ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ТЕМПОС 2011 ЕООД

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Съдържание

Отчет на ръководството	3
Отчет за финансовото състояние	6
Отчет за всеобхватния доход	7
Отчет за промени в собствения капитал	8
Отчет за паричните потоци	9
Бележки към годишния финансов отчет	10-34

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството представя годишния си отчет и финансовите си отчети към 31 декември 2017 г., които са изготвени в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), според одобрения им вариант за употреба в Европейския Съюз (ЕС), както и информация относно съществените рискове и неясните условия, пред които е изправено Дружеството, ако възникнат такива в рамките на отчетния период.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Темпос 2011 ЕООД (наричано оттук-нататък „Дружеството") бе учредено и започна търговската си дейност на 23 март 2011 година. Адресът на управление на Дружеството е гр. Русе, ул. Александровска 75, ет.3. Основна търговска дейност на Дружеството е продажба на дребно на спотни стоки.

Представянето през годината бе основно ориентирано към увеличение на търговските резултати, подобряване на работната ефективност във вече установените такива, както и оптимизиране на административно-структурната дейност.

Оперативна дейност (продажби на дребно)

През 2017 година Дружестото оперира в условията на нарастваща конкуренция и свиващ се пазар на търговия със спортни стоки. През 2017 година дружеството управлява 1 търговски обект, в който е наемател.

Приходите и други оперативни доходи, реализирани в резултат на основния обхват от дейности по време на отчетния период възлизат на 762 хил.лева, докато тяхната стойност през 2016 г бе 903 хил.лева, като основният източник бяха продажбата на стоки на стойност 762 хил лева в сравнение с 903 хил лева през 2016 г.

Бъдещо развитие

В стремежа си да запази пазарните си позиции Дружеството продължи да оказва маркетингова подкрепа на продажбите като разпространение печатни материали, промоционални дейности, програми за лоялни клиенти.

Ръководството на Дружеството е убедено, че може успешно да се изправи пред конкуренцията като се осланя на дългогодишния си опит и утвърдени практики в това да предлага на своите клиенти това което очакват – оптимален микс от конкурентни цени, качествени продукти и експертно обслужване.

Резултат от операциите през 2017 г.

Дружеството приключи 2017 година с отрицателев финансов резултат след облагане с данъци на стойност (1) хил лева в сравнение с 9 хил лева през 2016 година.

Към 31 декември 2017 година общата стойност на активите в баланса на Дружеството е 537 хиляди лева, в сравнение с 606 хиляди лева към 31 декември 2016 година, със следните компоненти: балансова стойност на дълготрайните активи от 1 хил лева /2 хил лева за 2016 година/, и собствен капитал на стойност от 548 хил лева и 168 хил лева за 2016 година.

Анализ на финансови показатели и резултата от дейността

номер	Показатели	2017	2016
1	Текуща печалба	-1	9
2	Нетни приходи от продажби	762	903
3	Собствен капитал	54	168
4	Обща сума на пасивите (без собствен капитал)	483	438
5	Обща сума на активите	537	606
6	Общо Приходи	762	903
7	Общо разходи	763	894
8	Текущи (краткотрайни) активи	536	604
9	Разходи за бъдещи периоди	1	0
10	Краткотрайни активи (текущи+РБП)	536	604
11	Краткосрочни задължения	483	438
12	Краткосрочни вземания	340	147
13	Парични средства	99	374

формула	Показатели	2017	2016
(1/2)	Коеф.на рентабилност на приходите от продажби	0.00	0
(1/3)	Коеф.на рентабилност на собствения капитал	-0.02	0
(1/4)	Коеф.на рентабилност на посивите	0.00	0
(1/5)	Коеф.на капитализация на активите	0.00	0
(6/7)	Коеф.на ефективност на разходите	1.00	1.01
(7/6)	Коеф.на ефективност на приходите	1.00	0.99
(10/11)	Коеф.на обща ликвидност	1.11	1.38
((12+13)/11)	Коеф.на бърза ликвидност	0.91	1.19
(13/11)	Коеф.на абсолютна ликвидност	0.20	0.85
(3/4)	Коеф.на финансоваавтономност	0.11	0.38
(4/3)	Коеф.на задлъжнялост	8.94	2.61

Източник на информация: Финансовият отчет на Дружеството за 2016 г. В хиляди лева

Правен статус – капитал и управление

Към дата на публикуване на годиния финансов отчет, дружествения капитал е 1 хил лева разпределен на 100 дяла по 10 лева, като той е внесен изцяло. Към 31 декември 2017 година едноличен собственик на капитала е Добромир Ангелов Даков. Към дата на публикуване на годишния финансов отчет Дружеството се представлява и управлява от неговия управител Добромир Даков.

Финансови рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде 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-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли 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 и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на

поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Основния финансов риск за дружеството е ценовия риск, поради промените в цените на продуктите, предмет на неговите продажби но очакванията на ръководството са цените на пазара да се стабилизират. Дружеството редовно извършва преразглеждане на цените, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Отговорност на Дружеството

От ръководството се изисква по силата на българското законодателство да изготвя годишни финансови отчети всяка финансова година, които предоставят вярна и точна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и печалбата или загубата и паричните потоци за годината.

Ръководството потвърждава, че подходящи счетоводни политики са били последователно използвани и прилагани, и че разумни оценки и приблизителни стойности са били изготвени при съставяне на финансовите отчети за годината, приключила на 31 декември 2017 година.

Ръководството потвърждава, че приложимити счетоводни стандарти са били следвани и че финансовите отчети са били изготвени според принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност 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.

(Управител, Добромир Даков)

28 март 2018 година
Русе, България

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	Бел.	2017	2016
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	1	2
		1	**2**
Текущи активи			
Материални запаси	4	97	83
Търговски и други вземания	5	340	147
Парични средства и парични еквиваленти	6	99	374
		536	**604**
ОБЩО АКТИВИ		**537**	**606**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	7	1	1
Допълнителни резерви		2	2
Натрупани печалби		51	165
Общо собствен капитал		**54**	**168**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	8	483	438
		483	**438**
Общо пасиви		**483**	**438**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**537**	**606**

Добромир Даков
Управител

Елена Чакърова
Финансов директор

Финансовите отчети са одобрени и подписани на 28 март 2018 г.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	Бел.	2017	2016
Продажби	9	762	903
Себестойност на продажбите	9	(733)	(633)
Брутна печалба		**29**	**270**
Административни разходи	9	(29)	(259)
Печалба (загуба) от дейността		-	**11**
Финансови разходи		(1)	(1)
Други финансови приходи			
Печалба (загуба) дейността		**(1)**	**10**
Разходи за данък върху дохода	11		(1)
Нетна Печалба (загуба) от дейността		**(1)**	**9**
Друг всеобхватен доход		-	
Общо всеобхватен доход		**(1)**	**9**

Добромир Даков
Управител

Елена Чакърова
Финансов директор

Финансовите отчети са одобрени и подписани на 28 март 2018 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Основен капитал	Резерви	Натрупана загуба/печалба	Общо
Към 31 декември 2015	**1**	**2**	**156**	**159**
Общ всеобхватен доход			9	9
Увеличение на капитала				-
Увеличение на резервите				
На 31 декември 2016 г.	**1**	**2**	**165**	**168**
Общ всеобхватен доход за годината			(1)	(1)
Разпределение на печалбата за дивиденти			(113)	(113)
				-
На 31 декември 2017 г.	**1**	**2**	**51**	**54**

Добромир Даков
Управител

Елена Чакърова
Финансов директор

Финансовите отчети са одобрени и подписани на 28 март 2018 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

	2017	2016
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Резултат за перода	(1)	9
+ Амортизация	1	1
+ Други		
Изменение на търговски и други вземания	29	(4)
Изменение на материалните запаси	(14)	(14)
Изменение на търговски и други задължения	(22)	(47)
Плащания за данъци	(64)	(1)
Нетни парични потоци, използвани в оперативната дейност	**(71)**	**(56)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Предоставени заеми/погасени заеми - нето	(223)	225
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционната дейност	**(223)**	**225**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Получени/погасени заеми - нето	132	
Изменение на капитала (разпределени дивиденти)	(113)	
Нетни парични потоци от финансова дейност	**19**	**-**
Нетно (намаление)/Измененииена паричните средства и паричните еквиваленти	**(275)**	**169**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**374**	**205**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**99**	**374**

Добромир Даков
Управител

Елена Чакърова
Финансов директор

Финансовите отчети са одобрени и подписани на 28 март 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Темпос 2011 е еднолично дружество с ограничена отговорност /ЕООД/, регистрирано в Република България със седалище и адрес на управление:

Гр. Русе, ул. Александровска №75, ет.3

Дружеството е регистрирано в търговския регистър с ЕИК 201510926.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2017 година включва основно търговия със спортни стоки – дрехи, обувки и аксесоари.

1.2 Собственост и управление

Темпос 2011 е дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала е Добромир Ангелов Даков.

Дружеството се представлява от крайния собственик Добромир Ангелов Даков в качеството му на управител.

1.3 Структура на дружеството

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Средно списъчният състав на персонала за 2017 година е 4 служители 2016 година – 5 служители).

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на **Темпос 2011 ЕООД** е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти" (МСС), приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби на този закон.

(а) Нови и изменени стандарти

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2017 година.

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г.).* Тази промяна е важно разяснение на самия

стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики, (iv) промени в справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви. Дружеството се е съобразило с допълненията на този стандарт и е представило равнение на начални и крайни салда на задълженията, възникващи от финансови дейности и промените в тях, включително на промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени.

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г.) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.* Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид. Измененията в стандарта не оказват съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството.

(б) Нови и изменени стандарти, одобрени за прилагане от ЕК и които не са приложени на по-ранна при изготвянето на този финансов отчет.

- *МСФО 9 Финансови инструменти, в сила от 1 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСС 1, 2, 8, 10, 12, 20, 21, 23, 28, 32, 33, 36, 37 и 39, МСФО 1, 2, 3, 4, 5, 7 и 13, Разяснения 2, 5, 10, 12, 16 и 19 на КРМСФО и Разяснение 27 на ПКР.* Този стандарт заменя МСС 39 и отменя Разяснение 9 на КРМСФО, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъда правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела на „възникналата загуба" в МСС 39 с модел на „очаквана кредитна загуба", което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовите отчети. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на дружеството не се очаква да се променят съществено в условията на МСФО 9, поради характера на дейността на дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. На база на бизнес модела на дружеството за управление на финансовите активи и характеристиките на произтичащите договорни парични потоци, ръководството е приело да класифицира финансовите активи основно в категорията „Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност".

Дружеството е възприело следния подход за класификация на финансовите активи при преминаване от категории на МСС 39 към категории на МСФО 9:

Категории по МСС 39	**Категории по МСФО 9**
Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност в т.ч.
	Парични средства
	Вземания по продажби
	Активи по договори с клиенти
	Предоставени заеми
Инвестиции, държани до падеж	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата
Финансови активи на разположение за продажба	Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби, ръководството е възприело следните подходи:

- Вземания по продажби, вземания по лизинг и активи по договори с клиенти – опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение", чрез използване на матрица на провизиите.
- Предоставени заеми – общ(тристепенен) подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение", като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване дружеството оценява към кой етап се отнася финансовият актив, които е предмет на проверка за обезценка. Етапът определя съответните изисквания за обезценка.

Дружеството е възприело да представи ефектите от оценяването на финансовите активи при първоначалното прилагане на МСФО 9 като корекция в началното салдо на неразпределената печалба. Всяка разлика между предишната балансова стойност и балансовата стойност към 01.01.2018 год. ще бъде призната в началното салдо на неразпределената печалба (или в друг компонент на собствения капитал, както е уместно) към 01.01.2018 год. Предварителната оценка на очакваните кредитни загуби от въздействието на МСФО 9 не сочи съществени стойности.

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти, в сила от 01 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСФО 1, 3 и 4, МСС 1, 2, 12, 16, 32, 34, 36, 37, 38, 39 и 40, Разяснение 12 на КРМСФО и Разяснения 27 и 32 на ПКР* . Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът заменя действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11, Разяснения 13,15 и 18 на КРМСФО и Разяснение 31 на ПКР. Водещият принцип на новия стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - разграничимост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на

цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

Дружеството е извършило първоначална оценка на ефекта на МСФО 15 върху неговите финансови отчети. Ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначалното прилагане, ще има значителен ефект върху тях. Моментът на признаване и оценяването на приходите на дружеството не се очаква да се променят съществено в условията на МСФО 15.

- *МСФО 16 Лизинг(в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).* Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика. При лизингодателя не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобието на стария стандарт – като оперативни и финансови. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи по договори с клиенти на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16. Дружеството е започнало първоначална оценка на потенциалния ефект върху неговите финансови отчети, като крайните резултати ще зависят от анализ на договорните отношения, споразуменията към тях и евентуалните освобождавания.

- *(в) Други изменения*

Следните промени не се очаква да имат съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството:

- Класификация и оценяване на транзакции, свързани с плащания на база на акции (Промени в МСФО 2, в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тези пояснения уточняват следното: (а) третирането на условията, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези транзакции да се класифицират, така както щяха да се отчетат без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на транзакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал;
- Изменения в МСФО 4 Застрахователни договори(в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при компании, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, като представя два подхода за отчитането на приходи или разходи при определени финансови активи – подход на наслагване и подход на отсрочване.
- Изменения в МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти". Още по-специално, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при

смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти – тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им.

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК). Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третират за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане. Допълнително, за посочените по-долу променени стандарти, които са
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор може да бъде правен на база индивидуална инвестиция, при първоначалното й признаване (МСС 28);

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност.

Отчетният период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2017 година.

Предходен отчетен период – 2016 година

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за дружеството.

Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Дружеството избира да представя Отчета за всеобхватния доход, като при класификацията използва метода „разходи по функционално предназначение", известен също, като метод "себестойност на продажбите". Дружеството смята, че този метод предоставя по-полезна информация за потребителите на финансовите отчети, тъй като той отразява по-добре начина на водене на дейността от бизнес гледна точка.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN,000), освен ако не е посочено друго.

2.2 Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. За 2017 година дружеството реализира загуба в размер на 620 хил.лв. и нетните му активи са отрицателна величина в размер на 310 хил.лв. Допълнително се наблюдава тенденция на повишаване на ликвидния риск, като текущите пасиви превишават текущите активи с 426 хил.лв. Тези условия показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и поради това то да не бъде в състояние да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност. Ръководството и собственика на дружеството нямат намерение, нито необходимост да прекратят дейността на дружеството и неговото функциониране. То получава финансова подкрепа от крайния собственик чрез парични заеми от свързани лица, което му позволява гъвкаво управление на паричния ресурс и ликвидността. Предвид, общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация Ръководството е взело превантивни мерки за оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

2.3 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Дружеството изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато:

• то прилага счетоводна политика със задна дата, прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети; и

• прилагането със задна дата, преизчислението или прекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

2.4. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се представят към "други доходи от дейността". Курсовите разлики от валутни заеми или други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, се третират като несъбираеми и се обезценяват, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират, доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане. Предприятието първо преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако предприятието определи, че няма обективно доказателство за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, предприятието включва актива в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им колективно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Обезценка на материални запаси

Дружеството е извършва ежегоден преглед на наличните материални запаси към 31 декември, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси". Критерии при оценката за наличие на данни за обезценка на залежалите стоки е предполагаемата продажна цена на стоката при алтернативна реализация и спада в цените на аналогични продукти. Загубите от обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход.

Към 31.12.2017 г., ръководството е направило преглед за обезценка на тези активи. В резултат на този преглед за обезценка ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка на материални запаси.

2.6. Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход

2.6.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машини и съоръжения се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини и съоръжения. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот по групи активи е както следва:

Групи активи	2017 година	2016 година
Транспортни средства	4 години	4 години
Компютърно оборудване техника	2 години	2 години
Търговско оборудване и обзавеждане	от 3 до 7 години	от 3 до 7 години
Подобрения на наети активи	според срока на валидността на договора	според срока на валидността на договора

Определеният срок на годност на имотите, машините и съоръженията се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същия се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Материални запаси

Материалните запаси се представят във финансовия отчет по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалните запаси е по метода на конкретно определена цена, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.3. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.

2.6.4. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние, финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.6.5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др.) и по този начин е гарантирана събираемостта им . Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.6.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност се включват в оперативна дейност.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- Платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.6.7. Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизирумата стойност се определя като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.6.8. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и съоръжения под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в печалбата или загубата през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в печалбата или загубата на база линеен метод за периода на лизинга.

2.6.9. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.6.10. Обезценка

Стойността на активите на предприятието се анализира периодично към края на всеки отчетен период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

2.6.11. Провизии

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.12. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС), здравно и срещу безработица осигуряване.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който

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

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

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност в края на всеки отчетен период, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби и респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход. Дружеството не е начислило дългосрочни задължения към персонала по обещетения при пенсиониране, тъй като счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.6.13. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват начисления за лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденти от участия.

2.6.14. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начисления за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.6.15. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2017 година (2016 година – 10%). За 2018 година данъчната ставка е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период. Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

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

2.6.16. Собствен капитал

Темпос 2011 ЕООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд "Резервен", но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определени резервни фондове, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от Общото събрание.

3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Дружеството е извършило преглед за обезценка на материалните активи към 31 декември 2017 година. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, няма загуби от обезценка, които да са признати във финансовите отчети на Дружеството за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година.

Към 31 декември 2017, имотите, машините, съоръженията и оборудването на Дружеството са се състояли от следното:

	Оборудване и други активи	**Превозни средства**	**Общо**
Историческа цена			
На 1 януари 2016 г.	16	3	19
Придобити	-	-	-
На 1 януари 2017 г.	16	3	19
Придобити	-	-	-
На 31 декември 2017 г.	**16**	**3**	**19**
Натрупана амортизация и обезценка			
На 1 януари 2016 г.	(16)	-	(16)
Амортизация	-	(1)	(1)
На 1 януари 2017 г.	(16)	(1)	(17)
Амортизация	-	(1)	(1)
На 31 декември 2017 г.	**(16)**	**(2)**	**(18)**
Балансова стойност:			
На 31 декември 2017 г.	**-**	**1**	**1**
На 31 декември 2016 г.	**-**	**2**	**2**

4. Материални запаси

	2017	**2016**
Стоки за препродажба (по себестойност)	97	83
Общо материални запаси (по нетната реализуема стойност)	**97**	**83**

5. Търговски и други вземания

	2017	2016
Вземания по продажби	2	
Вземания от свързани лица под общ контрол в т.ч.	338	146
- вземания по продажби	12	43
- вземания по заеми	326	103
	340	**146**
Разходи за бъдещи периоди	1	
	340	**146**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са със срок на плащане от 1 до 90 дни.

Към 31 декември 2017 г., не са правени обезценки на търговски вземания в резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ на тяхната събираемост.

6. Парични средства и краткосрочни депозити

	2017	2016
Парични средства в банкови сметки	1	13
Парични средства в каса	67	330
Блокирани парични средства	31	31
	99	**374**

7. Основен капитал

	2017	2016
100 дялове с номинална стойност 10лв.всеки	1	1
	1	**1**

Към 31 декември 2017 и 2016 година едноличен собственик на капитала на дружеството е Добромир Ангелов Даков, участващ в капитала на дружеството с 100 дяла по 10 лв., което прави 100% от капитала на дружеството.

8. Търговски и други задължения

	2017	2016
Търговски задължения	141	97
Задължения към персонала и за соц.осигуряване	8	3
Данъчни задължения	12	76
Суми дължими към свързани лица под общ контрол в т.ч.	322	262
- по покупки	191	262
- по заеми	131	
	483	**438**

Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат със срок от 60 до 90 дни.

9. Разходи по видове и функционално предназначение

	2017	2016
Разходи за материали	21	23
Разходи за външни услуги	85	314
Разходи за персонала	36	41
Разходи за амортизации	1	1
Други оперативни разходи	6	3
Себестойност на продадените стоки	604	510
	753	**892**

Включени в себестойност на продажбите

	2017	2016
Разходи за амортизация		1
Разходи за електроенергия	15	14
Разходи за наем на търговски обекти	71	67
Разходи за заплати (възнаграждения)	33	37
Други разходи	11	4
Себестойност на продадени стоки	604	510
	733	**633**

Включени в административни разходи

	2017	2016
Разходи за гориво	6	6
Разходи за резервни части автомобили	2	2
Разходи за застраховки автомобили	2	2
Разходи за други услуги и консултации	10	241
Разходи за ремонт на автомобили	2	3
Разходи за заплати (възнаграждения)	4	4
Други административни разходи	4	1
	29	**259**

10. Разходи за персонала

	2017	2016
Разходи за заплати (възнаграждения)	36	35
Възнаграждения на управленския персонал	4	4
Социални и здравни осигуровки върху заплати и възнаграждения	6	6
Социални придобивки и надбавки		
Неизползвани отпуски		
Други оперативни разходи		
Начислени суми за осигуровки за неизползвани отпуски		
Обезщетения при пенсиониране начислени/изплатени		
	46	**45**

11. Разходи за данъци - текущ данък и отсрочени данъци върху печалбата

Основните компоненти на разхода/(икономията) за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2017	2016
Данъчна печалба/(загуба) за годината по данъчна декларация	4	10
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	0	1
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	**0**	**1**

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат

	2017	2016
Счетоводна печалба/(загуба) за годината	(1)	10
Разход за данък на база приложима данъчна ставка – 10% (2017 г.: 10%)	-	1
Данък върху непризнати разходи	1	0
Данък върху непризанати приходи	(0)	(0)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	**0**	**1**

12. Свързани лица и сделки със свързани лица

Свързани лица за дружеството са както следва:

Свързани лица	**Вид на свързаност**
Темпо Спорт Груп ЕООД, България	Под общ контрол
Темпо Вижън България ЕООД, България	Под общ контрол
Темпо Сторс ЕООД, България	Под общ контрол
Спортинг БГ, България	Под общ контрол
Темпос 2012 ЕООД, България	Под общ контрол

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дадени на свързани лица по заеми	Суми, получени от свързани лица по заеми
Продажби на/Покупки от свързани лица					
Темпо Спорт Груп ЕООД	2016	311	454	387	223
Темпо Спорт Груп ЕООД	2017	141	449	258	131
Темпо Вижън България ЕООД	2016	126	108	219	98
Темпо Вижън България ЕООД	2017	63	79	82	260
Спортинг БГ ЕООД	2016	12	67	38	
Спортинг БГ ЕООД	2017	6	34	342	31
Темпо Сторс ЕООД	2016	79	26		24
Темпо Сторс ЕООД	2017	77	37	154	135
Кампус 2011 ЕООД	2016		1	20	1
Кампус 2011 ЕООД	2017	1	2	57	46
	2016	**528**	**656**	**664**	**346**
	2017	**287**	**601**	**893**	**601**

13. Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1.2. През отчетния период са начислени възнаграждения на ключовия управленски персонал както и социални осигуровки върху възнагражденията на стойност 4 хил лева.

14. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде 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-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли 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 и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Към 31 декември 2017 и 2016 година дружеството няма експозиции деноминирани в друга валута освен лева.

Ценови риск

Дружеството е изложено на финансови рискове, поради промените в цените на стоките предмет на основната дейност, но очакванията на ръководството са цените на пазара да се стабилизират. Дружеството редовно извършва преразглеждане на цените, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Кредитен риск

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

Основните финансови активи на дружеството носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки (текущи и срочни депозити), вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

За ограничаване на кредитния риск по текущи и срочни депозити в банки, дружеството е възприело политика да разпределя и инвестира свободните си парични средства в различни финансови институции в България, с висока репутация и доказан стабилитет.

По принцип Дружеството предоставя кредитни периоди от 5 до 90 дни на своите клиенти. Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва ежедневен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и на получените постъпления.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства. То получава кредитни периоди от 7 до 90 дни от основните си доставчици. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от търговския отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет. Стойностите, оповестени в този анализ, представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най – ранната дата, на която вземането, респективно задължението, е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2017	До 1 месец	От 1 до 3 месеца	От 3 месеца до 1 година	над 1 година	Общо
Финансови активи					
Търговски и други вземания	340				340
Парични средства	68			31	99
Финансови активи	**408**	**0**	**0**	**31**	**408**
Финансови пасиви					
Задължения към доставчици	361	9	11	103	483
Финансови пасиви	**361**	**9**	**11**	**103**	**483**

31 декември 2016	До 1 месец	От 1 до 3 месеца	От 3 месеца до 1 година	От 3 месеца до 1 година	Общо
Финансови активи					
Търговски и други вземания	147				147
Парични средства	344			31	375
Финансови активи	**491**	**0**	**0**	**31**	**522**
Финансови пасиви					
Задължения към доставчици	352	7	9	70	438
Финансови пасиви	**352**	**7**	**9**	**70**	**438**

Риск на лихвено-обвързаните паричните потоци

Дружеството няма лихвоносни пасиви, изразяващи се в получени заеми.

Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент, в следствие на промените на пазара. Поради това тези депозити са третирани като финансови активи с променлив лихвен процент. В резултат на това дружеството счита, че приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища.

Към 31.12.2017 г. дружеството не е изложено на съществен лихвен риск от своите задължения тъй като те основно са нелихвоносни.

31 декември 2017	Лихвени		Нелихвени	Общо
	Фиксиран лихвен %	Променли в лихвен %		
Финансови активи	31		408	**439**
Финансови пасиви			483	**483**

31 декември 2016	Лихвени		Нелихвени	Общо
	Фиксиран лихвен %	Променли в лихвен %		
Финансови активи	31		490	**521**
Финансови пасиви			438	**438**

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове на лихвения процент.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности, то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собствениците и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	2017	2016
Общо дългов капиатл в т.ч.	**483**	**438**
търговски задължения	483	438
Парични средства и парични еквиваленти	**99**	**374**
Нетен дългов капитал	**384**	**64**
Общо собствен капитал	**54**	**168**
Общо капитал	**438**	**232**
Съотношение на задлъжнялост	**87.67%**	**27.59%**

15. Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява цената, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Дружеството прилага три нива на йерархичност, отразяващи важността и значимостта на използваните базисни данни за целите на оценката.

Определяне на справедливата стойност

При определяне на справедливата стойност на активите и пасивите дружеството прилага следната йерархия в зависимост от използваните изходни данни:

- **Първо ниво**: Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви;

- **Второ ниво:** Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация - директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на общодостъпна наблюдаема пазарна информация.

- **Трето ниво:** Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиято оценка не е базирана на налична, регулярно достъпна и наблюдаема информация, като параметрите основаващи се на ненаблюдаема информация имат превес.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания, задължения и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така, голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на отчетната им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност в зависимост от техният характер и матуритет.

16. Условни ангажименти

Гаранции и обезпечения

Във връзка със сключен договор за наем дружеството е направило съответните обезпечения в полза на наемодателя във вид на издадета банкова гаранция.

Съдебни спорове

Към 31.12.2017 г. срещу дружеството не са заведени съдебни искове.

17. Събития след датата на баланса

Няма настъпили съществени събития след датата на баланса.

****