

Приложение към финансов отчет
На "К-експрес" ЕООД
Към 31.12.2016 година

1. Правен статут на дружеството

1.1 Учредяване и регистрация

"К-експрес" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с решение № 1 на Софийски градски съд от 14.11.2003 г., по фирмено дело № 11719/2003 г.

1.2 Седалище и адрес на управление

Република България
Гр. София, Район Илинден
Бул. Димитър Петков № 15

1.3 Управление на дружеството

"К- експрес" ЕООД с с едностепенна сиситема на управленис.
Дружеството се представлява от Заре Торком Шахбазян.

1.4 Капитал

Към 31.12.2016 година регистрирания основен капитал на дружеството е в размер на 5 000 лева /пет хиляди лева/

1.5 Предмет на дейност

Производство и търговия със салати, полуфабрикати, млечни, месни продукти и други хранителни стоки, изкупуване и преработка на селскостопанска продукция, производство и търговия със замразени храни и консерви, вътрешно и външно търговска дейност, транспортна и спедиционна дейност, търговско посредничество и представителство, комисионерство, консултантски услуги, маркетингови дейности, както и всички други дейности незабранени от закона.

1.6 През отчетния период основната дейност включва

Препродаване под наем на търговски площи и отдаване на търговска дейност на франчайз под търговска марка "К-ЕКСПРЕС". Също така има собствени кулинарни щандове.

1.7 Данни за персонала

В края на отчетната 2016 година в дружеството има назначен персонал по трудов договор от 113 души.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне на финансов отчет и счетоводни принципи

"К- скспрес" ЕООД организира и осъществява текущото си счетоводно отчитане и изготвяне на финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско и данъчно законодателство.

За 2016 година дружеството работи по Международните счетоводни стандарти като първична счетоводна база, поради което настоящия финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, одобрени за приложение от Европейския съюз и приети с ПМС № 21/04.02.2003 г.

Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Финансовия отчет за 2016г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена на база на предположението за действащо предприятие и в съответствие с изискванията на принципите за текущо начисляване, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост и съпоставимост на приходите и разходите.

Това с финансов отчет съставен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти и всички данни за 2016 и 2015 г. са представени в хиляди лева.

2.2 Сравнителни данни

Някои от перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток представени във финансовия отчет за преходната 2015 г., в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по добра съпоставимост с данните за текущата 2016 г.

2.3 Използуване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет по Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви както и до признатите приходи и разходи за периода.

Всички те са извършени на основата на най – добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата на които се основават или в резултат на получена нова информация, или допълнително натрупан опит. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода за който са прегледани и в тях съществуват промени ако прегледа засяга както текущия, така и бъдещи периоди.

2.4 Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове структура и анализ

Дейността на дружеството е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди предоставяни на клиенти.

2.4.1 Валутен риск

Валутния риск в дейността на дружеството е свързан с цените на стоките, определяни във валути, различни от евро. Евентуалните отрицателни разлики от промените на валутните курсове биха намалили финансовия резултат. Като се има в предвид обстоятелството, че К- експрес ЕООД извършва продажба на стоки изцяло на територията на страната в лева, този риск е сведен до приемлив минимум.

2.4.2 Кредитни рискове

Дружество "К- експрес" ЕООД ползва банкови кредити под формата инвестиционен и револвиращ кредит, всички те са договорени като дългосрочни, като дружеството е задължено ежегодно да предоставя информация на банката за оценка на неговата кредитоспособност. Съгласно договорите банката може едностранно да поиска предсрочно погасяване. На този етап дружеството изпълнява заложения и предоставен на банката план за развитие и за него риска е сведен до минимум.

2.4.3 Ликвиден риск

Ръководството на дружеството поддържа приемливи стойности на коефициенти за ликвидност с цел да не изпадне в ситуация на невъзможност да обслужва задълженията си.

2.4.4 Лихви по търговски и банкови кредити

За текущата си дейност дружеството използва банкови кредити с обезпечение и финансови лизинги без обезпечение.

Лихвата по финансов лизинг се фиксира предварително в договорите. Лихвите по банкови кредити се договарят с договорите за банков кредит и се формират от SOFIBOR+надбавка. Евентуалното увеличение на пазарните лихвени проценти ще доведе до увеличение на разходите по обслужване на взетите кредити и до съответното намаление на неговата печалба.

2.5 Парични единици във чуждестранна валута

Функционалната валута на дружеството е валутата в която се извършват основните сделки в страната, в която то е регистрирано. Това е българския лев, който съгласно месното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро с равно 1.95583 лева. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31.12.2016 година те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. За нуждите на изготвянето на междинни финансови отчети всички парични позиции, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват в български лева по курса на БНБ за последния ден от отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждане на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е български лев.

2.6 Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.6.1 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Когато части от дълготрайните материални активи имат различна продължителност на полезен живот, то те се отчитат счетоводно като самостоятелни активи. Дружеството признава стойността на съответния актив разходите, възникнали, за да се подмени отделната част от тези активи при тяхното възникване, ако е вероятно, че това ще доведе до бъдещи икономически изгоди, по - големи от стандартно оценената ефективност. Всички други разходи по поддръжката на дълготрайните материални активи се признават като текущи в периода на възникването им.

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за оценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава, трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по - ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран пресоценен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв освен ако тя не надхвърля неговия резерв, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

2.6.2 Дълготрайни нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

2.6.3 Материални запаси – при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на годината те са оценени по – ниската между нетната им продажна стойност и отчетната им стойност.

2.6.4 Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г. Вземанията са инвентаризирани и прегледани с оглед необходимостта от обезценяване. Няма индикации за обезценка на вземания.

2.6.5 Парични средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като несблокирани пари в банки и в каси.

2.6.6 Нетекущите и текущите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 година. Нетекущите задължения се признават по справедлива стойност, което е амортизираната им стойност по метода на ефективния лихвен процент.

2.6.7 Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най – добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

2.6.8 Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Правителството на Република България носи отговорност за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажиментите на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в Отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недискотираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Други дългосрочни доходи

Дружеството има задължението за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в К- експрес ЕООД в съответствие с изискванията на Кодекса на труда, член 222 параграф 3. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служителя, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща общетение. Общетенето е в размер на две брутни заплати ако трудовия стаж е две години, или шест брутни заплати при трудов стаж в дружеството десет години.

2.7 Амортизация и обезценка на ДА

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват, като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се начислява на земи и на активите в процеса на изграждане и на тези, които временно са изведени от употреба. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи.

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикация за обезценка и или необходимост от промяна на амортизационните норми. За 2016 година по групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот.

Машини и оборудване	30%
Офис обзавеждане и други	15%
Компютърна техника	50%
Програмни продукти	50%
Нематериални дълготрайни активи	15%

В съответствие с изискванията на счетоводното и данъчното законодателство се изготвя счетоводен и данъчен амортизационен план.

2.8 Признаване на стопанските приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислени в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършват при спазване на изискванията за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.9 Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи включват дължимите лихви по финансовите лизинги, изчислени чрез използването на ефективния лихвен процент, загубите от курсовите разлики и банковите такси и комисионни. Приходите от лихви се записват в отчета в момента на възникване като се прилага методът на ефективния лихвен процент.

2.10. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10% съгласно данъчните правила на Закона за корпоративно подоходно облагане. При преобразуване на счетоводния финансов резултат в данъчнооблагаем се отчитат отсрочените данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава първоначално там, където е възникнала съответната данъчна разлика – в печалбите и загубите, или преоценъчния резерв. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степенята, до която се очаква тяхното възстановяване при наличното на облагаема печалба. Данъкът, който произтича от разпределение на дивиденди, се начислява дължимия дивидент в момента, в който възниква задължението за изплащането му.

3. Дълготрайни активи.

В ХИЛ.ЛВ.					
Наименование	Машини и оборудване	Офис обзавеждане и други	Компютърна техника	Програмни продукти и други НДМА	Общо ДА
Отчетна стойност					
Салдо към 01.01.2016	1461	992	4	570	3027
Постъпили	16			202	218
Излезли					
Салдо към 31.12.2016	1477	992	4	772	3245
Амортизация					
Салдо към 01.01.2016	1246	704		372	2320
Начислена за годината	66	64	2	83	213
Отписана през годината					
Салдо към 31.12.2016	1310	768	2	455	2533

Балансова стойност на 31.12.2015	217	288	4	198	707
Балансова стойност на 31.12.2016	167	225	2	318	712

Балансовата стойност на ДА в края на 2016 година възлиза на 712 хил лв., като има и Предоставени заеми за 48 хил. лв.

4. Инвестиции-съучастия

Няма.

5. Дългосрочни вземания

Наименование	Към 31.12.2016 в х.лв	Към 31.12.2015 в х.лв
Банкови гаранции	162	141
Лизингови договори за ДА	48	99
Отсрочени данъци	4	4
Общо	214	244

Банковите гаранции към края на годината са 17 броя на средна стойност 9500 лв. и са издадени във връзка с договори за наем с Кауфланд България.

6. Материални запаси

Наименование	Към 31.12.2016г	Към 31.12.2015г
Материали	0	0
Стоки	48	0
Общо	48	0

7. Вземания и предоставени аванси

Наименование	Към 31.12.2016г	Към 31.12.2015г
Други вземания	18	117
Вземания от клиенти и доставчици по аванси	370	741
Вземания от свързани лица	0	0
Вземания от данъци за възстановяване	0	13
Общо	388	871

Забележка: В ред 1 влизат: с/ка 444- 14 х.лв; с/ка 498- 4 х.лв;

Всички вземания са със срок на погасяване до една година.

8. Парични средства и еквиваленти

Наименование	Към 31.12.2016г	Към 31.12.2015г
Касова наличност в лева	39	50
Банкова наличност в лева	43	34
Парични еквиваленти-ваучери за храна	24	0
Общо парични средства и еквиваленти	106	84

През отчетния период и към 31.12.2016г не са налице ограничения върху наличните средства на дружеството.

Наименование	Към 31.12.2016г	Към 31.12.2015г
Основен капитал	5	5
Преоценъчен резерв		
Общи резерви	10	
Неразпределена печалба	180	54
Текущ финансов резултат	-142	3
Общо капитал	53	62

10. Нетекущи пасиви

Наименование	Към 31.12.2016 г	Към 31.12.2015 г
Задължения към финансови предприятия	182	182
Други дългосрочни задължения	21	21
Задължения по лизингови договори	0	0
Общо	203	203

Нетекущите пасиви включват получен кредит от Уникредит Булбанк АД в размер на 182 хил.лв. и получени гаранционни депозити от франчайзисти в размер на 21 хил. лева.

11. Пасиви

Наименование	Към 31.12.2016г	Към 31.12.2015г
Задължение към доставчици и клиенти	25	44
Задължение към свързани предприятия	1101	1395
Задължения към персонал	66	0
Данъчни задължения	34	1
Други задължения	3	201
Задължения към осигурителни предприятия	23	0
Общо задължения и предоставени аванси	1252	1641

Всички задължения са текущи и са с период на погасяване под една година.

12. Нетни приходи от продажби

Наименование	За 31.12.2016г	За 31.12.2015г
Продажба на продукция, материали и стоки	4384	0
Продажба на услуги	2264	2123
Продажба на ДМА	7	
Общо приходи	6655	2123

За 2016г. дейността на дружеството се изразява в префактуриране на разходи и такси на обектите отдадени на франчайз и собствени кулинарни щандове.

13. Материални разходи

Наименование	Към 31.12.2016г	Към 31.12.2015г
Разходи за материали	3755	304
Общо материали разходи	3755	304

14. Разходи за външни услуги

Наименование	Към 31.12.2016г	Към 31.12.2015г
Разходи за външни услуги	940	1745
Общо разходи за външни услуги	940	1745

15. Разходи за персонал

Наименование	Към 31.12.2016г	Към 31.12.2015г
Разходи за заплати	1197	0
Разходи за осигуровки	124	0
Общо разходи за персонал	1321	0

16. Разходи за амортизации

Наименование	Към 31.12.2016г	Към 31.12.2015г
Разходи за амортизации	214	80
Общо	214	80

17. Други оперативни разходи

Наименование	Към 31.12.2016г	Към 31.12.2015г
Други оперативни разходи	433	0
Отчетна стойност на преработена продукция	0	0
Отчетна стойност на продадени стоки	139	0
Отчетна стойност на продадени други активи	0	0
Общо	572	0

18. Печалба / загуба от дейността

Наименование	Към 31.12.2016г	Към 31.12.2015г
Печалба/загуба от дейността	-142	3
Общо	-142	3

19. Финансови приходи / разходи

Наименование	Към 31.12.2016г	Към 31.12.2015г
Приходи от лихви	13	15
Разходи за лихви	-8	-6
Отрицателни разлики от		

промяна във валутни курсове		
Други финансови приходи/разходи-нето		
Общо	5	9

20. Оповестяване на свързани лица и сделките с тях

През годината са извършени следните сделки със свързани лица:
Сделки с характер на задължение:

Хил.лв		
Наименование	Вид на сделката	Неуреден разчет
Талар фуудс ЕООД	Доставки на услуги, префактурирани разходи и ДМА	1081
Азира фууд холдинг ЕООД	Доставки на услуги	20

По извършените през годината сделки няма особичайни условия и отклонения от пазарните цени.

21. Събития след датата на баланса

След датата на баланса няма настъпили съществени обстоятелства, които да доведат до промяна на печалбата на дружеството.

Дата: 29.03.2017 г Съставил:
/Кирил Господинов/

Управител:
/Заре Шахбазян/

Управител:
/Пламен Данаилов/