„Кастер България“ ЕООД

Годишен финансов отчет

към 31.12.2016 г.

БАЛАНС
към 31 декември 2016 г.

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Нетекущи активи		
Дълготрайни материални активи	-	-
Дълготрайни нематериални активи	-	-
Други инвестиции	-	-
Всичко нетекущи активи	**-**	**-**
Текущи активи		
Вземания от свързани лица	-	-
Вземания и предоставени аванси	-	-
Парични средства	1	8
Други вземания	-	-
Всичко текущи активи	**1**	**8**
Всичко активи	**1**	**8**
Капитал		
Основен капитал	-	-
Текуща печалба/ (загуба)	(27)	(5)
Натрупана печалба / (загуба)	(5)	-
Всичко капитал	**(32)**	**(5)**
Нетекущи пасиви		
Други нетекущи пасиви	-	-
Всичко нетекущи пасиви	**-**	**-**
Текущи пасиви		
Задължения към свързани лица		
Задължения към доставчици	-	1
Задължения към персонала	9	1
Задължения за данъци и осигуровки	2	1
Други задължения	22	10
Всичко текущи пасиви	**33**	**13**
Всичко пасиви	**33**	**13**
Всичко капитал и пасиви	**1**	**8**

Управител:
Маркус Йозеф Бургер

Съставител:
Милена Михайлова Йорданова

Соффин ООД

Приложението от стр. 5 до стр. 11 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за годината, завършваща към 31 декември 2016

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от продажби на услуги	-	-
	-	-
Изменение в запасите от готова продукция и незавършено производство		
Разходи за материали	-	-
Разходи за външни услуги		1
Разходи за персонала	27	4
Разходи за амортизация	-	-
Други оперативни разходи	-	-
Разходи по икономически елементи	**27**	**5**
Финансови приходи/(разходи)		
Приходи/(разходи) за лихви	-	-
Други финансови приходи/(разходи)	-	-
Всичко финансови приходи/(разходи)	-	-
Печалба преди облагане с данъци	**(27)**	**(5)**
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата		-
Нетна печалба за периода	**(27)**	**(5)**
Други всеобхватни приходи и разходи	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	**(27)**	**(5)**

Управител:
Маркус Йозеф Бургер

Съставител:
Милена Михайлова Йорданова

Management Accounting
soffin
Соффин ООД
Soffin OOD

Приложението от стр. 5 до стр.11 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща към 31 декември 2016

	Основен капитал хил. лв.	Преоценъчен резерв хил. лв.	Други резерви хил. лв.	Финансов резултат хил. лв.	Общо капитал хил. лв.
Салдо към 1 януари 2015 г.	-	-	-	-	-
Изменение за сметка на собствениците	-				
Прехвърляне в резервите	-	-	-	-	-
Преоценъчен резерв на отписани активи	-	-	-	-	-
Изплатени дивиденти	-	-	-	-	-
Промени в капитала от вливане на дружества	-	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	(5)	(5)
Салдо на 31 декември 2015 г.	-	-	-	(5)	(5)
Прехвърляне в резервите	-	-	-	-	-
Изплатени дивиденти	-	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	(27)	(27)
Салдо към 31 декември 2016 г.	-	-	-	(32)	(32)

Управител:
Маркус Йозеф Бургер

Съставител:
Милена Михайлова Йорданова

IFRS & Management Accounting
Soffin
Соффин ООД
Soffin OOD

Приложението от стр. 5 до стр. 11 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

Кастер България ЕООД, ЕИК 203772265

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ СЪСТАВЕН
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА
(ПРИЛОЖЕНИЕ No 7, КЪМ НСФОМСП No 1, ЕЛЕМЕНТ No 7.1)

1.Общи положения

Цел на пояснителните сведения

Настоящето приложение е изготвено на основание чл. 26, ал. 1 от Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, и има за цел да представи допълнителна информация и разяснения, които според Ръководството на Кастер България ЕООД (Дружеството) са от съществено значение за потребителите на финансовия отчет към 31 Декември 2016 година. Финансовият отчет обхваща периода от 1 януари 2016 г. до 31 декември 2016 г.

Правен статут и организация на Дружеството

Кастер България ЕООД (Дружеството) е създадено през м. ноември 2015 и е регистрирано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието с ЕИК 203772265. Адресът на управление на Дружеството е в гр. София 1164, район р-н Лозенец, ул. Златовръх No 7, ап.2. Дружеството се представлява и управлява от Маркус Йозеф Бургер.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 100 (сто) лева, състоящ се от 2 (два) дяла по 50 (петдесет) лева всеки, който е изцяло собственост на Маркус Йозеф Бургер.

Предметът на дейност на дружеството е извършване на търговия на едро и дребно със стоки, включително и търговия чрез интернет; извършване на услуги; търговско посредничество и търговско представителство; маркетинг; бизнес и маркетинг планиране; счетоводни услуги и данъчни консултации, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

2. Организация на счетоводната отчетност, счетоводна политика и форма на счетоводството

2.1 Общи положения. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за разглеждания период са изготвени в настоящия финансов отчет в хил.лева.

Счетоводната политика на Дружеството е в съответствие с принципите, определени в чл. 4 от Закона за счетоводството, както и с изискванията определени в Счетоводен стандарт 1.

Дружеството прилага индивидуален сметкоплан, съответстващ на спецификата на дейността. Счетоводните документи съдържат реквизитите посочени в Глава II от Закона за счетоводството.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарта за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството на Дружеството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвянето на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.3. Операции в чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат в български лева по курса на Българска Народна Банка за деня на възникване на операцията. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса се отчитат в лева по курс, валиден за този ден. Курсови разлики, възникнали при тези операции, се отчитат в отчета за приходи и разходи. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, отчитани по справедлива стойност, се преоценяват в лева по курса на Българска Народна Банка за деня, в който са изчислени съответните стойности.

2.4. Методи за оценка на елементите в счетоводния баланс

2.4.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са активи, които се държат от предприятието, за да се използват от производството или за доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели и се очаква да бъдат използвани за повече от един период.

Дълготрайните материални активи са представени по цена на придобиване, която е намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Стойността на активи, придобити по стопански начин включва цената на материалите и преките разходи за труд.

Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само ако се увеличи бъдещата икономическа изгода, произтичаща от недвижимите имоти, машини и съоръжения. Всички други разходи се признават в отчета за приходи и разходи в момента на възникване.

Амортизация

Амортизацията е начислена на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите.

Земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират. Използваните амортизационни норми, се основават на изчисления полезен живот както следва:

Сгради	25 години;
Машини и съоръжения	3 години;
Компютърна техника	2 години;
Транспортни средства	4 години;
Стопански инвентар	7 години

Начисляването на амортизация на активите започва от началото на месеца, следващ месеца, в който амортизуемият актив е придобит или въведен в употреба, а за активите придобити по стопански начин - от началото на месеца, следващ месеца на влизане на актива в експлоатация.

2.4.2. Парични средства

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 Декември 2016 година. Курсът към 31.12.2016 за един USD е 1.85545 BGN.

	31.12.2016	**31.12.2015**
	хил. лв.	***хил. лв.***
Парични средства в лева	1	8
Общо	**1**	**8**

2.4.3. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценката се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност.

Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

Изчисляване на възстановима стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява като настояща стойност на бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, присъщ за актива. Краткосрочните вземания не се дисконтират.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ прогнозните оценки на пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За обект, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генериращи парични постъпления, към които той принадлежи.

Възстановяване на загуби от обезценка

Загубата от обезценка по отношение на дадено вземане е възстановима, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да се свърже със събитие, случило се след признаване на загубата от обезценката.

По отношение на други активи, загубата от обезценката се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загубата от обезценка се възстановява само до размер, до който балансовата стойност на актива след възстановяването да не надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с акумулираната амортизация, в случай че не бе признавана загубата от обезценката.

2.4.4. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.
(б) Платен годишен отпуск

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

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Предвид това, че служителите са на средна възраст под 36 години, ръководството е преценило, че потенциалният ефект от разхода за обезщетения при пенсиониране, би бил несъществен, поради което начисления за тези доходи за персонала не са отразени в настоящия финансов отчет.

За периода дружеството е отчело разходи за персонала на стойност 27 хил.. лв.

2.4.5. Основен капитал

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 100 лева, който се притежава от Маркус Йозеф Бургер. Към момента на изготвяне на настоящия отчет, капиталът на Дружеството е внесен.

2.4.6. Други краткосрочни и дългосрочни задължения

Другите краткосрочни и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на

БНБ към 31 декември 2016 година. Търговските и други задължения се отчитат по амортизируема стойност.

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Задължения към свързани лица	9	2
Общо	**9**	**2**

2.4.7. Приходи

Приход от продажба на услуги се признава в отчета за приходи и разходи пропорционално на степента на извършване на услугата към датата на баланса. Степента на осъществяване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно поучаването на прихода, не се признава приход

За разглеждания период дружеството няма отчетени приходи.

2.4.8. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящо за плащане.

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Разходи за външни услуги	-	1
Общо	**-**	**1**

2.4.9. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи представляват приходи и разходи от лихви и приходи и разходи по валутни операции.

Разходите за лихви се начисляват в отчета за приходи и разходи при възникването им, съгласно договореностите между заемодателя и заемополучателя.

2.4.10. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 г. Дружествата, които са реализирали годишна облагаема печалба се облагат с 10 % корпоративен данък. За 2017 г. данъчната ставка се запазва на 10 %. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще.

За разглеждания период дружеството е акумулирало счетоводна загуба в размер на 27 хил. лв. Не се дължи корпоративен данък за 2016 г.

2.4.11. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружества под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, консолидирани от тях се третират като свързани лица.

Служители на ръководни постове:

Маркус Йозеф Бургер
Боряна Кръстева Бургер

Размерът на счетоводните разходи към свързани лица за разглеждания отчетен период е 27 хил. лв.

Условията по сделките със свързани лица не се различават от пазарните условия.

2.5. Оценка и управление на финансовия риск

2.5.1. Фактори на финансовия риск

В своята дейност Дружеството е изложено на финансови рискове – пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и риска на ликвидността. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансовия риск.

2.5.2. Пазарен риск

Валутен риск

Тъй като през изминалия период Дружеството не е осъществявало търговска дейност и няма значими активи или задължения, деноминирани в чужда валута, то не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Тъй като към края на отчетния период Дружеството няма лихвоносни активи или задължения, оперативните му парични потоци не са зависими от промените в пазарните нива на лихвите. По тази причина ръководството счита, че Дружеството не е изложено на лихвен риск на паричния поток и справедливата стойност.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

2.5.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството би било изложено на кредитен риск, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Доколкото през отчетния период Дружеството не е осъществявало търговска дейност и няма вземания от контрагенти, ръководството определя, че то не е изложено на кредитен риск.

2.5.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа готовност за осигуряване на оптимално ниво на оборотен капитал.

2.6. Събития настъпили след датата на счетоводния баланс

Няма други съществени събития, настъпили след датата на счетоводния баланс, които да бъдат оповестени.