ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ИГЛИКА КОМЕРС АД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019 ГОДИНА

I. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Иглика Комерс " АД, гр. София е вписано в Търговския регистър, с ЕИК по Булстат: 122026319, Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.София, ул.Амстердам № 1.Дружеството е регистрирано с капитал 96 000 лева./деведесет и шест хиляди лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

Към датата на изготвяне на този отчет дружеството се представлява от Изпълнителния Директор Димитър Борисов Райков.Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се състои от трима човека.

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално законодателство в страната, действащи през отчетната 2019 год.

1. Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти.

Балансът и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа стойност. Изготвени са в съотвествие с изискванията на принципите: действащо предприятие, последователност на представянето и сравнителна информация, предпазливост, начисляване, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, същественост, компенсиране, предимство на съдържанието пред формата.

2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност. Ръководството на дружеството няма намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на дейността на дружеството /предприятие/.

3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

За отчетната 2019 г. дружеството се категоризира като микро предприятие. В съответствие с чл. 29, ал. 8 от Закона за счетоводството, за 2019 г. дружеството избира да състави пълен комплект финансов отчет.

Съставните части на финансовият отчет - Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал са представени във формата определен в Националните счетоводни стандарти /НСС 1 Представяне на финансовите отчети/. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма. Отчетът за паричните потоци е представен във формата определен със НСС 7 Отчети за паричните потоци.

4. Функционална и отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

а/ функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

б/ Сделки и салда

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 обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ - BGN 1.95583:EUR 1

Валутните разлики от преизчисленията във валута са отчетени като текущ финансов приход или разход.

5. Сравнителна информация и рекласификация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

6. Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

III. Значими счетоводни политики

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация .

1.1 Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащаяния) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Дълготрайните материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС 16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- Отговаря на определението за дълготраен материален актив;

- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди;
- Тяхната цена на придобиване надвишава 700 лева;

1.2. Последващи разходи

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

1.3. Възприет подход при временното извеждане от употреба на нематериални активи

Разходите за консервиране (изваждане от употреба за определен период от време и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през които са възникнали.

1.4. Методи на амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи
Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с:
-физическото износване,спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.
Годишните амортизационни норми съответстват на максималните, признати за данъчни цели и следователно не пораждат данъчни разлики.
Годишни амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2019 г. са както следва:

Категория активи	Години	Счетоводна амортизационна норма в %	Данъчна амортизационна норма в %
I сграда	25	4	4
II машини апаратура	3.33	30	30
IV компютри	2	50	50
VII други	6.67	15	15

1.5.**Обезценка на активи**

Обезценки на активи се извършва съгласно изискванията на СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Балансовата стойност на дълготрайните материални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

2. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването на вземането става по справедлива стойност на платими суми.

Търговските вземания са краткосрочни и се оценяват по оригинална фактурирана стойност, без да са начислени лихвени плащания.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми по фактури от български клиенти. Всички вземания от български клиенти са в лева.

3.Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват парични наличности по текущи сметки в банки и касови наличности. Същите са оценени по номинална стойност.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

По баланса към 31.12.2019 г. те възлизат на 166 х. лв., респективно 1 х. лв. към края на 2018 г.

4. Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и други задължения са краткосрочни и са оценени по фактурираната от доставчика стойност. Задълженията към доставчици другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури /номинална стойност/, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход /лихва/.

5. Лихвовносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл.дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Дългосрочните заеми към 31.12.2018 г., респ.31.12.2019 г. , включват предоставени инвестиционни заеми.

6. Акционерен капитал и резерви

Иглика Комерс АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Собствения капитал към 31.12.2019 г. възлиза на 64 х. лв.

7.Признаване на приходи и разходи

7.1. Признаване на приходи от услуги

Приходите свързани със сделки за извършване на отдаване на магазини под наем и продажба на едро на канцеларски материали се признават към датата на съставяне на баланса при условие, че услугата е завършена и резултатът от услугата може да се оцени надеждно. В разходите по сделките за услуги са включени разходите, които отразяват извършените услуги и тези, които ще бъдат извършени.

Текущите и авансови плащания от клиенти не се отчитат като приход, ако не са налице критериите за признаве на приход от извършените услуги.

7.2. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надлежно да се измерят.

Сумата на всяка важна категория приходи, признати през периода, включваща:

Продажба на стоки – 129 хил.лева

Продажба на услуги – 8 хил.лева

Други приходи – 1 хил.лева

Общо приходи – 138 хил.лева.

7.3. Разходи

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

Финасовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл.банкови такси и други преки разходи по кредити. Финансовите разходи се признават в отчета за приходите и разходите, за период в който се изплаща лихвата по лизинговите договори.

8. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г. : 10%).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

9. Свързани лица

През годината не са осъществявани сделки със свързани лица.

10. 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 акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства /краткосрочни и дългосрочни/ така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти.

Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31.12.2019 г.:

Показатели	2019г. хил.лв	2018 г. хил.лв
Общ дългов капитал	457	444
Намален с парични средства	-166	-1
Нетен дългов капитал	291	443
Ощо собствен капитал	64	57
Общо капитал	355	500
Съотношение на задлъжнялост	**81,97 %**	**88,60 %**

11. Събития, настъпили след датата на Годишния финансов отчет – няма събития, които да оказват влияние върху отчета.

12. Предприятието оповестява:

а) датата, на която годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване –

28.02.2020 г.

б) органа, одобрил годишния финансов отчет за публикуване и решението за одобряване – управителите на дружеството

Съставител : /В.Станкова/

Изп.Директор: /Д.Райков/