Лили Дрогерие ЕООД

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2016

С доклад на независимия одитор

Съдържание

Годишен доклад за дейността

Отчет за финансовото състояние 2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 4
Отчет за промените в собствения капитал 5
Отчет за паричните потоци 6
Бележки към финансовия отчет 7-34

Доклад на независимия одитор

Годишен доклад за дейността

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет на дружеството към 31.12.2016 г, изготвен в съответствие с Международни стандарти за финансово отчитане.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Лили Дрогерие" ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в България. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. „Иван Денкоглу" 26.

Основната дейност на Дружеството се състои в производство, износ и внос, търговия на едро и дребно със стоки от всякакъв вид, търговия на едро и дребно с козметични продукти от всякакъв вид, както и с хранителни продукти, търговско представителство и търговско посредничество на български и чуждестранни дружества в България и в чужбина, консултантски дейности, както и всякаква друга дейност, противоречаща на закона.

Към 31.12.2016 г. основният капитал на дружеството е 20,520,416 лева разпределен на 20,520,416 дружествени дяла всеки с номинална стойност 1 лев. Към датата на изготвяне на настоящия доклад едноличен собственик на капитала на дружеството е „Буру Инвестмънтс Лимитед".

Дружеството се управлява от управител - Боян Велагич.

Дружеството не е ограничено със срок или друго прекратително условие.

Дружеството няма официално разкрити регистрирани клонове и представителства.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

През 2016 г. Дружеството развива мрежата си от търговски обекти. Открити са 11 нови магазини, четири от които в град София. Всички обекти са с добра локализация и голям поток от хора, което е стратегическа цел на Дружеството и свързана със задълбочено проучване. Разновидността на артикулите продавани в магазините е над 11,000.

Реализираните приходи от дейността за 2016 г. спрямо 2015 г. са както следва:

Приходи

	2016 '000 лв.	**2015 '000 лв.**
Продажба на стоки	60,890	46,143
Извършване на услуги	7,353	5,146
Други приходи	189	127

При осъществяване на дейността си „Лили Дрогерие" ЕООД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми, деноминирани във валута различна от функционалната валута на Дружеството. Основната валута, в която са деноминирани активите, пасивите и транзакциите на Дружеството е Еврото или респективно българския лев, поради което валутният риск е минимален.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми включват заеми с плаващ лихвен процент и поради това Дружеството е изложено на лихвен риск.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията или за съответната държава.

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството няма да е в състояние да изпълни своите финансови задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби и без да се излага на риск репутацията на Дружеството.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със средствата на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Постигнатите от дружеството финансово-икономически показатели за 2016 г. спрямо 2015 г. са както следва:

(хил.лв.)

N:	Показатели:	2016	2015	2016/2015	
		'000 лв.	'000 лв.	стойност	процент
1	Финансов резултат	820	125	695	556%
2	Собствен капитал	13,914	9,378	4,536	48 %
3	Пасиви	15,757	12,791	2,966	23 %
4	Обща сума на активите	29,671	22,169	7,502	34 %
5	Общо приходи	68,432	51,416	17,016	33 %
6	Разходи за оперативна дейност	67,371	51,068	16,303	32 %
7	Краткотрайни активи	22,940	16,641	6,299	38 %
8	Краткосрочни задължения	15,687	12,549	3,138	25%
9	Парични средства	559	963	(404)	(42) %

Финансова автономност	**2016**	**2015**
Коефициент на финансова автономност	0.89	0.73
Коефициент на задлъжнялост	1.13	1.36

ИЗПОЛЗВАНЕ НА РЕСУРСИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството се финансира със собствени и привлечени средства. За целите на дейността си „Лили Дрогерие" ЕООД се финансира многократно със средства на едноличния собственик. Дружеството също така е получило и инвестиционни банкови кредити. Към 31.12.2016г. размерът на дългосрочния дълг е 70 хил. лв.

УЧАСТИЕ НА УПРАВИТЕЛЯ В УПРАВЛЕНИЕ НА ДРУГИ ДРУЖЕСТВА ИЛИ КООПЕРАЦИИ

- **Боян Велагич – управител**

Боян Велагич не участва в управлението на други дружества или кооперации, като прокурист, управител или член на Съвет.

ДОГОВОРИ ПО ЧЛ. 240 б ОТ ТЗ

През 2016 г. не са сключвани договори по чл. 240 б от ТЗ.

ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ НА КЛЮЧОВ РЪКОВОДЕН ПЕРСОНАЛ

Възнаграждението на ключовия ръководен персонал за 2016 е 408 хил. лв. (2015: 285 хил.лв.).

СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на отчета, които налагат допълнително оповестяване или корекции към представените данни.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2017 ГОДИНА

Лили Дрогерие ЕООД планира да разраства мрежата си от търговски обекти.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международни стандарти за финансово отчитане.
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2016 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

Към 31 декември 2016 г. Дружеството отчита печалба в размер на 820 хил.лева.
Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и продължаващата финансова подкрепа от собствениците, ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да е необходимо да извършва съществени освобождавания от активите си, принудителни или други подобни действия.

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

София, 10 април 2017 г.

УПРАВИТЕЛ : .....
(Боян Велагич)

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	**31 декември 2016**	**31 декември 2015**
Активи			
Машини, съоръжения и оборудване	*15*	4,084	2,953
Нематериални активи	*16*	2,628	2,563
Отсрочени данъци	*14*	19	12
Общо нетекущи активи		6,731	5,528
Материални запаси	*17*	18,870	12,766
Търговски и други вземания	*18*	2,839	2,228
Търговски вземания от свързани лица	*18,24*	524	582
Предплащания за текущи активи	*20*	148	102
Парични средства и еквиваленти	*19*	559	963
Общо текущи активи		22,940	16,641
Общо активи		**29,671**	**22,169**

Отчет за финансовото състояние (продължение)

В хиляди лева	*Бележка*	**31 декември 2016**	**31 декември 2015**
Собствен капитал			
Регистриран капитал	*21*	20,520	16,804
Печалби и загуби		(6,606)	(7,426)
Общо собствен капитал		13,914	9,378
Пасиви			
Заеми и кредити	*22*	70	242
Общо нетекущи пасиви		70	242
Заеми и кредити	*22*	1,341	1,345
Търговски и други задължения	*23*	13,545	10,576
Търговски задължения към свързани лица	*23,24*	756	611
Отсрочени приходи		45	17
Общо текущи пасиви		15,687	12,549
Общо пасиви		15,757	12,791
Общо собствен капитал и пасиви		**29,671**	**22,169**

Бележките на страници 8 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Боян Велагич
Управител

Румяна Балевска
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ България ООД

Цветелина Колева
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2016	2015
Приходи от продажби	*5*	68,243	51,289
Други приходи	*6*	189	127
Балансова стойност на продадените стоки	*7*	(49,146)	(37,129)
Разходи за материали	*9*	(1,526)	(1,167)
Разходи за външни услуги	*8*	(7,936)	(6,440)
Разходи за амортизация	*11*	(1,737)	(1,198)
Разходи за възнаграждения на персонала	*10*	(6,294)	(4,520)
Други разходи	*12*	(732)	(614)
Резултат от оперативна дейност		1,061	348
Финансови приходи	*13*	17	10
Финансови разходи	*13*	(265)	(237)
Нетни финансови разходи		(248)	(227)
Печалба/(Загуба) преди данъци	*14*	813	121
Разходи/(Приход) за/от данъци		7	4
Печалба/(Загуба) за периода		**820**	**125**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		**820**	**125**

Бележките на страници 8 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Боян Велагич
Управител

Румяна Балевска
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ България ООД

Цветелина Колева
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	*Бележка*	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2015		13,870	(7,551)	6,319
Общо всеобхватен доход за годината				
Печалба за годината		-	125	125
Общо всеобхватен доход за годината		-	125	125
Сделки със собствениците, отчетени в собствения капитал				
Издаване на допълнителни дялове		2,934	-	2,934
Общо сделки със собствениците, отчетени в собствения капитал		2,934	-	2,934
Баланс на 31 декември 2015		**16,804**	**(7,426)**	**9,378**
Баланс на 1 януари 2016	*21*	16,804	(7,426)	9,378
Общо всеобхватен доход за годината				
Печалба за годината		-	820	820
Общо всеобхватен доход за годината		-	820	820
Сделки със собствениците, отчетени в собствения капитал				
Издаване на допълнителни дялове		3,716	-	3,716
Общо сделки със собствениците, отчетени в собствения капитал		3,716	-	3,716
Баланс на 31 декември 2016	*21*	**20,520**	**(6,606)**	**13,914**

Бележките на страници 8 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Боян Велагич
Управител

Румяна Балевска
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ България ООД

Цветелина Колева
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2016	2015
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		74,822	57,170
Плащания към доставчици		(68,758)	(51,704)
Плащания свързани с персонала и осигурителни вноски		(6,154)	(4,440)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и други подобни		(14)	(97)
Парични потоци от валутни курсови разлики		(8)	(24)
Други парични потоци от оперативна дейност		(237)	(155)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(349)	750
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(3,374)	(3,103)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(3,374)	(3,103)
Паричен поток от финансова дейност			
Постъпления от издаване на допълнителни дялове		3,716	2,934
Получени банкови заеми		1,467	1,173
Изплатени банкови заеми		(1,643)	(1,387)
Други парични потоци от финансова дейност		(221)	(98)
Нетен паричен поток от финансова дейност		3,319	2,622
Нетно намаление на пари и парични еквиваленти		(404)	269
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		963	694
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*19*	**559**	**963**

Бележките на страници 8 до 34 са неразделна част от този финансов отчет.

Боян Велагич
Управител

Румяна Балевска
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ България ООД

Цветелина Колева
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет

1) Статут и предмет на дейност 8
2) База за изготвяне 8
3) Значими счетоводни политики 11
4) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени 18
5) Приходи 21
6) Други приходи 21
7) Отчетна стойност на продажбите 21
8) Разходи за услуги 21
9) Разходи за материали 22
10) Разходи за възнаграждения на персонала 22
11) Разходи за амортизация 22
12) Други разходи 22
13) Нетни финансови разходи 23
14) Разходи за данъци 23
15) Дълготрайни материални активи 25
16) Нематериални активи 26
17) Материални запаси 26
18) Търговски и други вземания 27
19) Парични средства и еквиваленти 27
20) Разходи за бъдещи периоди 27
21) Собствен капитал 28
22) Заеми 28
23) Търговски и други задължения 29
24) Свързани лица 30
25) Финансови инструменти 30
26) Оперативен лизинг 34
27) Условни задължения 34
28) Събития след датата на отчета 34

Бележки към финансовия отчет

1) Статут и предмет на дейност

Основната дейност на „Лили Дрогерие" ЕООД се състои в производство, износ и внос, търговия на едро и дребно със стоки от всякакъв вид, търговия на едро и дребно с козметични продукти от всякакъв вид, както и с хранителни продукти, търговско представителство и търговско посредничество на български и чуждестранни дружества в България и в чужбина, консултантски дейности, както и всякаква друга дейност, противоречаща на закона.

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в България. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. „Иван Денкоглу" 26.

Дружеството се управлява от управител - Боян Велагич.

Едноличен собственик на капитала е дружество „Буру Инвестмънтс Лимитед", регистрирано в Кипър, чиито инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса.

Крайният собственик е дружество Лили Дрогерие Д.О.О., регистрирано в Сърбия, чиито инструменти на собствения капитал се котират на фондова борса.

2) База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 10 април 2017 година.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени, са оповестени в бележка 3.

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация, представена в лева, е закръглена до хиляда.

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(*i*) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 26 – класификация на лизинга;

(*ii*) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 25 – оценка на възстановимата стойност на търговски и други вземания;

Бележки към финансовия отчет

2) База за изготвяне (продължение)

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 25 – Финансови инструменти.

(д) Промени в счетоводни политики

Следните нови стандарти и промени в стандарти, включително всички произтичащи от тях промени в други стандарти са в сила, с дата на първоначално прилагане 1 януари 2016 г.

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

Бележки към финансовия отчет

2) База за изготвяне (продължение)

(е) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Въпреки засилената инвестиционна политика за откриване на нови търговски обекти през 2016 г., Дружеството отчита печалба за периода в размер на 820 хил. лв. (2015 г.: печалба 125 хил. лв.) и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 341 хил. лв. (2015 г.: положителен паричен поток 774 хил. лв.)

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. В резултат на предприетите действия от ръководството за осигуряване на финансиране (сключени са договори за инвестиционни и револвиращи банкови заеми), повишения контрол над оборотните средства, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците, са осигурени достатъчно ресурси за по-нататъшното осъществяване на дейността на Дружеството. След извършения преглед на дейността ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Чуждестранна валута

• ***Сделки в чуждестранна валута***

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби. От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

• ***Не-деривативни финансови активи***

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив. Дружеството има следните не-деривативни финансови активи: вземания, пари и парични еквиваленти.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземанията са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. Търговски и други вземания се отчитат по тяхната амортизирана стойност, намалена със загуба от обезценка. Краткосрочните вземания се отчитат по номинална стойност, намалена със загуба от обезценка

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко.

• ***Не-деривативни финансови пасиви***

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата, на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Тези финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Финансови пасиви за Дружеството включват търговски и други задължения и банкови заеми.

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

- ***Деривативни финансови инструменти***

Съгласно финансовата си политика Дружеството не използва деривативни финансови инструменти.

(в) Машини, съоръжения и оборудване

- ***Последващи разходи***

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

- ***Признаване и оценка***

Първоначално признаване

Дълготрайни материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до придобиването на актива. Стойността на активите, придобити по стопански начин, включва направените разходи за материали, директно вложен труд, разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива, и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в дълготрайни материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на дълготрайни материални активи се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

- ***Амортизация***

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност. Когато в дълготрайни материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се амортизират отделно.

Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от дълготрайни материални активи. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора.

Полезния живот на дълготрайните материални активи по категории активи е както следва:

- Машини 3.33 години
- Стопански инвентар 6.66 години
- Компютри 2 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Нематериални активи

- ***Нематериални активи***

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи ограничен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

- ***Последващи разходи***

Разходите, свързани с поддръжката на нематериални активи, се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

- ***Амортизация***

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност.
Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи от датата, на която са влезли в употреба. Полезния живот на нематериалните активи по категории активи е както следва:

- Програмни продукти 2 години
- Капитализирани ремонтни дейности 4 - 10 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(д) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. При продажбата на материалните запаси се използва метода на средно-претеглената стойност. Себестойността на материалните запаси включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние.
Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.
В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

(е) Обезценка

- ***Не-деривативни финансови активи***

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват обективни доказателства за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства, че е възникнало събитие на загуба след първоначалното признаване на актива, и това събитие е имало негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив, който може да бъде надеждно оценен. Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът ще изпадне в несъстоятелност.

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Обезценка (продължение)

- ***Не-финансови активи***

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

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

(ж) Доходи на персонала

- ***Планове с дефинирани вноски***

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

- ***Планове с дефинирани доходи***

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира за определяне на настояща стойност.

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Доходи на персонала (продължение)

- ***Планове с дефинирани доходи (продължение)***

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България.

Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

Ръководството на Дружеството прави оценка на задължението за изплащане на доход при пенсиониране към всяка отчетна дата.

- ***Доходи при прекратяване***

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

- ***Краткосрочни доходи на наети лица***

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

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

(з) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(и) Приходи

- ***Приходи от продажба на стоки***

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Приходи (продължение)

- ***Приходи от продажба на стоки (продължение)***

Приход от продажба на стоки се признава в Отчета за приходи и разходи, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача.

Приход не се признава тогава, когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи или има вероятност стоките да бъдат върнати.

- ***Приходи от услуги***

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя чрез анализ на извършената работа.

(й) Лизинг

- ***Плащания по лизингови договори***

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

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

- ***Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг***

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. Това е така ако следващите два критерия са изпълнени:

- изпълнението на споразумението зависи от използването на определен актив или активи; и
- споразумение предава правото на ползване на актива(ите).

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

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите диференцирано и се състоят от лихвени приходи и разходи, банкови такси за обслужване на разплащателни сметки и курсови разлики по валутни операции.

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Данък върху печалбата

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

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущите и отсрочените данъци Дружеството използва счетоводната база, описана в бележка 2 по-горе.

Бележки към финансовия отчет

4) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2016 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Към датата на изготвянето на този финансов отчет, ръководството смята, че прилагането на тези ревизирани стандарти, нови разяснения и промени в стандарти в бъдеще, след като са одобрени за прилагане от Европейската комисия в Европейския Съюз, не се очаква да засегне значително самостоятелния финансов отчет.

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

- **МСФО 15** ***Приходи от договори с клиенти***

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 *Приходи*, МСС 11 *Договори за строителство* и КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*. МСФО 15 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане.
Въпреки че все още не е завършило първоначалната оценка на възможния ефект на МСФО 15 върху финансовия отчет на Дружеството, ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначално прилагане, ще има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството. Моментът на признаване и оценяването на приходите на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 15, поради характера на дейността на Дружеството и видовете приходи, които има.

- **МСФО 9** ***Финансови инструменти***

Стандартът замества МСС 39, Финансови инструменти: Признаване и Оценяване. Въпреки че допустимите бази за оценка на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) – са сходни с МСС 39, критериите за класификация в подходящата категория за оценка са значително различни. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела за „възникналата загуба" в МСС 39 с модел за „очаквана кредитна загуба", което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и позволява по-ранно прилагане. Дружеството в момента планира да прилага МСФО 9 първоначално от 1 януари 2018.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. Дружеството не очаква загубите от обезценка да се увеличат и да станат по-волатилни за активи в обхвата на модела за обезценка за очаквани кредитни загуби.

Бележки към финансовия отчет

4) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

- ***Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие***

Дружеството не очаква измененията, при първоначално им прилагане, да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- ***Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)***

Промените изискват оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовия отчет да оценят измененията на задълженията, произтичащи от финансова дейност, включващи както промени произтичащи от парични потоци, така и промени от непарични транзакции. Промените са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. с позволено по-ранно прилагане. За да изпълни новите изисквания за разкриване на информация, Дружеството възнамерява да представи равнение между началните и крайните салда по задължения с промените, произтичащи от финансова дейност.

- **МСФО 16** ***Лизинг***

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и задължението да извършва лизингови плащания. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен. МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг-Стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи от договори с клиентите на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

Дружеството започна първоначална оценка на потенциалния ефект върху финансовия отчет. Дружеството все още не определило количественото въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху докладваните активи и пасиви. Количественият ефект ще зависи, както от избрания метод за преход, избраните възможности по избор и изключения за признаване, така и от всички допълнително сключени споразумения за лизинг. Дружеството очаква да оповести своя подход за преход и количествена информация преди приемането на стандарта.

Бележки към финансовия отчет

4) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК: (продължение)

- ***КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане***

Съгласно това разяснение датата на транзакцията, която ще се използва, за определяне на валутния курс, който е приложим с цел първоначално признаване на актив, приход или разход, за който има преведено или получено авансово плащане, е датата, на която дружеството първоначално признава непаричния актив или непаричното задължение, възникващи от плащането или получаването на съответния авансов превод. В случай на множество авансови плащания трябва да се определи дата на транзакцията за всеки един авансов превод. КМРСФО 22 се прилага за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като при първоначалното му прилагане се предвижда възможност за избор между ретроспективно прилагане съгласно МСС 8 или проспективно прилагане спрямо всички активи, приходи и разходи, първоначално признати на или след началото на отчетния период, в който започва прилагане на Разяснението или началото на сравнителния отчетен период, представен във финансовите отчети за отчетния период, през който за първи път се прилага Разяснението. Прилагането на КМРСФО 22 може да окаже съществено влияние върху стойността на признатите активи, приходи и разходи, за които има преведени/ получени авансови плащания в чуждестранна валута, различна от евро. Въпреки че Ръководството не е взело окончателно решение коя опция от преходния режим ще използва, но най-вероятно е прилагането на Разяснението проспективно от 1 януари 2018 година, без преизчисление на сравнителната информация.

- **Други изменения**

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството:

- Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения МСС 12)

- Класификация и оценяване на транзакции, свързани с плащания на база акции (Промени в МСФО 2)

- Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори

- Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти

- Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016 издадени на 8 декември 2016

- Пояснения към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

- МСФО 14 Отсрочени плащания на регулаторни органи.

Бележки към финансовия отчет

5) Приходи

В хиляди лева	2016	2015
Продажби на стоки	60,890	46,143
Извършване на услуги	7,353	5,146
	68,243	51,289

Продажбата на стоки включва продажба на стоки, осъществени в търговските обекти на Дружеството и продажби на стоки в групата на Дружеството. Извършените услуги включват реклама, промоучастия и други подобни дейности.

6) Други приходи

В хиляди лева	2016	2015
Излишъци на активи	158	116
Обезщетения КТ	1	3
Продажби на активи	-	-
Други	30	8
	189	127

7) Отчетна стойност на продажбите

В хиляди лева	2016	2015
Отчетна стойност на продадените стоки	49,146	37,129
	49,146	37,129

8) Разходи за услуги

В хиляди лева	2016	2015
Разходи за наем	5,774	4,812
Разходи за реклама	1,015	861
Телефонни услуги	63	72
Брокерски услуги	55	85
Правни разходи	26	30
Охрана	217	163
Разходи за застраховки	62	50
Транспорт	130	76
Други	594	291
	7,936	6,440

Бележки към финансовия отчет

9) Разходи за материали

В хиляди лева	2016	2015
Разходи за стелажи и оборудване	-	-
Разходи за ел. енергия	685	663
Разходи за торбички	185	143
Разходи за осветителни тела	-	9
Други	656	352
	1,526	1,167

10) Разходи за възнаграждения на персонала

В хиляди лева	2016	2015
Заплати	5,401	3,882
Задължителни социални и други осигуровки	893	638
	6,294	4,520

Средно списъчния брой на персонала през 2016 година е 462 служители (2015:319 служители).

11) Разходи за амортизация

В хиляди лева	2016	2015
Амортизации на машини, съоръжения и оборудване	972	645
Амортизация на нематериални дълготрайни активи	765	553
	1,737	1,198

12) Други разходи

В хиляди лева	2016	2015
Разходи по договор с Лили Дрогерие ДОО Сърбия	-	1
Липса на активи	274	202
Командировки	74	53
Консумативи	28	17
Представителни разходи	47	21
Брак на активи	122	91
Други	187	229
	732	614

Бележки към финансовия отчет

13) Нетни финансови разходи

В хиляди лева	2016	2015
Приходи от лихви	17	10
Финансови приходи	17	10
Разходи за лихви	(62)	(82)
Банкови такси и комисионни	(189)	(130)
Валутни операции	(14)	(25)
Финансови разходи	(265)	(237)
Нетни финансови разходи	(248)	(227)

14) Разходи за данъци

В хиляди лева	2016	2015
Отсрочени данъци признати в печалби и загуби	7	4
Текущ данък		
Данък за текущата година	-	-
Общо приход/(разходи) за данъци	7	4

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2016	2016	2015	2015
Печалба за периода		820		125
Общо разходи за данъци		(7)		(4)
Печалба преди данъци		813		121
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	(10%)	(81)	(10%)	(12)
Непризнати разходи за данъчни цели	(5%)	(40)	(26%)	(32)
Ефект от данъчна загуба за която не е бил признат отсрочен данъчен актив	16%	128	38%	48
Ефективна данъчна ставка	1%	7	3%	4

При определянето на текущия данък и отсрочените данъци, Дружеството е прилагало политиката описана в бележка *3 Значими счетоводни политики*. Приложимата данъчна ставка представлява законово определената ставка за 2016 година за корпоративен данък върху печалбата, който е в размер на 10% (2015: 10%). Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Последната данъчна проверка на Дружеството за корпоративно подоходно облагане е направена през 2013-2014. г. и обхваща периода от 2010 г. до 2012 г., а по данък добавена стойност периода 01.02.2016-30.04.2016 във връзка с подадена справка-декларация за възстановяване .

Бележки към финансовия отчет

14) Разходи за данъци (продължение)

Непризнати отсрочени данъчни активи

Към датата на финансовия отчет ръководството на Дружеството е направило преценка, в резултат на която не е признат актив по отсрочен данък от данъчни загуби, защото не е вероятно, че бъдещи облагаеми печалби ще са налични срещу които Дружеството да може да ги използва. Данъчните загуби изтичат в 5-годишен период след годината на възникване. Към 31 декември 2016 г. Дружеството има натрупана данъчна загуба в размер на 4,745 хил. лв. (към 31.12.2015 г.: 6,028 хил. лв.). Данъчната загуба, подлежаща на пренасяне по години е представена в следната таблица:

Данъчни загуби за пренасяне към 31 декември 2016 година

В хиляди лева	**Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне**	**Краен срок на ползване**
Година		Година
2012	612	2017
2013	2,367	2018
2014	1,766	2019
	4,745	

Данъчни загуби за пренасяне към 31 декември 2015 година

В хиляди лева	**Данъчна загуба през съответната година, подлежаща на пренасяне**	**Краен срок на ползване**
Година		Година
2011	1,895	2016
2012	2,367	2017
2013	1,766	2018
	6,028	

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

В хиляди лева	**Активи**		**Пасиви**		**Нетно**	
	2016	**2015**	**2016**	**2015**	**2016**	**2015**
Неизползвани отпуски	(19)	(12)	-	-	(19)	(12)
Данъчни (активи) пасиви	(19)	(12)	-	-	(19)	(12)
Нетиране на данъците	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни (активи) пасиви	(19)	(12)	-	-	(19)	(12)

Движения на отсрочените данъци през годината

В хиляди лева	**Баланс 1 януари 2015**	**Признати в печалби и загуби**	**Баланс 31 декември 2015**	**Признати в печалби и загуби**	**Баланс 31 декември 2016**
Неизползвани отпуски	(8)	(4)	(12)	(7)	(19)
	(8)	(4)	(12)	(7)	(19)

Бележки към финансовия отчет

15) Дълготрайни материални активи

В хиляди лева	Машини, съоръжения и оборудване	Стопански инвентар и транспортни средства	Компютри	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2015	397	2,877	376	3	3,653
Придобити активи	112	155	108	941	1,316
Трансфери	5	714		(719)	-
Отписани активи	(7)	(80)		(3)	(90)
Баланс към 31 декември 2015	**507**	**3,666**	**484**	**222**	**4,879**
Баланс към 1 януари 2016	507	3,666	484	222	4,879
Придобити активи	147	254	218	1,508	2,127
Трансфери	153	1,467		(1,620)	
Отписани активи	(6)	(80)	(1)		(87)
Баланс към 31 декември 2016	**801**	**5,307**	**701**	**110**	**6,919**
Амортизации и загуби от обезценка					
Баланс към 1 януари 2015	229	839	257	-	1,325
Амортизация за годината	83	465	97	-	645
Отписана амортизация	(7)	(37)	-	-	(44)
Баланс към 31 декември 2015	**305**	**1,267**	**354**	**-**	**1,926**
Баланс към 1 януари 2016	305	1,267	354	-	1,926
Амортизация за годината	135	683	155	-	973
Отписана амортизация	(5)	(59)		-	(64)
Баланс към 31 декември 2016	**435**	**1,891**	**509**	**-**	**2,835**
Балансова стойност					
Към 1 януари 2015	**168**	**2,038**	**119**	**3**	**2,328**
Към 31 декември 2015	**202**	**2,399**	**130**	**222**	**2,953**
Към 31 декември 2016	**366**	**3,416**	**192**	**110**	**4,084**

Отчетната стойност на дълготрайните материални активи, които са заложени като обезпечение по заеми, е в размер на 421 хил. лв. (2015: 421 хил. лв.).

Бележки към финансовия отчет

16) Нематериални активи

В хиляди лева	Софтуер	Подобрения на наети активи	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2015	52	2,831	-	2,883
Придобити активи	-	1	1,332	1,333
Трансфери	-	754	(754)	-
Отписани активи	-	(185)	-	(185)
Баланс към 31 декември 2015	**52**	**3,401**	**578**	**4,031**
Баланс към 1 януари 2016	52	3,401	578	4,031
Придобити активи	56	24	749	829
Трансфери	-	1,327	(1,327)	-
Отписани активи	-			-
Баланс към 31 декември 2016	**108**	**4,752**	**0**	**4,860**
Амортизация и загуби от обезценка				
Баланс към 1 януари 2015	52	983	-	1,035
Амортизация за годината	-	553	-	553
Отписана амортизация	-	(120)	-	(120)
Баланс към 31 декември 2015	**52**	**1,416**	**-**	**1,468**
Баланс към 1 януари 2016	52	1,416	-	1,468
Амортизация за годината	23	741	-	764
Отписана амортизация	-		-	
Баланс към 31 декември 2016	**75**	**2,157**	**-**	**2,232**
Балансова стойност				
Към 01 януари 2015	**-**	**1,848**	**-**	**1,848**
Към 31 декември 2015	**-**	**1,985**	**578**	**2,563**
Към 31 декември 2016	**33**	**2,595**	**0**	**2,628**

17) Материални запаси

В хиляди лева	2016	2015
Материали	610	910
Стоки	18,148	11,724
Стоки на път	112	132
Ваучери	-	0
	18,870	12,766

Отчетната стойност на материалните запаси (стоки в оборот), които са заложени като обезпечение по заеми, е в размер на 3,987 хил. лв. (31.12.2015: 3,987 хил. лв.).

Бележки към финансовия отчет

18) Търговски и други вземания

В хиляди лева	*Бел.*	2016	2015
Търговски вземания от свързани лица		524	582
Търговски вземания		135	206
Вземания във връзка с маркетингова дейност		1,818	1,275
Търговски вземания	*25*	2,477	2,063
Доставчици по аванси		84	81
Вземания по гаранции		749	628
ДДС за възстановяване		-	-
Други		53	38
Търговски и други вземания		3,363	2,810

19) Парични средства и еквиваленти

В хиляди лева	2016	2015
Парични средства в брой	202	168
Парични средства по банкови сметки	92	301
Пари на път	265	279
Краткосрочни депозити в банки		215
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	559	963

20) Разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева	2016	2015
Разходи за търговски обекти	58	48
Маркетингови разходи	46	30
Застраховки	26	14
Други	18	10
	148	102

21) Собствен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 20,520 хил. (31.12.2015: 16,804 хил.) обикновени дялове с номинална стойност в размер на 1 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2016	2015
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	16,804,206	13,870,461
Емисия на дялове	3,716,210	2,933,745
Регистриране на допълнителен капитал като основен капитал	-	-
В края на годината	20,520,416	16,804,206

Бележки към финансовия отчет

22) Заеми

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. За повече информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск, вижте бележка 25.

В хиляди лева	*Бел.*	**2016**	**2015**
Нетекущи пасиви			
Банкови заеми		70	242
		70	242
Текущи пасиви			
Банкови заеми		1,341	1,345
		1,341	1,345
	25	**1,411**	**1,587**

Инвестиционен банков кредит 1

- Кредитор – банка Б;
- Кредит – в размер до 300 хил. евро;
- Дължима сума към 31 декември 2016г.: 0 хил. лв. (към 31 декември 2015: 414 хил. лв.).
- Краен срок на погасяване – 13 май 2018 г.;
- Лихвен процент – тримесечен Euribor плюс надбавка;
- Погасителен план – 42 последователни месечни вноски, дължими считано от 13 декември 2014 г. до 13 май 2018 г.

- Кредитът е рефинансиран със средства от банка С.
- Дължима сума към 31 декември 2016 г.: 237 хил. лева.
- Краен срок на погасяване: 20 май 2018 г.
- Лихвен процент – тримесечен Euribor плюс надбавка;
- Погасителен план: 20 последователни месечни вноски, дължими считано от 20 септември 2016 г. до 20 май 2018 г.

22) Заеми (продължение)

Револвиращ банков кредит 1

- Кредитор – банка А;
- Кредит – в размер до 300 хил. евро;
- Дължима сума към 31 декември 2016 г.: 587 хил. лв. (към 31 декември 2015 г.: 587 хил. лв.).
- Краен срок на погасяване – 30 септември 2017 г.;
- Лихвен процент – тримесечен Euribor плюс надбавка;
- Погасителен план:
  - на 31 юли 2017 г. кредитополучателя се задължава да погаси всички усвоени от него суми над 200 хил. евро;
  - на 31 август 2017 г. кредитополучателя се задължава да погаси всички усвоени от него суми над 100 хил. евро;
  - на 30 септември 2017 г. кредитополучателя се задължава да погаси всички дължими по кредита суми;

Бележки към финансовия отчет

Револвиращ банков кредит 2

- Кредитор – банка Б;
- Кредит – в размер до 300 хил. евро;
- Дължима сума към 31 декември 2016г.: 0 хил. лв. (към 31 декември 2015: 587 хил. лв.).
- Краен срок на погасяване – 31 март 2017 г.
- Лихвен процент – тримесечен Euribor плюс надбавка;

- Кредитът е рефинансиран със средства от банка С.
- Дължима сума към 31 декември 2016 г.: 587 хил. лева.
- Краен срок на погасяване:20 юли 2017 г.
- Лихвен процент – едномесечен Euribor плюс надбавка;

Следните обезпечения са предоставени по горе представените заеми:

- особен залог върху стоки в оборот;
- особен залог върху машини и съоръжения;
- особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания към банката за наличностите по всички открити понастоящем сметки на име на Дружеството при банката (А и Б), както и по всички сметки, които ще бъдат открити за срока на действие на договора.

23) Търговски и други задължения

В хиляди лева	*Бел.*	**2016**	**2015**
Търговски задължения към свързани лица		756	611
Търговски задължения		12,542	10,048
Задължения към персонала		352	261
Търговски задължения	*25*	13,650	10,920
Получени аванси		-	-
Данъчни задължения		454	116
Други задължения		197	151
Търговски и други задължения		14,301	11,187

24) Свързани лица

Сделки със собственици

В хиляди лева	**2016**	**2015**
Увеличение на капитала	3,716	2,934

Сделки с други свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице с Дружеството-майка на Буру Инвестмънт Лимитид, а именно Лили Дрогерие Д.О.О. Сърбия.

Крайните салда на вземания и задължения от/към в края на годината, както и транзакциите с Лили Дрогерие Д.О.О. Сърбия през 2016 година (сравнителни данни за 2015), са както следва:

Бележки към финансовия отчет

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2016	2015	2016	2015
Продажба на стоки, услуги				
Лили Дрогерие Д.О.О. Сърбия	8,426	5,831	524	582
Покупка на стоки, услуги и магазинно оборудване				
Лили Дрогерие Д.О.О. Сърбия	(628)	(526)	(756)	(611)

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

В хиляди лева	2016	2015
Възнаграждение на ключов ръководен персонал	408	285

Към 31 декември 2016 г. няма неизплатени възнаграждения към ключов ръководен персонал (2015 г.: 0 хил. лв.)

25) Финансови инструменти

Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности. Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2016 г. Ръководството счита, че финансови инструменти, по които Дружеството е страна отговарят на критериите за класифициране в трето ниво на йерархията на справедливите стойности. На база на направените анализи Ръководството счита, че отчетните стойности на финансовите инструменти може да се приемат за разумно приближени до техните справедливи стойности: През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

25) Финансови инструменти (продължение)

Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:
- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е направена така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

		Балансова стойност	
В хиляди лева	***Бел.***	**2016**	**2015**
Търговски и други вземания	*18*	2,477	2,063
Пари и парични еквиваленти	*19*	357	795
		2,834	2,858

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията или за съответната държава.

Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Бележки към финансовия отчет

25) Финансови инструменти (продължение)

Вземания от клиенти (продължение)

Времевата структура на търговски вземания от клиенти и свързани лица към датата на отчета, които не са обезценени е както следва:

В хиляди лева	2016 Отчетна стойност	2016 Обезценка	2015 Отчетна стойност	2015 Обезценка
Търговски вземания				
Недължими	2,220	-	803	-
С период от 1 – 30 дена	241	-	1,152	-
От 31 – 90 дена	10	-	81	-
Над 90 дни	6	-	27	-
	2,477	-	2,063	-

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството няма да е в състояние да изпълни своите финансови задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби и без да се излага на риск репутацията на Дружеството.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със средствата на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

31 Декември 2016

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Заеми	1,411	(1,569)	(178)	(1,310)	(81)	-	-
Търговски и други задължения	13,650	(13,650)	(13,650)	-	-	-	-
	15,061	(15,219)	(13,828)	(1,310)	(81)	-	-

Бележки към финансовия отчет

25) Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

31 Декември 2015

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Заеми	1,587	(1,633)	(697)	(684)	(179)	(72)	-
Търговски и други задължения	10,920	(10,920)	(10,920)	-	-	-	-
	12,507	(12,553)	(11,617)	(684)	(179)	(72)	-

Пазарен риск

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

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми, деноминирани във валута различна от функционалната валута на Дружеството. Основната валута, в която са деноминирани активите, пасивите и транзакциите на Дружеството е Еврото или респективно българския лев, поради което валутният риск е минимален.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми, както са описани в пояснение 23, включват заеми с плаващ лихвен процент и поради това Дружеството е изложено на лихвен риск.

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

	Номинална стойност	
В хиляди лева	**2016**	**2015**
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	357	795
Финансови пасиви	-	-
	357	795
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(1,411)	(1,587)
	(1,411)	(1,587)

Бележки към финансовия отчет

26) Оперативен лизинг

Лизинг като наемател

Неотменимите наемни вноски по оперативен лизинг са платими както следва:

В хиляди лева	2016	2015
По-малко от една година	5,772	4,433
Между една и пет години	13,878	9,861
Повече от пет години	398	159
	20,048	14,452

Дружеството има сключени 63 договора за оперативен лизинг на магазини в градовете София, Благоевград, Варна, Русе, Плевен, Пловдив, Стара Загора, Бургас, Добрич, Хасково, Перник, Казанлък, Габрово, Ямбол, Пазарджик, Велико Търново, Кърджали, Враца и Търговище. Сроковете на сключените договори варират между 5 и 10 години.

Дружеството има сключени и други договори за оперативен лизинг на автомобили и офис.

27) Условни задължения

Дружеството има заложени като обезпечения по банкови заеми стоки в оборот, машини, съоръжения и оборудване. За повече информация вижте пояснения 14 и 16.

По нареждане на Дружеството са издадени банкови гаранции в полза на Галерия Бургас АД, АП Ритейл I ЕООД, Айнкауфс – Център София, Мол Варна ЕАД, София Саут Ринг Мол ЕАД, Марково тепе МОЛ ЕООД и Аурига ЕАД на обща стойност 178 537 евро.

28) Събития след датата на отчета

Няма настъпили събития след датата на отчета, които налагат допълнително оповестяване или корекции към представените данни.

КПМГ България ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
„Лили Дрогерие“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 2 до стр. 34 финансов отчет на „Лили Дрогерие“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице

Вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията
ЕИК 040595851

IBAN BG80TTBB94001527484524
BIC TTBBBG22
Сосиете Женерал Експресбанк АД

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ България ООД

Цветелина Колева
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

30 юни 2017 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД