

КАНОПУС ИНВЕСТМЪНС ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД И ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2015**

С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	7
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	8
1. Обща информация	8
2. База за изготвяне	8
3. Значими счетоводни политики.....	10
4. Управление на финансовия риск	18
5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	20
6. Нематериални активи.....	21
7. Материални запаси.....	21
8. Търговски и други вземания	22
9. Парични средства и еквиваленти	22
10. Капитал	22
11. Приходи за бъдещи периоди	22
12. Банкови заеми	23
13. Финансов лизинг	24
14. Търговски и други задължения	24
15. Приходи.....	24
16. Други приходи	25
17. Разходи за материали	25
18. Разходи за външни услуги	25
19. Разходи за персонала.....	26
20. Други разходи	26
21. Финансови приходи и разходи	26
22. Данъци.....	27
23. Финансови инструменти.....	28
25. Плащания по договор за оперативен лизинг	31
24. Условни задължения	32
25. Свързани лица.....	32
26. Събития след датата на отчета	32

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

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, бул. "България" № 69, в търговски център "България Мол", чрез магазин "Дебенамс".

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През 2015 г. в резултат на влошената икономическа обстановка в глобален мащаб и в България в частност, както и неблагоприятната пазарна конюнктура, Дружеството реализира загуба.

Ръководството на Дружеството обаче счита че предприетите мерки за подобряване на реализираните обороти, както и очакваното подобрене на икономическия климат, ще обусловят поддържането на една нормална дейност, ориентирана към повишаване на ефективността от търговските операции.

Дружеството реализира загуба в размер на 1,633 хил. лева (2014 г. 1,400 хил.лв.).

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2016 г.

Основните цели на Дружеството през 2016 г. ще бъдат свързани с разширяването на обема от продажби, с цел максимизиране на приходите от дейността. Същевременно, приоритет в политиката на управление остава и оптимизирането и по-пълнен контрол върху разходите. Дружеството планира укрепване и утвърждаване на позициите на марката на българския пазар чрез прилагането на микс от разнообразни търговски стратегии и подходяща ценова политика. Освен на вътрешния пазар, Дружеството планира и проучване на възможността за постепенна търговска експанзия на други пазари от региона.

УПРАВЛЕНИЕ И СОБСТВЕНОСТ

Едноличен собственик на капитала е Мъркюри Ритейл Холдингс Лимитид е чуждестранно юридическо лице с идентификационен номер 128404С, държава: ОСТРОВ МАН. Дружеството е представявано и управлявано от управителя Пол Райт.

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ, ИЗИСКВАНИ ОТ ЗАКОНА

Дружеството няма открити клонове в страната и чужбина. Дружеството също така не е осъществявало научна и развойна дейност.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2015 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

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

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

На 13.05.2016 г. Дружеството е договорило удължаване на действието на кредитните споразумения с Банката до 30.09.2016 г. Всички останали клаузи по договорите за кредит са останали непроменени.

От името на ръководството:

Пол Райт

Управител

20 юни 2016 г.

София

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	Прил	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Активи			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	6	2 953	3 468
Нематериални активи	7	124	98
Търговски и други вземания	9	165	165
Отсрочени данъчни активи	23	2	2
Общо нетекущи активи		3 244	3 733
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	8	1 034	1 213
Търговски и други вземания	9	196	60
Парични средства и еквиваленти	10	291	424
Общо текущи активи		1 521	1 697
Общо активи		4 765	5 430
Собствен капитал			
Основен капитал		1 220	1 220
Натрупана загуба		(5 177)	(3 544)
Общо собствен капитал	11	(3 957)	(2 324)
Пасиви			
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Приходи за бъдещи периоди	12	2 006	2 276
Банкови заеми	13	-	1 339
Задължения по финансов лизинг		7	23
Общо нетекущи пасиви		2 013	3 638
<i>Текущи пасиви</i>			
Банкови заеми	13	1 339	4
Задължения по финансов лизинг	14	17	15
Търговски и други задължения	15	5 014	3 768
Приходи за бъдещи периоди	12	339	329
Общо текущи пасиви		6 709	4 116
Общо пасиви		8 722	7 754
Общо собствен капитал и пасиви		4 765	5 430

Настоящите финансови отчети са одобрени за издаване на 20.6.2016 г. от :

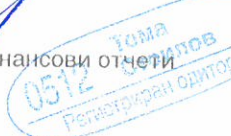
Пол Райт - управител

Съставител: Зоя Балабанова

В съответствие с доклад на независими одитор от 21.06.2016

Том Стоилов, регистриран одитор

Приложенията са неразделна част от настоящите финансови отчети



Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	Прил	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Нетни приходи от продажби	16	4 095	4 128
Други приходи	17	369	340
Себестойност на продадените стоки		(2 757)	(2 669)
Разходи за материали	18	(79)	(72)
Разходи за външни услуги	19	(1 470)	(1 570)
Разходи за амортизации	6; 7	(540)	(631)
Разходи за персонала	20	(866)	(679)
Други разходи	21	(197)	(68)
(Загуба) от основната дейност		(1 445)	(1 221)
Финансови приходи	22	-	-
Финансови разходи	22	(188)	(173)
(Загуба) преди данъци		(1 633)	(1 394)
Разход за данък	23		(6)
(Загуба) за годината		(1 633)	(1 400)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		(1 633)	(1 400)

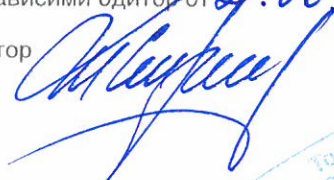
Настоящите финансови отчети са одобрени за издаване на 20.6.2016 г. от :

Пол Райт - управител

Съставител: Зоя Балабанова

В съответствие с доклад на независими одитор от

Тома Стоилов, регистриран одитор

4.06.2016





Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Прил	Капитал	Натрупана загуба	Общо
Салдо към 01.1.2014		1 220	(2 144)	(924)
Всеобхватен доход				
Печалби и загуби		-	(1 400)	(1 400)
Салдо към 31.12.2014		1 220	(3 544)	(2 324)
Всеобхватен доход				
Печалби и загуби		-	(1 633)	(1 633)
Салдо на 31.12.2015	11	1 220	(5 177)	(3 957)

Настоящите финансови отчети са одобрени за издаване на 20.6.2016 г. от :

Пол Райт - управител

Съставител Зоя Балабанова

В съответствие с доклад на независими одитор от

Тома Стоилов, регистриран одитор

21.06.2016

Тома Стоилов



Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Прил	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Парични потоци от оперативната дейност		
Постъпления от клиенти	4 901	4 912
Плащания към доставчици	(3 669)	(3 682)
Плащания, свързани с персонала	(838)	(668)
(Платен)/Възстановен на корпоративен данък	-	19
Платени данъци, различни от корпоративен	(359)	(183)
Други	(29)	(28)
Нетен паричен поток от оперативната дейност	6	370
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(51)	(22)
и нематериални активи		
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност	(51)	(22)
Парични потоци от финансовата дейност		
Изплатени лихви	(73)	(67)
Платени суми по договор за финансов лизинг	(15)	(15)
Нетен паричен поток от финансовата дейност	(88)	(82)
Изменение на паричните средства	(133)	266
Парични средства към 01.01.	424	158
Парични средства към 31.12.	291	424

Настоящите финансови отчети са одобрени за издаване на 20.6.2016 г. от :

Пол Райт - управител

Съставител: Зоя Балабанова

В съответствие с доклад на независими одитор от 21.06.2016
 Тома Стоилов, регистриран одитор

Тома Стоилов
 0512 Тома Стоилов
 Регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. Обща информация

“Канопус Инвестмънтс” ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в търговския регистър на 05.05.2011 г. с ЕИК 201555665. Основната 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, бул. България № 69 и извършва търговската си дейност на адрес: гр. София, бул. България № 69, търговски център "България Мол", магазин "Дебенамс".

Управител и представляващ дружеството е Пол Райт.

2. База за изготвяне

2.1. Изразяване на съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския Съюз. МСФО приети от Европейския Съюз се различават в някои отношения от МСФО, изготвени от СМСС, като въпросните различия нямат влияние върху финансовите отчети на Дружеството за представените периоди.

2.2. База за измерване

Финансовите отчети са изготвени на базата на историческата стойност.

2.3. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени при предположение, че предприятието е действащо. За годината, завършваща на 31.12.2015, Дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 1,633 хил лева (2014: 1,400 хил лева), а неговите текущи пасиви, превишават текущите му активи с 5,188 хил лева (2014: 2,419 хил лева). Независимо от отрицателните резултати, ръководството е уверено, че в близко бъдеще ще настъпи подобрене на финансовите показатели. В допълнение, едноличният собственик на капитала е решен да предоставя финансова подкрепа на Дружеството при необходимост. Поради тази причина, ръководството вярва, че действащо предприятие е подходяща база за изготвяне на финансовите отчети.

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Настоящите финансови отчети са представени в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

2. База за изготвяне (продължение)

2.5. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Действителният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди.

2.6. Приложение на нови и изменени стандарти и разяснения

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2015 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

- Промени в **МСС 27: Прилагане на метода на собствения капитал** в самостоятелни финансови отчети. Позволява се доброволен избор за прилагане на метода на собствения капитал в самостоятелен финансов отчет. Тези промени не се очаква да имат ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- Промени в **МСС 1: Инициатива за оповестяване**. Пояснено е кога несъществена информация може да не се оповестява и кога съществена информация не може да се пропуска във финансовите отчети. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- Годишни подобрения в **МСФО, Цикъл 2012-2014**. Подобренията въвеждат незначителни промени в някои стандарти и свързани промени в други стандарти и разяснения. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- Промени в **МСС 16 и МСС 38: Пояснение на приемливите методи за амортизация**. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като методите на амортизация използвани в момента ще продължат да са приемливи.
- Промени в **МСФО 11: Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности**. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма такива придобивания.
- Промени в **МСС 16 и МСС 41: Растения носители**. Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма растения носители.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики

3.1. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса. Печалбите и загубите от преоценката се признават в отчета за всеобхватния доход.

3.2. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(а) Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността може да включва суми рекласифицирани от друг всеобхватен доход представляващи печалби или загуби от отговарящи на условията хеджинги на парични потоци за покупки в чужда валута на имоти, машини и съоръжения. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

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

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

(b) Последващи разходи

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

(c) Амортизация

Амортизация се начислява върху цената на придобиване на актива, намалена с тяхната остатъчна стойност. Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.2. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- | | |
|--|---------------|
| • Компютърно оборудване | - 2 години; |
| • Стопански инвентар | - 6,7 години; |
| • Леки автомобили | - 4 години; |
| • Разходи за реконструкция на магазини | - 10 години; |

3.3. Нематериални активи

Придобитият от Дружеството софтуер и други нематериални активи, имащи ограничен полезен живот е представен по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

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

Амортизация се начислява върху цената на придобиване на актива, намалена с тяхната остатъчна стойност. Амортизацията се признава 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:

- | | |
|--|---------------|
| • Софтуер и права на ползване | - 2 години; |
| • Други нематериални активи (франчайз права) | - 6,7 години; |

3.4. Обезценка на нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, 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.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.4. Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

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

3.5. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена за материали и незавършено производство и включва всички разходи, които възникват във връзка с формирането на актива в неговото сегашно състояние и място. Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на продажбата.

3.6. Финансови активи

(а) Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи единствено като: заеми и вземания.

Заеми и вземания

Вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Те се представят като текущи активи, освен такива, които падежират след повече от 12 месеца след края на периода. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката., намалена със загуби от обезценка. Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко.

(b) Признаване и оценяване

След първоначалното признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.7. Компенсиране на финансови активи

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

3.8. Обезценка на финансови активи

Финансовите активи на дружеството се проверяват за обективни критерии за обезценка към края на всеки период. Финансов актив, или група активи се обезценяват единствено при обективни доказателства, ще бъдат понесени загуби от обезценка, в следствие на събития, последващи началното признаване, и размерът им може да бъде надеждно оценен.

Доказателства за обезценка могат да са – финасови затруднения на клиенти, неизпълнение или просрочие по лихвени плащания, вероятност за фалит или финансово реструктуриране, негативни индикации на текущо наблюдавани финансови данни, показващи намаление в очакваните парични потоци.

За категорията на заеми и вземания, загубата се измерва като разликата между преносната стойност и настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент. Преносната стойност на актива се намалява и загубата се признава в отчета за всеобхватния доход.

Ако, в следствие, сума на загуба от обезценка се намали поради обективна причина, която датира след признаването на обезценката, то това намаление също се признава в отчета за всеобхватния доход.

3.9. Търговски и други вземания

Търговски вземания са суми дължими от клиенти за продадени стоки или извършени услуги в хода на обичайната стопанска дейност. Ако падежа на вземането е до една година, то се класифицира като текущ актив. Търговските вземания се признават първоначално по справедлива стойност и се отчитат последващо по амортизирана стойност, използвайки ефективния лихвен процент и нетно от загуби за обезценка.

3.10. Парични средства и еквиваленти

В отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане, високо ликвидни инвестиции с първоначален матуритет от три месеца или по-малко и банкови овърдрафти. В отчета за финансовото състояние, банковите овърдрафти се представят като краткосрочни задължения по заеми.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.11. Регистриран капитал

Регистрираният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране.

3.12. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между получените суми (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в печалбата или загубата през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва. Платени такси във връзка със сключване на заемно споразумение се признават като разходи по сделката до толкова доколкото е вероятно получаването на заема. В този случай те се разсрочват до получаването на заема.

3.13. Търговски и други задължения

Търговските задължения са ангажимент за плащане на стоки или услуги към доставчици, в нормалния оперативен цикъл. Суми дължими в срок до една година (или повече при по дълъг обичаен бизнес цикъл) се класифицират като текущи.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност и в последствие се оценяват по амортизирана стойност.

3.14. Доходи на персонала

(а) Планове за дефинирани вноски

Българското правителство е отговорно за осигуряването на минималния размер на пенсиите, внасяни по определен пенсионен план. Вноските по такъв план се признават в отчета за всеобхватния доход. Понастоящем дружеството не притежава подобен план за допълнително доброволно осигуряване.

(б) Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала не се дисконтират, а се признават на разход в периода, в който е положен труда. Пасив се признава за сумата на очаквани краткосрочни бонуси, или планове за разпределение на печалба, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение да плати тези суми на база вече положения от служителите труд, и когато това задължение е надеждо измеримо.

Дружеството признава като пасив недисконтираната сума на прогнозните разходи по неизползвания платен годишен отпуск, дължим на служителите за изтеклия период.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.15. Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните 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.

(a) Преструктуриране

Провизията за разходи по преструктуриране се признава, когато Дружеството има одобрен подробен формален план за преструктуриране и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

(b) Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Дружеството признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

3.16. Лизинг

(a) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

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

(b) Наети активи

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

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

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.16. Лизинг (продължение)

(с) Плащания по лизингови договори

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

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

3.17. Приходи

(а) Продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава при наличие на доказателство, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, при признаването им..

3.18. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват печалба от преоценка на експозиции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и ефекти от разгръщането на дисконтирането. Разходи по заеми, които не са пряко свързани с придобиване или изграждане на активи, се признават директно в печалбата или загубата използвайки метода на ефективната лихва. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.19. Разходи за данъци

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

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

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

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

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

3.20. Свързани лица

Взаимоотношения със свързани лица съществуват тогава, когато едната страна може да упражнява контрол, пряко или непряко, посредством един или повече посредници, върху другата страна, или да упражнява значително влияние върху вземането на финансови и оперативни решения от другата страна. Такива взаимоотношения съществуват и между две или повече предприятия, които се намират под общия контрол на предприятието, съставлящо отчета, както и между предприятието, съставлящо отчета, и неговия управленски персонал, директори и акционер.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4. Управление на финансовия риск

4.1. Преглед

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

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск
- оперативен риск

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

4.2. Основни положения при управление на риска

Политиката на Дружеството за управление на риска е направена 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. Дружеството, чрез своите стандарти за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда в която всички служители разбират своята роля и задължения.

4.3. 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. Експозицията на кредитен риск произтича най-вече от предоставените на наемодаелите депозити и банковите депозити. Продажбите на Дружеството се осъществяват преди всичко в брой и поради тази причина, кредитният риск във връзка с търговските вземания е несъществен.

4.4. 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4. Управление на финансовия риск (продължение)

4.5. Пазарен риск

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

4.6. Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството:

- Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:
- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания
- документация за контрол и процедури
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия
- развитие на аварийни планове
- обучение и професионално развитие
- етични и бизнес стандарти
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

5. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Компютри	Превозни средства	Стопански инвентар	Подобреня на наети активи	Разходи за изграждане на активи	Общо
Себестойност						
Салдо на 01.01.2014	88	91	1 019	3 398	5	4 601
Придобити	5	-	17	-	-	22
Трансфери	-	-	5	-	(5)	-
Салдо на 31.12.2014	93	91	1 041	3 398	-	4 623
Придобити	9	-	-	-	-	9
Отписани	(2)	-	-	-	-	(2)
Салдо на 31.12.2015	100	91	1 041	3 398	-	4 630
Амортизация и обезценка						
Салдо на 01.01.2014	47	19	163	368	-	597
Разход за периода	41	22	155	340	-	558
Салдо на 31.12.2014	88	41	318	708	-	1 155
Разход за периода	6	23	156	339	-	524
Отписана за периода	(2)	-	-	-	-	(2)
Салдо на 31.12.2015	92	64	474	1 047	-	1 677
Балансова стойност						
Салдо на 01.01.2014	41	72	856	3 030	-	4 004
Салдо на 31.12.2014	5	50	723	2 690	-	3 468
Салдо на 31.12.2015	8	27	567	2 351	-	2 953

Притежаваните от Дружеството леки автомобили са придобити при условията на финансов лизинг.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

6. Нематериални активи

	Права върху интелектуалната собственост	Програмни продукти	Активи в процес на изграждане	Общо
Себестойност				
Салдо на 01.01.2014	161	99	-	260
Придобити	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2014	161	99	-	260
Придобити	-	6	36	42
Салдо на 31.12.2015	161	105	36	302
Амортизация и обезценка				
Салдо на 01.01.2014	36	53	-	89
Разход за периода	30	43	-	73
Салдо на 31.12.2014	66	96	-	162
Разход за периода	12	4	-	16
Салдо на 31.12.2015	78	100	-	178
Балансова стойност				
Салдо на 01.01.2014	125	46	-	171
Салдо на 31.12.2014	95	3	-	98
Салдо на 31.12.2015	83	5	36	124

7. Материални запаси

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Стоки	1 034	1 213
Общо:	1 034	1 213

Наличните стоки на склад представляват облекла, парфюмерийни, козметични и други стоки за бита.

Всички налични стоки са заложили като обезпечение по получен банков кредит.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

8. Търговски и други вземания

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Вземания от клиенти	108	-
Депозити	214	165
Вземания данък върху добавената стойност	3	8
Вземания по дебитни и кредитни карти	10	15
Разходи за бъдещи периоди	19	29
Други вземания	7	8
Общо:	361	225
Нетекущи вземания	165	165
Текущи вземания	196	60

9. Парични средства и еквиваленти

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Безсрочни банкови депозити	271	393
Пари в брой	20	31
Общо:	291	424

10. Капитал

Капиталът на Дружеството е в размер на 1,220 хил.лв., разпределен в 1,219,717 дяла по 1 лев всеки. Едноличен собственик на капитала е Мъркюри Ритейл Холдингс Лимитид, Чуждестранно юридическо лице, Идентификация 128404С, държава: ОСТРОВ МАН, който също е и крайната компания-майка.

11. Приходи за бъдещи периоди

Дружеството е признало получено финансиране за подобрене на нает актив, което се амортизира за срока на договора на линейна база:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
До 1 година	339	329
От 2 до 5 години	1 356	1 296
Над 5 Години	650	980
Общо:	2 345	2 605

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

12. Банкови заеми

		Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Нетекущи			
Главници		-	1 339
	Общо нетекущи:	-	1 339
Текущи			
Главници		1 339	-
Лихви		-	4
	Общо текущи:	1 339	4
	Общо:	1 339	1 343

Дружеството е сключило два договора за кредити с “Уникредит Булбанк” АД (Банката) за финансиране на оперативната дейност във връзка с откриването на първия магазин с марката Debenhams в България.

- Съгласно първото споразумение за поемане на кредитни ангажименти по линия на револвиращ кредит, Банката отпуска револвиращ кредит в размер до 500 хил евро (978 хил лева) и 400 хил евро (782 хил лева) под формата на банкова гаранция. Неусвоената част от кредитната линия към датата на баланса възлиза на 4 хил лева. Платимите лихви по кредита са променливи, базирани на 1m EURIBOR + 5. Краен срок на издължаване 31.5.2016 г.
- Съгласно второто споразумение за кредит за обортни средства, Банката отпуска кредит в размер до 200 хил евро (391 хил лева), който се олихвява с променлива лихва в размер на 1m EURIBOR + 5. Неусвоената към датата на отчета сума възлиза на 26 хил лева. Краен срок на издължаване 31.5.2016 г.

За обезпечаване на задълженията по горепосочените кредити, Дружеството е предоставило следните обезпечения:

- Първи и втори по ред особен залог на търговско предприятие;
- Първи и втори по ред особен залог на всички стоки и движими вещи, намиращи се в магазин “Дебенхамс”;
- Залог на всички свои вземания по Закона за договорите за финансови обезпечения.

След датата на отчета, Дружеството е предоговорило крайния срок на издължаване до края на септември 2016 г. (виж прил 26).

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

13. Финансов лизинг

Минималните плащания по договор за финансов лизинг са:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
До 1 година	18	18
От 1 до 5 година	7	24
	25	42
Бъдещи финансови разходи	(1)	(4)
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	24	38

Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
До 1 година	17	15
От 1 до 5 година	7	23
	24	38

14. Търговски и други задължения

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Търговски задължения	4 907	3 640
Начислени задължения	18	26
Задължения към персонала, вкл неизползвани отпуски	19	22
Задължения по данъци	53	80
Задължения по социални осигуровки	17	
Общо:	5 014	3 768

15. Приходи

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Продажба на стоки (дрехи и аксесоари)	2 817	3 211
Продажба на козметика	1 278	916
Козметични услуги	-	1
Общо:	4 095	4 128

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

16. Други приходи

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Амортизация на получено финансиране	331	329
Други приходи	38	11
Общо:	369	340

17. Разходи за материали

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Опаковачни материали	9	20
Офис консумативи	70	52
Общо:	79	72

18. Разходи за външни услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Наем	659	660
Такса за поддръжка и управление на магазин	329	329
Електричество, отопление, вода и консумативи	192	194
Маркетинг и реклама	73	106
Разходи за почистване и охрана	64	68
Разходи за консултантски услуги и одит	6	41
Поддръжка на техника	74	72
Разходи за телекомуникационни услуги	10	8
Застраховки	12	10
Складове	17	77
Такси продажба на стоки на трети страни	27	-
Други	7	5
Общо:	1 470	1 570

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

19. Разходи за персонала

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Заплати	757	584
Осигуровки	109	95
Общо:	866	679

20. Други разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Командировки и служебни пътувания	139	64
Липси на стоки	-	2
Представителни разходи	1	1
Други разходи за дейността	57	1
Общо:	197	68

21. Финансови приходи и разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Финансови приходи		
Ефект от промените на валутни курсове	-	-
	-	-
Финансови разходи		
Разходи за лихви	(71)	(75)
Банкови такси	(57)	(28)
Ефект от промените на валутни курсове	(60)	(70)
	(188)	(173)

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

22. Данъци

(a) Признати в печалби и загуби

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Текущ разход за данък	-	-
Движение на отсрочени данъци	-	6
Общо:	-	6

През 2015 година за Дружеството не възниква задължение за начисление на текущ разход за данък тъй като е отчело данъчна загуба в размера на

(b) Равнение на ефективната данъчна ставка

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
(Загуба) преди данъци	(1 633)	(1 394)
Данък при данъчна ставка от 10%	(163)	(139)
Непризнати активи по отсрочени данъци	143	132
Разходи, непризнати за данъчни цели	20	13
Общо:	(0)	6

(c) Движение на отсрочените данъчни активи

През годината не е имало движение на отсрочените данъчни активи.

Движението на отсрочените данъчни активи през 2014 г. е било:

	Към 01.01.2014	Признати в Печалби и Загуби	Към 31.12.2014
Доходи на персонала	8	(6)	2
Общо:	8	(6)	2

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

22. Данъци (продължение)

(д) Непризнати активи по отсрочени данъци

Дружеството не е признало активи по отсрочени данъци по отношение на следните статии.

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Данъчна загуба с право на пренасяне	478	335
Общо:	478	335

Отсрочени данъчни активи по отношение на горните статии не са признати тъй като на този етап не е вероятно Дружеството да има достатъчно бъдещи облагаеми печалби, срещу които да използва отсрочените данъчни активи.

Данъчните загуби с право на пренасяне, а така също и лихвите от прилагане на режима на слабата капитализация могат да бъдат приспадани от бъдещи облагаеми печалби в рамките на пет години, следващи годината на тяхното възникване. Ползите от непризнатите данъчни активи могат да бъдат използвани в рамките на 2017 до 2020 година.

23. Финансови инструменти

(а) Кредитен риск

Преносната стойност на финансовите активи на Дружеството представлява максималната експозиция на кредитен риск. Към 31.12.2015г. преносната стойност на финансовите активи е била

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Търговски вземания	108	-
Депозити	214	165
Вземания по банкови карти	10	15
Безсрочни банкови депозити	291	424
Общо:	623	604

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

23. Финансови инструменти (продължение)

(a) Кредитен риск (продължение)

По географски сегмент търговските вземания се разпределят:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Местни клиенти	91	-
Чуждестранни клиенти	17	-
Общо:	108	-

(b) Ликвиден риск

Финансовите пасиви на Дружеството са платими:

	Общо	Платими до 1 година	Платими от 1 до 2 години	Платими от 2 до 5 години
Банкови заем	1 339	1 339	-	-
Задължения по финансов лизинг	24	17	7	-
Търговски задължения	4 907	4 907	-	-
Общо:	6 270	6 263	7	-

Сравнителната информация към 31.12.2014 г. е била:

	Общо	Платими до 1 година	Платими от 1 до 2 години	Платими от 2 до 5 години
Банкови заем	1 343	4	1 339	-
Задължения по финансов лизинг	38	15	15	8
Търговски задължения	3 640	3 640	-	-
Общо:	5 021	3 659	1 354	8

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

23. Финансови инструменти (продължение)

(с) Лихвен риск

Към датата на отчета лихвеният профил на дружеството е бил:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Инструменти с плаваща доходност		
Финансови активи	271	393
Финансови пасиви	(1 363)	(1 381)
Нетна експозиция:	(1 092)	(988)

Търговските и други вземания, а така също и търговските и други задължения са безлихвени и не са включени в горната таблица.

Промяната на лихвените проценти с 10 базисни пункта би довело до увеличение на разхода за лихви с 6 хил лева (2014: 6 хил лева).

(d) Валутен риск

Съгласно Закона за Българската Народна Банка, курсът на лева фиксиран към еврото 1 EUR = 1,95583 BGN. Не се очаква промяна на този курс в близко бъдеще

Експозицията на Дружеството на валутен риск на база на номиналните стойности на финансовите активи и пасиви е било:

	Към 31.12.2015		Към 31.12.2014	
	EUR	GBP	EUR	GBP
Финансови активи				
Търговски вземания	17	-	-	-
Депозити	214	-	165	-
Парични средства и еквиваленти	-	-	4	-
Банкови заеми	(1 339)	-	(1 343)	-
Финансов лизинг	(24)	-	(38)	-
Търговски задължения	(3 724)	(692)	(2 578)	(703)
Нетна експозиция:	(5 087)	(692)	(3 959)	(703)

Заклучителните курсове на британския паунд към 31.12.2015 г. е бил 2,65021 лева (2014: 2,5001).

Промяната на британския паунд спрямо лева с 10 % (увеличение или намаление) би повлияло на оценката на финансовите инструменти, деноминирани в тази валута и би се отразило на собствения капитал и на печалби или загуби с 69 хил лева (2014: 76 хил лева).

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

23. Финансови инструменти (продължение)

(е) Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от капитал и на този етап непокрита загуба.

Дружеството управлява капитала с помощта на коефициент на нетен дълг към коригиран собствен капитал. За тази цел коригирания нетен дълг представлява общо задълженията (с изключение на приходите за бъдещи периоди), минус пари и парични средства. Корикираният капитал представлява общия капитал, с изключение на резерви от хеджиране на парични потоци.

Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете присъщи на различните източници на финансиране.

Коефициентът на нетен дълг към коригиран собствен капитал на Дружеството към датата на отчета е, както следва:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Общо пасиви	8 722	7 754
Парични средства и парични еквиваленти	(291)	(424)
Нетен дълг	8 431	7 330
Общо собствени капитал	(3 957)	(2 324)
Съотношение дълг към собствен капитал	(2,13)	(3,15)

(ф) Справедливи стойности на финансовите инструменти

Преносната стойност на всички останали финансови инструменти е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

25. Плащания по договор за оперативен лизинг

Минималните лизингови плащания по договори за оперативен лизинг са:

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
До 1 година	658	658
От 2 до 5 години	2 633	2 633
Над 5 Години	1 261	1 920
Общо:	4 552	5 211

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

25. Плащания по договор за оперативен лизинг (продължение)

Първоначалният срок на лизинговия договор е 10 години с опция за подновяване на срока. Дружеството има задължение да плаща условен наем в случай, че нетните приходи от магазина, умножени по определен процент надхвърлят основния наем. През годината, завършваща на 31.12.2015 и през предходната година, условията за плащане на такъв наем не са били изпълнени и поради тази причина условен наем не е бил плащан или начисляван.

24. Условни задължения

Дружеството е издало банкова гаранция на свой доставчик в размер на 400 хил евро (782 хил лева) със срок на валидност до 31.5.2016 г. която служи за обезпечаване на задълженията на Дружеството. След датата на отчета, срокът на действие на банковата гаранция е продължен до 30.09.2016 г.

25. Свързани лица

Дружеството е свързано лице с компания-майка.

През годината няма сделки и незакрити баланси със свързани лица. Дружеството не е изплащало възнаграждение на членове на ключовия управленски персонал.

26. Събития след датата на отчета

На 13.05.2016 г. Дружеството е договорило удължаване на действието на кредитните споразумения с Банката до 30.09.2016 г. Всички останали клаузи по договорите за кредит са останали непроменени.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
едноличния собственик на
капитала на
КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД
София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **КАНОПУС ИНВЕСТМЪНТС ЕООД** („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г. , и отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

Ръководството е отговорно за изготвянето и честното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, приети за приложение в ЕС, а така също и за поддържането на такава система на вътрешен контрол, която да позволява изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени пропуски, несъответствия и отклонения, дължащи се на злоупотреба или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат да се спазват определени етични изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че в разумна степен да е сигурно, че финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2015 г., както и резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Международните Стандарти за Финансова отчетност, приети от ЕС.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на приложение 2.3. към финансовите отчети, където е оповестено, че за годината, завършваща на 31.12.2015, Дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 1,633 хил лева. Към 31.12.2015 г., собственият капитал на Дружеството е отрицателна величина, възлизаща на 3,957 хил лева, а текущите пасиви на Дружеството превишават неговите текущи активи с 5,188 хил лева. Тези условия показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно способността на Дружеството да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е квалифицирано по този въпрос.

Доклади върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, ал. 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишният доклад за дейността на Дружеството не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2015, изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансова отчетност, приети от ЕС. Отговорността за изготвяне на Годишния доклад за дейността на Дружеството се носи от ръководството на Дружеството.

Тома Стоилов,
Регистриран одитор

21.06.2016 г.

1164 София
Ул. Света гора 17



0512 Тома Стоилов
Регистриран одитор