими актюерски разчети, въз основа на които да се оцени задължението или разходът и не съществува възможност за появата на актюерски печалби или загуби. Задълженията по краткосрочните доходи на наетите лица се оценяват на не дисконтирана база.

Дружеството отчита обезщетения на наетите лица за отпуск по различни причини, в т.ч. ваканция, болест и краткосрочна нетрудоспособност, майчинство или бащинство, участие като съдебен заседател и военен запас.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

Натрупващите се платени отпуски са тези, които важат и за напред и могат да бъдат използвани в бъдещи периоди, ако правото на такава отпускателна за текущия период не е използвано изцяло.

Когато застите полагат труд, който увеличава тяхното право за бъдещи платени отпуски, възниква задължение. Това задължение съществува и се признава, дори ако платените отпуски са неустановени, въпреки вероятността, че застите могат да напуснат, преди да са използвали правото си на неустановена натрупана отпускателна, което би повлияло на оценяването на това задължение. Предприятието оценява очакваните разходи по натрупващите се платени отпуски като допълнителната сума, която очаква да изплати като резултат от неизползваното право на отпускателна, която се е натрупала към датата на счетоводния баланс.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда предприятията в страната са задължени при прекратяване на трудовите правоотношения със служител, който е достигнал пенсионна възраст да му изплатят еднократна сума за обезщетение от 2 до 6 работни заплати в зависимост от трудовия му стаж в Дружеството. Дружеството е изчислило евентуалния размер на задължението за това обезщетение, но поради незначителния размер и ниската средна възраст на персонала не е начислило провизия в настоящия финансов отчет.

1.16. ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

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

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство, като се отчита ефекта на текущите данъци и отсрочените данъци. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10%.

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагаема печалба за данъчни цели, като за това финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство. Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени като приходи или разходи, също се отчита в отчета за всеобхватния доход. Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени директно в собствения капитал, също се отнася директно в собствения капитал.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод. За определяне на отсрочените данъци са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която активите да се реализират.

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

2. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на стоки	29,730	30,081
Общо	29,730	30,081

3. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наеми	2,157	2,406
Други приходи	2,526	2,710
Общо	4,683	5,116

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Разходи за електрическа енергия и вода	831	821
Разходи за гориво	170	194
Разходи за канцеларски материали	5	7
Други разходи	259	232
Общо	1,265	1,254

5. РАЗХОДИ ЗА ПРЕДОСТАВЕНИ УСЛУГИ

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Разходи за наем	2,004	2,542
Разходи за управление	495	594
Разходи за реклама	749	685
Разходи за почистване	385	350
Разходи за ремонт и поддръжка на активи	463	308
Разходи за охрана	209	215
Разходи за транспорт	620	516
Разходи за застраховки	67	74
Разходи за телефон	21	23
Разходи за юридически услуги	36	36
Разходи за одиторски услуги	17	17
Други разходи	434	202
Общо	5,500	5,562

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	2,969	2,832
Разходи за осигурителни вноски за социално и здравно осигуряване	481	475
Провизии за неизползван отпуск	47	47
Осигурителни вноски върху провизии за неизползван отпуск	9	9
Социални разходи	31	24
Общо	3,537	3,387

7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Разходи за представителни цели	-	72
Разходи за командировки	-	30
Други разходи	5	156
Общо	5	258

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	2
Други финансови разходи	147	141
Общо	149	143

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

9. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Компю- търно оборудване	Тран- спортни средства	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Към 01.01.2018	1,223	472	9,469	11,164
Придобити	12	40	172	224
Изписани				
Към 31.12.2018	1,235	512	9,641	11,388
Амортизация				
Към 01.01.2018	(1,101)	(467)	(8,626)	(10,194)
Амортизация за годината	(53)	(12)	(255)	(320)
Изписана амортизация				
Към 31.12.2018	(1,154)	(479)	(8,881)	(10,514)
Балансова стойност				
Към 01.01.2018	122	5	843	970
Към 31.12.2018	81	33	760	874

Към 31.12.2018 г. дружеството няма активи, които да са обременени с тежести или да служат като залози в полза на кредитори.

Към 31.12.2018 г. дружеството няма придобити имоти, машини и оборудване при условията на финансов лизинг.

Към 31.12.2018 г. дружеството е направило преглед на машините и оборудване си, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

Към 31.12.2018 г. дружеството е използвало напълно амортизирани активи с отчетна стойност в размер на 9,753 хил. лв., разпределени както следва:

- Компютърно оборудване – 1,054 хил. лв.;
- Транспортни средства – 457 хил. лв.;
- Стопански инвентар и оборудване – 8,242 хил. лв.;

Към 31.12.2018 г. няма временно извадени от употреба имоти, машини и съоръжения.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

	Компю- търно оборудване	Тран- спортни средства	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Към 01.01.2017	1,219	646	9,091	10,956
Придобити	4	-	378	381
Изписани	-	(174)	-	(174)
Към 31.12.2017	1,223	472	9,469	11,164
Амортизация				
Към 01.01.2017	(1,036)	(632)	(8,410)	(10,078)
Амортизация за годината	(65)	(9)	(216)	(290)
Изписана амортизация	-	174	-	174
Към 31.12.2017	(1,036)	(467)	(8,626)	(10,194)
Балансова стойност				
Към 01.01.2017	183	14	681	878
Към 31.12.2017	122	5	843	970

10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност		
Към 01.01.2018	469	469
Придобити	-	-
Изписани	-	-
Към 31.12.2018	469	469
Амортизация		
Към 01.01.2018	(447)	(447)
Амортизация за годината	(10)	(10)
Изписана амортизация	-	-
Към 31.12.2018	(457)	(457)
Балансова стойност		
Към 01.01.2018	22	22
Към 31.12.2018	12	12

Дружеството използва напълно амортизирани активи, представляващи програмни продукти с отчетна стойност в размер на 444 хил. лв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

	Програмни продукти	Общо
	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност		
Към 01.01.2017	455	455
Придобити	14	14
Изписани	-	-
Към 31.12.2017	469	469
Амортизация		
Към 01.01.2017	(430)	(430)
Амортизация за годината	(17)	(17)
Изписана амортизация	-	-
Към 31.12.2017	(447)	(447)
Балансова стойност		
Към 01.01.2017	25	25
Към 31.12.2017	22	22

11. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Доставчици по аванси	63	40
Вземания от клиенти	1,367	1,137
- Минус обезценка	(22)	(34)
Общо	1,408	1,143

През 2018 г. не е начислена обезценка:

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Състояние на 01 януари	34	298
Начислена през годината	-	-
Възстановена през годината	(12)	(264)
Състояние на 31 декември	22	34

12. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Разходи за бъдещи периоди	63	33
Други текущи активи	83	136
Общо	146	169

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой	133	338
- в лева	133	338
Парични средства в банкови сметки	1,738	1,461
- в лева	1,738	1,461
Общо	1,871	1,789

14. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Основен капитал	22,100	22,100
Общо	22,100	22,100

Към 31.12.2018 г. основният капитал е напълно внесен и е разпределен на 221,000 дяла с номинална стойност на всеки дял от 100 лева.

Дружеството е отчетло нетна загуба след данъци в размер на 255 хил. лв. за годината, приключваща на 31.12.2018 г. Сумата на текущите активи за годината, приключваща на 31.12.2018 г. е в размер на 6,695 хил. лв. и превишава сумата на текущите задължения с 3,205 хил. лв. Сумата на текущите пасиви за годината, приключваща на 31.12.2018 г. е в размер на 3,490 хил. лв. Както е оповестено в бел. 18 текущите задължения към свързани лица са в размер на 98 хил. лв., които са към едноличния собственик на капитала. Дружеството няма задължения по банкови заеми.

Ръководството вярва, че дружеството може да посрещне изплащането на текущите си задължения към трети лица.

Ръководството счита, че дружеството ще може да погасява задълженията си, тъй като очаква и има уверенията на едноличния собственик, че ще продължи да подкрепя дейността на дъщерното си дружество.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Провизии за неизползван отпуск	55	59
Общо	55	59

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ИНСТИТУЦИИ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Задължения за осигурителни вноски по текущи възнаграждения	68	62
Задължения за осигурителни вноски върху провизиите за неизползван отпуск	9	10
Общо	77	72

17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Депозити от наематели	126	124
Общо	126	124

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Към 31.12.2018 г. дружеството е получило допълнителни парични вноски по чл.134 от Търговския закон от ХИТ Булгариен ГмбХ, Германия в размер на 7,823 хил. лв.

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
ХИТ Булгариен ГмбХ		
- нетекуща част	7,823	7,823
Общо	7,823	7,823

Търговски взаимоотношения

Към 31.12.2018 г. дружеството има задължения към свързани лица както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Доле Ханделсгрупе ГмбХ	98	98
Общо	98	98

През 2018 г. дружеството е реализирало приходи от сделки със свързани лица както следва:

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Хит Имобилиен София ЕООД	126	126
Общо	126	126

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

През 2018 г. дружеството е реализирало разходи за услуги от сделки със свързани лица както следва:

	2018 BGN'000	2017 BGN'000
Хит Имоти София ЕООД		
- наеми	2,004	2,542
Доле Ханделсгрупе ГмбХ		
- по договор за управление	496	594
Общо	2,500	3,136

19. ДАНЪЦИ

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

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Счетоводна загуба преди данъци	(255)	(242)
Увеличение	628	648
Намаление	(597)	(780)
Финансов резултат след данъчно преобразуване – загуба	(223)	(374)
Данък печалба	-	-
Данъчна ставка	10%	10%
Загуба след данъци	(223)	(374)

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

Дружеството реализира данъчна загуба, след данъчно преобразуване за 2018 г. в размер на 223 хил. лв., в резултат на което няма разходи за корпоративен данък.

Дружеството има реализирани загуби след данъчно преобразуване и за 2017 г., 2016 г., 2015 г. и 2014 г., но тъй като няма достатъчна сигурност дали ще реализира печалба през следващите няколко години, не е начислило отсрочен данъчен актив.

Ако дружеството реализира печалби през следващите години, то би ползвало следните намаления на печалбата за данъчни цели:

- за 2018 г. – 223 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2023 г.
- за 2017 г. – 374 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2022 г.
- за 2016 г. – 1,057 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2021 г.
- за 2015 г. – 542 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2020 г.;
- за 2014 г. – 299 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2019 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

При ефективна ставка на корпоративния данък 10% за 2018 г., положителният ефект, който дружеството може да ползва при приспадане на тези загуби е 250 хил. лв.

Временни разлики в увеличение за 2018 г., които биха довели до намаления през 2019 г.:

- Разходи за провизии за задължения - 195 хил. лв.;
- Разходи за провизии за неизползван отпуск и осигурителни вноски - 52 хил. лв.;

При ефективна ставка на корпоративния данък 10% за 2018 г., положителният ефект, който дружеството може да ползва при приспадане на тези временни разлика е 247 хил. лв.

Към 31.12.2018 г. дружеството има задължения към бюджета както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Еднократни данъци по ЗКПО	4	8
Данък добавена стойност	442	398
ДОД	22	22
Общо	468	428

Задължението за данък добавена стойност представлява начисленият данък за внасяне за месец декември 2018 г.

Задължението за еднократни данъци по ЗКПО представлява данък върху разходите за МПС за 2018 г. в размер на 1 хил. лв. и данък върху представителните разходи в размер на 3 хил. лв. за 2018 г. и Данък общ доход за заплатите за м. декември 2018 в размер на 22 хил. лв.

Задълженията към бюджета са ефективно внесени към датата на изготвяне на отчета.

20. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетия подход при управлението на тези рискове.

Ценови риск

Дружеството в повечето случаи не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

Структурата на финансовите инструменти към 31 декември 2018 г. е както следва:

Финансови активи

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	1,871	1,789
Търговски и други вземания	1,408	1,143
Общо	3,279	2,932

Финансови пасиви

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN'000	BGN'000
Търговски и други задължения	3,490	3,395
Задължения по получени заеми	7,823	7,823
Общо	11,313	11,218

Структурата на финансовите инструменти към 31.12.2018 г., държани по категории е както следва:

Финансови активи

	Финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба		Засми и вземания		Налични за продажба	
	31.12.		31.12.		31.12.	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	-	-	1,871	1,789
Търговски и други вземания	-	-	1,408	1,143	-	-
Общо	-	-	1,408	1,143	1,871	1,789

Финансови пасиви

	Финансови пасиви по справедлива стойност чрез печалба или загуба		Финансови пасиви по амортизируема стойност	
	31.12.		31.12.	
	2018	2017	2018	2017
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Търговски и други задължения	-	-	3,490	3,395
Задължения по получени заеми	-	-	7,823	7,823
Общо	-	-	11,313	11,218

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на дружеството суми в предвидения срок.

Рискът се анализира на периодична база.

	31.12.2018		31.12.2017	
	BGN'000		BGN'000	
	Балансова стойност	Максимален риск	Балансова стойност	Максимален риск
Парични средства и парични еквиваленти	1,871	1,871	1,789	1,789
Търговски и други вземания	1,408	1,408	1,143	1,143
Общо	3,279	3,279	2,932	2,932

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на Дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

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

31 декември 2018 г.	До 3 месеца	От 3 до 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Търговски и други задължения	3,344	146	-	-	3,490
Задължения по получени заеми	-	-	-	7,823	7,823
Общо	3,344	146	-	7,823	11,313

31 декември 2017 г.

Търговски и други задължения	3,395	-	-	-	3,395
Задължения по получени заеми	-	-	-	7,823	7,823
Общо	3,395	-	-	7,823	11,218

Валутен риск

Валутният риск е риска от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на Дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният риск е свързан единствено с валутите, различни от евро. Следващата таблица обобщава експозицията на Дружеството на валутен риск към 31 декември 2018 г. В нея са включени активите и пасивите по балансова стойност, категоризирани по вид валута.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

31 декември 2018 г.	BGN	EUR	Общо
Парични средства и парични еквиваленти	1,871	-	1,871
Търговски и други вземания	1,408	-	1,408
Общо	3,279	-	3,279
Търговски и други задължения	3,490	-	3,490
Задължения по получени заеми	-	7,823	7,823
Общо	3,490	7,823	11,313

Към 31 декември нетната експозиция на дружеството към валутния риск е, както следва:

Нетна валутна експозиция (активи/пасиви)	Функционална валута	
	Български лев	
	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
Лева	(7,823)	(7,823)
Общо	(7,823)	(7,823)

21. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността му.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.

Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

22. ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Оперативни лизингови договори – Дружеството като лизингополучател

Дружеството има сключен договори с ХИТ Имобилиен София ЕООД за наемане на сгради и съоръжения, както и на налични надземни паркоместа и открити площи.

Към 31 декември 2018 г. бъдещите минимални наемни вноски по договори за наем са както следва:

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
В рамките на една година	2,101	2,101

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

Оперативни лизингови договори и договори за преотдаване под наем – Дружеството като лизингодател

В съответствие със сключения договор с ХИТ Имобилиен София ЕООД за наемане на сгради и съоръжения, дружеството е сключило договори за оперативен лизинг за преотдаване на трети лица на отделни площи (магазин в магазина). Договорите за преотдаване под наем са с вариращи срокове до десет години.

Към 31 декември 2018 и 2017 г. бъдещите минимални вземания по наемни вноски по договори за наем са както следва:

	2018	2017
	BGN'000	BGN'000
В рамките на една година	2,124	2,608
Между една и пет години	10,621	11,540

23. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне, които да променят финансовите отчети към 31 декември 2018 г.

24. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

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

Съставител:

Георги Марков



Ръководител:

Бернд Краузе

18.06.2019 г.