

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА
НА АВТОТРЕЙД ООД



1. Правно състояние на групата**Дружеството майка: „Автотрейд” ООД**

„Автотрейд” ООД е дружество с ограничена отговорност регистрирано и установено в България. Адресът а регистрация на дружеството е град Варна, бул. „Трети март” 59. Към 31 декември 2016 година основени съдружници в Дружеството са Вахан Хачадур Ангътян и Агоп Крикор Крикорян, със съответно 50 % участие в капитала (виж също бележка 23).

Дъщерни дружества, включени в консолидацията

Дружеството-майка има дъщерни дружества, включени в консолидация, както следва:

- “Бяла лястовица” АД, гр. Добрич, бул. “25 септември” 25, ЕИК 124051367, с основна дейност – отдаване под наем на собствени недвижими обекти; основен капитал 50 000 лева; дял на „Автотрейд” ООД в основния капитал – 92%.
- “Автотрейд СА” ЕООД, гр. Варна, бул. “Трети март” 59, ЕИК 103759690, с основна дейност търговия на едро и дребно с горива; основен капитал 82 000 лева; дял на „Автотрейд” ООД в основния капитал – 100%.

Основната дейност на Групата е свързана с продажба на автомобили и резервни части за тях, сервисна дейност, транспорт на пътници, отдаване на автомобили под наем и обществено хранене. Търговия на едро и дребно с горива. Отдаване под наем на собствени недвижими имоти. Застрахователно агентство.

Тези финансови отчети са одобрени за издаване от ръководството на Групата на 15.03.2016г.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Тези финансови отчети са в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и Разясненията на Комитета по международни стандарти за финансово отчитане (КМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (EFRAG). До преминаването си към МСФО през 2008г., Групата изготвя и представя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на националните стандарти за малки и средни предприятия (НСМСП), прилагани в България.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действащото предприятие.

Към датата на изготвяне на финансовите отчети ръководството на Групата прави оценка на способността на Групата да продължи дейността си като действаща. При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно, ръководството взема предвид всичката налична информация за бъдещето, за най-малко, но без да се ограничава до 12 месеца от датата на баланса. В резултат от оценката на ръководството, тези финансови отчети са изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

0565 Мариела
Спирidonova
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година**2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети**

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Групата води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Групата като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за доходите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 и 2015 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към Еврото по курс 1.95583 BGN/EUR.

2.4. Промяна в счетоводна политика и грешки от минали отчетни периоди

Счетоводна политика са конкретни принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от групата при изготвяне и представяне на финансовите отчети.

Групата променя счетоводната си политика, когато това се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение, или в случай, че възприетата промяна води до представяне във финансовите отчети на надеждна и по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултати или парични потоци на групата.

Промяна в счетоводната политика в резултат от прилагането на нов стандарт се осчетоводява в съответствие с преходите разпоредби в съответния стандарт (ако има такива). Когато стандартът не предвижда такива разпоредби, промяната се прилага ретроспективно, в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Грешки от минал период представляват пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на групата за един или повече минали периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация. Това е информация, която е била налична в момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване или която е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети. Грешките от минали периоди могат да възникнат при признаване, оценка, представяне или оповестяване на елементите на финансовите отчети. Те се преизчисляват с обратна сила чрез коригиране на сравнителните данни за миналите отчетни периоди или началните салда на активите, пасивите и капитала (ако грешката е възникнала преди най-ранния представен отчетен период), като се приема, че винаги е прилагана същата счетоводна политика. Преизчисленията се извършват в първите издадени финансови отчети, одобрени за публикуване, след идентифициране на грешката.

0565 Мариела
Спирidonova
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход**3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи**

Дълготрайните материални активи, са активи, които се държат от групата, за да се използват от производството, или 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.

Нематериалните активи са разграничими непарични активи без физическа субстанция.

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

Дълготрайните материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява въз основа на преценения полезен живот на активите, чрез използването на линейния метод.

Полезният живот на активите се определя в зависимост от очакваната полезност на активите за Групата и е въпрос на преценка, основаваща се на опита с подобни активи.

Определеният полезен живот на дълготрайните активи в години е, както следва:

Полезен живот	2016	2015
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Машини и съоръжения	2, 3 и 10 години	2, 3 и 10 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Офис оборудване	7 години	7 години
Нематериални активи	2, 3, 4 и 7 години	2, 3, 4 и 7 години

Начисляването на амортизацията започва от датата, на която активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от: датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности или датата на отписването му.

Прилаганият методът за амортизация и полезният живот на активите се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година и се правят промени в тях, за да се отразят бъдещата употреба на актива и очакваният модел за използване на бъдещите икономически ползи,



БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

въплътени в актива. Промени в метода на амортизация и полезния живот на активите се отчитат като промяна в приблизителните счетоводни преценки в съответствие с МСС 8.

Земя, активи в процес на изграждане и напълно амортизирани активи не се амортизират.

3.2. Материални запаси

Материалните запаси са активи, държани за продажба в обичайната дейност на Групата, в процес на обработка с цел такава продажба или под формата на материали за влагане в производствения процес или използвани за извършването на услуги.

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, стойността на обработката и други разходи, необходими за привеждане на запасите в тяхното настоящо местоположение и състояние - транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

При изписване, стойността на материалните запаси се определя въз основа на прилагане на метода средна претеглена цена или конкретно определена цена (за автомобилите).

3.3. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Групата стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

За целите на последващото оценяване, Групата класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход; инвестиции, държани до падеж; финансови активи на разположение за продажба; предоставени заеми и други търговски вземания; и други финансови пасиви (различни от тези, отчитани по справедлива стойност през отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход). Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор.

3.3.1. Предоставени заеми и други търговски вземания, нетно

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Групата предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

възникналото вземане. Тези вземания са представени по тяхната амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, с изключение на краткосрочните вземания, които не се амортизират.

3.3.2. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки и други краткосрочни високоликвидни инвестиции, които могат да бъдат конвертирани в определена сума парични средства и подлежат на незначителни промени в стойността.

За целите на отчета за паричните потоци паричните средства включват неблокираните парични средства.

3.3.3. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на Групата прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност през отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели. Възможно обезценката да не е породена от единично събитие, а да е в резултат от комбинирания ефект на множество събития.

Предоставени заеми, търговски и други вземания

Групата начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че Групата няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания Групата счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента. При установяване наличието на такива признаци за обезценка, загубата от обезценка се определя като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент за сходни активи. Текущите вземания не се дисконтират, ако ефектът от дисконтиране е незначителен. Обезценката се начислява чрез използването на корективна сметка за обезценка, която се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в перото Обезценка на активи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се изписва срещу намаление на съответната корективна сметка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се отчита като намаление на перото, в което преди това е била отразена обезценката.

3.3.4. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, неклассифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, са представени в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност, изчислена на база на ефективния лихвен процент. Краткосрочните задължения не се амортизират.



БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

3.3.5. Лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, нетно от присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третираат получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като краткосрочни задължения, освен когато Групата има безусловно право да отложи погасяването на задължението за минимум 12 месеца след датата на отчета за финансовото състояние.

3.3.6. Основен капитал

Основният капитал на Групата е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.4. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Групата ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Групата разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Групата. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към всяка дата на отчета за финансовото състояние и се намалява, когато не е вероятно, че Групата ще може да ги възстанови.

0565
Мариела
Спирidonov
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2016 и 2015 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения на Групата е съответно 10 %. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2010 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима и за 2016 година.

3.5. Лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Групата като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се отчита като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

За активите, придобити на финансов лизинг се признава разход за амортизация, като амортизационната политика на Групата по отношение на придобитите на лизинг активи не се различава от политиката за останалите амортизируеми активи, притежавани от Групата.

3.6. Доходи на персонала**Планове за дефинирани вноски**

Правителството на България носи отговорност за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда вноски по плановите за дефинирани вноски се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

Начисления за платен годишен отпуск

Към датата на отчета за финансовото състояние Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващи отчетни периоди в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Обезщетения при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Групата следва да изплати обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в Групата е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в Групата над десет последователни години.

Предвид това, че Групата е създадена през 1992 година, както и предвид факта, че служителите са на средна възраст 37 години, ръководството е преценило, че потенциалният ефект от разхода за обезщетения при пенсиониране, би бил изключително незначителен, поради което

0565
Мариела
Спирidonov
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

начисления за тези доходи за персонала не са отразени в настоящите консолидирани финансови отчети.

3.7. Провизии

Провизия се признава в отчета за финансовото състояние, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

3.8. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на начислението, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена и е вероятно Групата да получи бъдещи икономически ползи в резултат от сделката, както и ако са изпълнени специфичните критерии за признаване на приходите. Счита се, че сумата на прихода не е надеждно измерима, докато не са отстранени всички потенциални несигурно условия, свързани с продажбата. Преценката на Групата по отношение критериите за признаване на приходите се основава на историческия опит на Групата, като се взема предвид вида на клиента, вида и специфичните условия на всяка транзакция.

Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Групата не е запазила продължаващо участие и ефективен контрол в управлението на стоките, което обикновено се свързва със собствеността върху стоките;
- Вероятно е в резултат на сделката Групата да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Приходи от услуги

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние. Признаването на приходи в зависимост от етапа на завършеност на сделката се нарича метод на процент на завършеност, при който приходите се признават в счетоводните периоди, в които услугите са извършени. В случаите, когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Други приходи/разходи

Печалбата/(загубата) от продажбата на нетекущи материални и нематериални активи се представя като други приходи/(разходи).

0565
Мариела
Спирidonova
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

Печалбата/(загубата) от размяна на активи се признава като разлика между справедливата стойност на получения актив и балансовата стойност на заменения актив.

Компенсации от трети лица за обезценка или загуба на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, се признават като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато компенсациите станат дължими.

Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се начисляват като се прилага методът на ефективния лихвен процент върху неплатената главница.

Методът на ефективния лихвен процент е метод, при който се изчислява амортизираната стойност на финансов актив или пасив (или група финансови активи/пасиви) и се разпределя разходът или приходът от лихви в съответния отчетен период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или пасив.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Групата да получи този приход.

3.9. Оценка и управление на финансовия риск**3.9.1. Фактори на финансовия риск**

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

3.9.2. Пазарен риск**Валутен риск**

Групата осъществява сделки/има получени кредити/ в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с евентуалните/възможните промени на валутния курс на еврото. Групата не използва деривативни финансови инструменти за управление на този риск. Въпреки потенциалния риск, ръководството счита, че рискът е в приемливи граници, тъй като колебанията на валутния курс не са значителни.

Групата извършва трансакции в чуждестранна валута, но повечето от тях са деноминирани в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева (виж също бележка 2.3), Групата не е изложена на валутен риск.

Лихвен риск

Тъй като Групата няма значими лихвоносни активи, приходите на Групата и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Групата на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг (ИЛИ предоставените заеми). Тъй като при повечето заеми договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над основния лихвен процент

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

(ОЛП) и СОФИБОР, респективно LIBOR (EURIBOR), Групата потенциално е изложена на риск на паричния поток. Останалата част от получените заеми е с фиксиран лихвен процент, поради което Групата е потенциално изложено на лихвен риск на справедливата стойност в случай, че пазарните лихвени нива нараснат (спаднат) съществено над (под) договорените.

Ръководството счита, че поради колебанието в пазарните равнища на лихвите, Групата е изложена на значителен лихвен риск на паричния поток и справедливата стойност.

Ценови риск

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

3.9.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и по лизингови договори. Групата има значителна концентрация на кредитен риск в определени клиенти. Основно Групата е изложено на кредитен риск, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения.

3.9.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Групата може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа минимално ниво бързо ликвидни активи (парични средства, ценни книжа за търгуване и вземания), както и възможност за усвояване, при необходимост, на кредитна линия. Групата се стреми да изготвя прецизни прогнози на паричните потоци, което спомага за ефективното управление на ликвидния риск.

3.10. Управление на капиталовния риск

Основната цел на ръководството на Групата при управление на капиталовния риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Групата да продължи своята дейност като действаща, както и да осигури възвращаемост на собствениците си. За да постигне тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали цената на капитала.

Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задлъжнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задлъжнялост към сумата на собствения капитал и нетната задлъжнялост. От своя страна нетната задлъжнялост се изчислява като разлика между лихвените заеми и паричните средства и еквиваленти. Коефициентът на задлъжнялост показва доколко дейността на Групата се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Лихвени заеми (бележка 21)	8 342	8 654
Парични средства и еквиваленти	<u>1 017</u>	<u>1 021</u>
Нетна задлъжнялост	7 325	7 633
Собствен капитал	<u>9 407</u>	<u>9 177</u>
Общо капитал	9 407	9 177

0505
Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

Задлъжнялост (в проценти)

78 %

83 %

Причината за увеличението на коефициента на задлъжнялост е в намалението на паричните средства и еквиваленти през 2016 година спрямо 2015.

3.11. Оценка на справедливата стойност

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активен пазар се определя въз основа на използвани техники за оценка. За определянето на справедливата стойност на някои инструменти се използват котировки на сходни инструменти, за оценката на други инструменти се използват техники на дисконтираните парични потоци. Справедливите стойности на търговските вземания и задължения се счита, че са близки до техните справедливи стойности.

4. Приходи

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	5 563	5 216
Приходи от продажба на стоки	24 487	22 101
Други приходи	233	649
Общо	<u>30 283</u>	<u>27 966</u>

Приходите от продажба на услуги са, както следва:

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Приходи от сервизни услуги	3 210	2 997
Приходи от транспортни услуги	1 646	1 813
Приходи от обществено хранене	<u>655</u>	<u>363</u>
Други	<u>52</u>	<u>43</u>
Общо	<u>5 563</u>	<u>5 216</u>

5. Други приходи

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Наеми	23	70
Печалба от продажба на дълготрайни активи и материали, включително:	10	81
<i>Приходи от продажба на дълготрайни активи и материали</i>	77	548

0565 Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

Балансова стойност на продадени дълготрайни активи и материали	(67)	(467)
Застрахователни обезщетения	4	36
Комисионни	40	42
Други	156	420
Общо	233	649

6. Разходи за материали

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Гориво	539	621
Електроенергия	107	100
Резервни части	263	229
Офис консумативи	7	6
Предпазно облекло		
Вода		
Рекламни материали	1	3
Активи с ниска стойност	202	150
Други	6	7
Общо	<u>1 125</u>	<u>1 116</u>

7. Разходи за външни услуги

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Транспортни услуги	274	292
Комисионни	-	8
Реклама	57	37
Консултации и правни услуги	57	43
Поддръжка и ремонт	80	83
Охрана	6	4
Комуникации	23	28
Такси	140	105
Наеми	201	206
Застраховки	170	148
Държавни и общински такси	65	58
Вода	12	9
Други	57	16
Общо	<u>1 142</u>	<u>1 037</u>

0565 Мариелъ Спиридонов
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

8. Разходи за персонала

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	1 146	999
Разходи за социални осигуровки	204	179
Разходи за начислени задължения за обезщетения на персонала	-	-
Разходи за надбавки	-	-
Общо	<u>1 350</u>	<u>1 178</u>

9. Разходи за амортизация

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	769	725
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	8	8
Общо	777	733

10. Отчетна стойност на продадените стоки

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Автомобили	10 329	9 029
Резервни части	1 947	1 590
Горива	12 720	11 609
Общо	24 996	22 228

11. Други разходи

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Разходи от последващи оценки на активи		
Глоби и неустойки по държ. актове	23	15
Неустойки по търговски сделки	50	31
Представителни разходи	-	-
Разходи за предпр. прекр. лизинги	6	36
Разходи за дарения	6	1
Отписани вземания с изтекъл срок на давност	86	30
Командировки	3	3
Други	16	8
Общо	190	124

0565 Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

12. Финансови приходи и разходи

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Финансови приходи		-
Дивидент	3	
Приходи от лихви, в това число:	7	24
<i>От финансови активи на разположение за продажба</i>		
<i>От депозити в банкови сметки</i>		
<i>От предоставени заеми-финансов лизинг</i>	7	24
Общо	10	219
Финансови разходи		
Разходи за лихви	392	504
<i>По банкови заеми</i>	342	465
<i>По търговски заеми</i>		
<i>По финансов лизинг</i>	50	39
<i>По търговски договори</i>		
Отрицателни валутни разлики, нетно	2	3
Банкови такси, комисионни и други разходи	56	34
Общо	450	541

13. Данъчно облагане

Разходът за данък в отчета за доходите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода.

	31 декември, 2016 хил. лв.	31 декември, 2015 хил. лв.
Текущ разход за данък	33	105
Изменение в отсрочените данъци	-	-
<i>От признати през годината временни разлики</i>		
<i>Намаление на данъчната ставка</i>		
Общо	33	105
Общо разход за данък (данъчен приход)	33	105

0505 Мариела
Спиридонова
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

14. Нетекущи материални активи

Разпределението на съответните дълготрайни материални активи по групи е следното за 2016г.:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
201	*Земни, гори и трайни насаждения	7 403				7 403	
203	*Сгради	6 888				6 888	
204	*Компютърна техника	157		8		165	
205	*Пътни съоръжения	621				621	
206	*Машини и оборудване	1 576		156		1 732	
207	*Транспортни средства	3 813		812	606	4 019	
208	*Обзавеждане	402		8		410	
209	*Други ДМА	81		3	3	81	
		20 941		987	609	21 319	

Натрупаната амортизация към 31.12.2016 г. е:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
2413	*Амортизации на сгради		2 503		275		2 778
2414	*Амортизации на компютърна техника		152		7		159
2415	*Амортизации на пътни съоръжения		613		7		620
2416	*Амортизации на машини и оборудване		1 507		55		1 562
2417	*Амортизации на транспортни средства		2 877	290	412		2 999
2418	*Амортизации на обзавеждане		358		12		370
2419	*Амортизации на други ДМА		69		2		71
241	Амортизации на дълготрайни материални активи		8 079	290	770		8 559

0566 Мариела Спиридонов
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

15. Нематериални петекущи активи

Притежаваните от Групата нематериални дълготрайни активи към 31.12.2016г. са както следва:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
212	*Програмни продукти	93				93	
219	*Други дълготрайни нематериални активи	119		1		120	
	ОБЩО:	212		1		213	

Натрупаната амортизация към 31.12.2016 г. е:

Сметка	Наименование	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
2421	*Амортизация на софтуер		93				93
2422	*Амортизация на други нематериални ДА		101		7		108
242	Амортизации на дълготрайни нематериални активи		194		7		201

16. Инвестиции асоциирани дружества

Към 31 декември 2016 и 2015 година Групата има следните инвестиции в асоциирани дружества:

2016 година

Сметка	Признак	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
		дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
221	АВТОТРЕЙД СА ЕООД	663 690,00	0,00	0,00	0,00	663 690,00	0,00
221	БЯЛА ЛЯСТОВИЦА АД	29 287,00	0,00	0,00	0,00	29 287,00	0,00
221	*Дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия	692 977,00	0,00	0,00	0,00	692 977,00	0,00
221	*Дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия	692 977,00	0,00	0,00	0,00	692 977,00	0,00

2015 година

Наименование на предприятието	Салдо към началото на годината		Обороти през периода		Крайно салдо към периода	
	дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
Добрички Панаири АД	38 900,00	0,00	0,00	0,00	38 900,00	0,00

Капиталовите инвестиции в асоциирани дружества са представени по цена на придобиване в съответствие с изискванията за оценка на МСС 39, тъй като тези инвестиции не са котируеми на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде надеждно определена.

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

17. Търговски и други вземания, нетно

- Нетекущи:

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Търговски вземания по лизингови договори	363	207
Общо	363	207

- Текущи:

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Търговски вземания	2 310	2 127
Предоставени аванси	35	111
Вземания от подотчетни лица	3 056	2 828
Съдебни вземания	6	6
Други вземания	427	529
Общо	5 834	5 601

Политиката на Групата по отношение наблюдението на вземанията и индикациите за обезценка е оповестена в бележка 3.3.3.

18. Материални запаси

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Стоки	1 389	1 125
Продукция		
Незавършено производство		
Материали		
Общо	1 389	1 125

19. Парични средства и еквиваленти

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	19	134
Парични средства в брой	998	887
Парични средства в подотчетни лица		
Общо	<u>1 017</u>	<u>1 021</u>

0565
Мариел
Спирidonov
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
към 31 декември 2016 година

20. Търговски и други задължения

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Задължения към доставчици	1 676	1 403
Задължения по получени аванси	369	489
Задължения към свързани предприятия		
Задължения към персонала и осигурителни организации	104	114
Данъчни задължения	198	39
Други	75	89
Общо	<u>2 422</u>	<u>2 134</u>

Ръководството на Групата счита, че стойността, по която краткосрочните задължения представени в баланса на Групата към 31 декември 2016 и 2015 година съответства на справедливата им цена.

21. Задължения по лихвени заеми

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
<i>Краткосрочни задължения по лихвени заеми</i>		
Краткосрочна част от задължение по банкови заеми	559	285
Общо	<u>559</u>	<u>285</u>
<i>Дългосрочни задължения по лихвени заеми</i>		
Дългосрочна част от задължение по банкови заеми	7 783	8 369
Общо	<u>7 783</u>	<u>8 369</u>

Задълженията по банкови заеми, анализирани по видове валута са, както следва:

	31 декември 2016		31 декември 2015	
	ориг. валута в хиляди	хил. лв.	ориг. валута в хиляди	хил. лв.
лева	-	110	-	86
EUR	4 209	8 232	4 381	8 568
Total		<u>8 342</u>		<u>8 654</u>

0565 Мария
Спирidonov
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

Всички банкови заеми са с плаващ лихвен процент и фиксирана надбавка. Лихвеният процент е обвързан в 3 месечния EURIBOR, поради което лихвите се актуализират текущо.

Условията по краткосрочните банкови заеми могат да се предоговорят след изтичане на 1 година от отпускането им, след извършване на съответен финансов анализ от страна на банката.

22. Задължения по финансов лизинг

	Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Задължения по финансов лизинг		
До една година	202	230
Между две и пет години	1 020	546
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>1 222</u>	<u>776</u>
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година	(202)	(230)
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година	<u>1 020</u>	<u>546</u>

Активите, придобити от Групата чрез финансов лизинг са транспортни средства. Средният период, за който се сключват лизинговите договори е между 2 и 5 години.

Ръководството на Групата счита, че справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

23. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 1 040 хил. лв., е разпределен в 416 броя дялове, всеки с номинална стойност от 2 500 лева.

Към датата на настоящите финансови отчети съдружници в Групата са :

0565/ Мариела
Спирidonov
Регистриран одитор

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31 декември 2016 година

Съдружник

	31 декември 2016 % от капитала	31 декември 2015 % от капитала
Агоп Крикор Крикорян	50 %	50 %
Вахан Хачадур Ангътян	50 %	50 %
Общо	100 %	100 %

24. Преоценъчен резерв

Размерът на преоценъчния резерв на дълготрайните активи, нетно от отсрочените данъци, към 31 декември 2015 е 5 292 хил.лв.и 2016 година е също 5 292 хил. лв. Той е формиран в резултат от преоценка на дълготрайните активи от 2003 година, извършена в съответствие с националното законодателство. Всички намаления до 2013 се дължат на отписване на резерв, поради продажба на съответния ДМА. Преоценъчният резерв се трансферира в неразпределена печалба при освобождаване от съответния актив, за който се отнася.

0565
Марина
Спиридонова
Регистриран одитор