БАЛКАН СТАР АУТО ЕООД

Годишен доклад за дейността
И финансов отчет

За годината, завършваща на 31.12.2021

С доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 2
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 5
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 6
БАЛАНС 7
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 8
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 9
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 10

1. Обща информация 10
2. База за изготвяне 10
3. Значими счетоводни политики 12
4. Приходи от договори с клиенти 23
5. Други приходи 24
6. Разходи за материали и консумативи 24
7. Предоставени услуги 24
8. Разходи за персонала 25
9. Други разходи 25
10. Нетни финансови приходи/(разходи) 25
11. Разходи за данъци 26
12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 28
13. Нематериални активи 29
14. Материални запаси 29
15. Търговски и други вземания 30
16. Парични средства и еквиваленти 30
17. Капитал 30
18. Лихвени заеми и дългове 31
19. Търговски и други задължения 31
20. Лизинг 32
21. Финансови инструменти 33
22. Свързани лица 37
23. Събития след датата на баланса 40

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Изложение за развитието и резултатите от дейността на дружеството и неговото финансово състояние

Балкан Стар Ауто ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, основано съгласно решение № 1 от СГС от 03.05.2005 г. по фирмено дело № 5167/2005 г. и е вписано в Търговския регистър на 15.09.2008 г. ЕИК е 131419218.

С вписване от 14.12.2018 г. в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел дружеството променя наименованието си от Балкан Стар Ремаркетинг ЕООД на Балкан Стар ЕООД.

С вписване от 15.01.2019 г. за управител на дружеството е назначен Христо Иванов Дуков.

С вписване от 28.02.2019 г. дружеството променя наименованието си от Балкан Стар ЕООД на Балкан Стар Ауто ЕООД.

От 29.07.2019 г. Дружеството се представлява и управлява от управителя Христо Иванов Дуков.

Основният капитал на дружеството е 5,000 лв., разпределен в 100 дяла с номинал 50 (петдесет) лв. всеки.

За периода от 01.01.2018 г. до 16.06.2019 г. едноличен собственик на капитала е Балкан Стар Аутомотив ЕООД, а от 17.06.2019 г. едноличен собственик на капитала е ВХО Холдинг ГмбХ, Австрия.

Дружеството е част от предприемаческата група на Вили Бетц, започнала своята дейност в България през 1992 г. като генерален представител на марката Mercedes-Benz, а през годините е представена в различни сектори от националната икономика – търговия, недвижими имоти, логистика и спедиция, IT услуги и други.

Групата Вили Бетц е водеща в областта на международния транспорт и спедиция. Основното дружество в нея е Интернационале Шпедицион Вили Бетц ГмбХ & Ко.КГ, което е създадено през 1945 г. от Вили Бетц и понастоящем има над 40 поделения в Европа, Азия и Близкия Изток.

Балкан Стар Ауто ЕООД специализира в областта на търговия с употребявани леки, лекотоварни и тежкотоварни автомобили, търговско представителство на български и чуждестранни лица, посредничество, консултантска и маркетингова дейност.

Като част от организационното преструктуриране в групата Балкан Стар и в изпълнение на изискванията на европейските норми, в дружеството се осъществява разделяне на дейността, свързана с дистрибуция. Разделянето се извършва на две нива:

- Първо ниво – вносител (Генерален представител) или търговия на едро и;
- Второ ниво – ритейл или търговия на дребно до краен клиент.

  Крайната цел е Балкан Стар Ауто ЕООД да осъществява търговия на дребно в сферата на продажби на леки, лекотоварни и товарни автомобили, а търговията на дребно да се осъществява през ритейл точките, независимо дали са свързани със собствеността на дружеството или не са.

През 2017 година, по силата на сключена сделка, представителството на Daimler AG за България се поема от дружеството Силвър Стар Моторс ЕАД. Балкан Стар Аутомотив ЕООД запазва позицията си на Генерален дистрибутор на Fiat Group за Jeep в България.

В началото на 2019 г. се осъществи организационно преструктуриране в рамките на групата и считано от 01.03.2019 г. продажбата и следпродажбеното обслужване на автомобили от гамата на Джийп и Мицубиши се осъществява от Балкан Стар Ауто ЕООД.

Финансов анализ

Нетните приходи от продажби са реализирани от:

	2021	2020	Изменение
Видове стоки и услуги			
Приходи от продажба на автомобили	6 068	8 172	(2 104)
Приходи от продажба на резервни части	829	967	(138)
Приходи от сервизни услуги	265	311	(46)
Приходи от комисионни	59	79	(20)
Общо:	**7 221**	**9 529**	**(2 308)**

Основната причина за намалението на приходите от продажба е избухналата и продължаваща повече от година криза с пандемията от COVID-19

Оперативните и административни разходи на дружеството са структурирани както следва:

	2021	% от общите разходи	2020	% от общите разходи	Изменение
Себестойност на продажбите	(6 728)	83%	(6 481)	82%	(247)
Разходи за материали и консумативи	(136)	2%	(106)	1%	(30)
Разходи за предоставени услуги	(280)	3%	(352)	4%	72
Разходи за персонала	(605)	7%	(608)	8%	3
Разходи за амортизации	(229)	3%	(340)	4%	111
Други разходи	(136)	2%	(6)	0%	(130)
Общо разходи	**(8 114)**		**(7 893)**		**(221)**

4. Основни рискове, пред които е изправено Дружеството

Експозицията на Дружеството към различните видове рискове е оповестена в прил 20 към финансовия отчет.

5. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не извършва дейности в областта на научните изследвания и проучвания.

6. Вероятно бъдещо развитие

Ръководството на Дружеството няма намерение да променя неговия предмет на дейност в обозримо бъдеще. Стремежът на ръководството е да увеличава приходите и съответните печалби от дейността.

7. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовия отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

7. Отговорности на ръководството (продължение)

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2020 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

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.

8. Събития след датата на отчета

На 24 февруари 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава и към датата на този финансов отчет, което води до сътресения на водещите финансови пазари по света, а проблемите с веригите на доставка, породени и от пандемията COVID-19, се очаква да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. На Руската федерация са наложени икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. Очаква се и значително повишаване на цените на петрола, газа и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. Развитието и изходът на този военен конфликт не могат да се предвидят на този етап и е трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти върху глобалното икономическо и социално развитие. Към настоящия момент, военният конфликт не оказва пряко въздействие върху дейността на Дружеството.

Ръководството оценява това събитие като некоригиращо, настъпило след отчетната дата и съответно в настоящия финансов отчет не са отразени корекции в стойността на активите, ако такива биха били необходими.

На този етап на развитие на ситуацията и динамиката, с която тя се развива не може да се направи надеждна преценка и измерване на възможните ефекти и последствия от конфликта върху дейността, активите и икономическото развитие на Дружеството.

Няма събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, представени в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителни оповестявания.

София,

30.09.2022 г.

Управител:

(Христо Дуков)

БАЛКАН СТАР АУТО ЕООД * СОФИЯ *
Balkan Star Auto Ltd Sofia

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 31.12.2021

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	Прил	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Приходи от договори с клиенти	4	7 631	7 221
Други приходи	5	129	247
Себестойност на продажбите		(6 728)	(6 481)
Разходи за материали и консумативи	6	(136)	(106)
Разходи за предоставени услуги	7	(280)	(352)
Разходи за персонала	8	(605)	(608)
Разходи за амортизации	12,11,19	(229)	(340)
Други разходи	9	(136)	(6)
Печалба/(Загуба) от дейността		**(354)**	**(425)**
Финансови приходи	10	13	20
Финансови разходи	10	(88)	(71)
Печалба/(Загуба) преди данъци		**(429)**	**(476)**
(Разход)/Икономия за данъци	11	1	1
Печалба/(Загуба) за годината		**(428)**	**(475)**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		**(428)**	**(475)**

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителя на 30.09.2022 г.

GABRIELA MARINCHEVA DIMITROVA
Digitally signed by GABRIELA MARINCHEVA DIMITROVA
Date: 2022.09.29 15:47:14 +03'00'

Христо Дуков - управител

Габриела Димитрова, пълномощник на Мениджмънт Сървисиз Корпорейшън ЕАД (съставител)

Заверил съгласно независим одиторски доклад

Тома Стоилов, регистриран одитор, дипл. 0512

Toma Simeonov Stoilov
Digitally signed by Toma Simeonov Stoilov
Date: 2022.09.30 11:14:20 +03'00'

БАЛКАН СТАР АУТО ЕООД * СОФИЯ * Balkan Star Auto Ltd Sofia

БАЛАНС

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	14	16
Нематериални активи	13	39	45
Активи с право на ползване	20	305	764
Отсрочени данъчни активи	11	237	236
Общо нетекущи активи		*595*	*1 061*
Текущи активи			
Материални запаси	14	656	549
Търговски и други вземания	15	1 188	1 253
Парични средства и еквиваленти	16	42	21
Общо текущи активи		*1 886*	*1 823*
ОБЩО АКТИВИ		2 481	2 884
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Записан капитал		5	5
Неразпределена печалба/Непокрита (загуба)		(645)	(170)
Текуща печалба		(428)	(475)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	17	(1 068)	(640)
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Лихвени заеми и дългове	18	153	504
Общо нетекущи пасиви		*153*	*504*
Текущи пасиви			
Лихвени заеми и дългове - текуща част	18	1 797	1 781
Търговски и други задължения	19	1 459	842
Пасиви по договори с клиенти	4	140	397
Общо текущи пасиви		*3 396*	*3 020*
ОБЩО ПАСИВИ		3 549	3 524
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		2 481	2 884

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителя на 30.09.2022 г.

Христо Дуков - управител

GABRIELA MARINCHEVA DIMITROVA
Digitally signed by GABRIELA MARINCHEVA DIMITROVA
Date: 2022.09.29 15:47:55 +03'00'

Габриела Димитрова, пълномощник на Мениджмънт Сървисиз Корпорейшън ЕАД (съставител)

Заверил съгласно независим одиторски доклад

Тома Стоилов, регистриран одитор, дипл. 0512

Toma Simeonov Stoilov
Digitally signed by Toma Simeonov Stoilov
Date: 2022.09.30 11:14:56 +03'00'

БАЛКАН СТАР АУТО ЕООД
Balkan Star Auto Ltd Sofia
СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Прил	Записан капитал	Неразпределена печалба	Общо
Салдо на 01.01.2020 г.		***5***	***(170)***	***(165)***
Всеобхватен доход				
Печалби и загуби		-	(475)	(475)
Салдо на 31.12.2020 г.		***5***	***(645)***	***(640)***
Всеобхватен доход				
Печалби и загуби		-	(428)	(428)
Салдо на 31.12.2021 г.	**17**	***5***	***(1 073)***	***(1 068)***

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителя на 30.09.2022 г.

GABRIELA MARINCHEVA DIMITROVA

Digitally signed by GABRIELA MARINCHEVA DIMITROVA
Date: 2022.09.29 15:48:30 +03'00'

Христо Дуков - управител

Габриела Димитрова, пълномощник на Мениджмънт Сървисиз Корпорейшън ЕАД (съставител)

Заверил съгласно независим одиторски доклад

Тома Стоилов, регистриран одитор, дипл. 0512

Toma Simeonov Stoilov

Digitally signed by Toma Simeonov Stoilov
Date: 2022.09.30 11:15:26 +03'00'

БАЛКАН СТАР АУТО ЕООД
Balkan Star Auto Ltd Sofia
СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

	Прил	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти		8 492	9 003
Плащания към доставчици		(7 943)	(8 415)
Плащания, свързани с персонала		(384)	(588)
Други постъпления/(плащания) - нетно		(18)	(141)
Нетен паричен поток от оперативната дейност		**147**	**(141)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ			
Плащания за покупка на дълготрайни активи		(5)	-
Възстановени заеми		-	-
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност		**(5)**	**-**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ			
Получени заеми		124	499
Погасени заеми		(136)	(17)
Изплатени лихви		(24)	(22)
Плащания на пасиви лизингови договори		(85)	(309)
Нетен паричен поток от финансовата дейност		**(121)**	**151**
Нетно изменение на парични средства и еквиваленти		21	10
Парични средства и еквиваленти на 01.01.		21	11
Парични средства и еквиваленти на 31.12.	**16**	**42**	**21**

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителя на 30.09.2022 г.

GABRIELA MARINCHEVA DIMITROVA
Digitally signed by GABRIELA MARINCHEVA DIMITROVA
Date: 2022.09.29 15:49:02 +03'00'

Христо Дуков - управител

Габриела Димитрова, пълномощник на Мениджмънт Сървисиз Корпорейшън ЕАД (съставител)

Балкан Стар Ауто ЕООД Balkan Star Auto Ltd Sofia София

Заверил съгласно независим одиторски доклад

Тома Стоилов, регистриран одитор, дипл. 0512

Toma Simeonov Stoilov
Digitally signed by Toma Simeonov Stoilov
Date: 2022.09.30 11:16:11 +03'00'

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

Балкан Стар Ауто ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, основано съгласно решение № 1 от СГС от 03.05.2005 г. по фирмено дело № 5167/2005 г. и е вписано в Търговския регистър на 15.09.2008 г. ЕИК е 131419218.

Балкан Стар Ауто ЕООД специализира в областта на търговия с употребявани леки, лекотоварни и тежкотоварни автомобили, търговско представителство на български и чуждестранни лица, посредничество, консултантска и маркетингова дейност.

Дружеството се представлява и управлява от управителя г-н Христо Дуков.

2. База за изготвяне

(a) Изразяване на съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския Съюз. Одобрените от Комисията на Европейския Съюз МСФО се различават в дадени положения от МСФО изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти. Въпросните различия не оказват влияние върху настоящия финансов отчет.

(b) База за оценяване

Настоящият финансов отчет е изготвен на базата на историческата цена.

(c) Действащо предприятие и въздействие на пандемията Covid-19

Избухването на пандемията COVID-19 в началото на 2020 година и обявеното от правителството на Р България извънредно положение на 13-ти март 2020, се отрази негативно върху общото икономическо състояние на България и другите засегнати страни. Взетите превантивни мерки срещу разпространението на заразата доведоха до затварянето на отделни бизнеси и принуди правителството да отпуска целеви помощи за подпомагане на най-засегнатите отрасли. Вследствие взетите мерки, се наложиха някои ограничения върху дейността на Дружеството, които се отразиха на генерираните от Дружеството оперативни приходи.

Започналата в края на 2020 година ваксинация на населението и постепенния спад на случаите с новозаразени лица през средата на 2021 г., дават на ръководството определена надежда, че всички гореописани събития няма да окажат съществено влияние на дейността на Дружеството.

Ръководството смята, че горните потенциални негативни развития не представляват съществена несигурност за прилагане на принципа на действащо предприятие и следователно действащо предприятие е адекватна и подходяща база за изготвяне на настоящите финансовите отчети. Финансовият отчет е изготвен при предположение, че предприятието е действащо, което означава, че Дружеството няма намерение да се ликвидира и/или преустанови дейността си в обозримо бъдеще.

В допълнение, към 31.12.2021 година, собственият капитал на Дружеството е отрицателна величина 1 068 хил лв (2020:640 хил лв), реализираната загуба за годината възлиза на 428 хил лв (2020: 475 хил лв), а текущите му пасиви превашат текущите му активи с 1,510 хил лв (2020: 1,197 хил лв)

2. База за изготвяне (продължение)

(c) Действащо предприятие и въздействие на пандемията Covid-19 (продължение)

Ръководството няма планове или нужда за ликвидиране на Дружеството или за прекратяване на дейността му в обозримо бъдеще. Поради тези причини ръководството счита, че действащо предприятие е подходяща база за изготвяне на финансовите отчети.

(d) Функционална валута и валута на представяне

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

(e) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки:

(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:

- **Прил 15 Търговски и други вземания** - отношение на събираемостта на вземанията;
- **Прил 20 Лизинг** - по отношение класификацията на договорите за лизинг и техния срок

(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 приложения:

Прил 12 Имоти, машини, съоръжение и оборудване, и Прил 13 Нематериални активи – по отношение полезния срок на притежаваните от Дружеството дълготрайни активи

(iii) Справедлива стойност

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови 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.

2. База за изготвяне (продължение)

(f) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приложени

Следните нови стандарти и тълкувания са влезли в сила от 01.01.2021 г. :

- Covid-19-related Rent Concessions – Изменения на IFRS 16 в сила от 1 април 2021 г.;
- Interest Rate Benchmark Reform Phase 2 – Изменения на IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 и IFRS 16, в сила от 1 януари 2021 г.

Прилагането на новите стандарти и тълкувания няма ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Следните нови стандарти и тълкования, са приети, но все още не са влезли в сила.

- IFRS 17 Insurance Contracts в сила от 1 януари 2023 (първоначално 1 януари 2021 г.)
- Property, Plant and Equipment: Proceeds before intended use – Промени на IAS 161 януари 2022 г.
- Reference to the Conceptual Framework – Промени на IFRS 3, в сила от 1 януари 2022 г.
- Onerous Contracts – Cost of Fulfilling a Contract Промени на IAS 37, в сила от 1 януари 2022 г.
- Annual Improvements to IFRS Standards 2018–2020, в сила от 1 януари 2022 г.
- Classification of Liabilities as Current or Non-current – Промени на IAS 1, в сила от 1 януари 2023 (първоначално влизане в сила е било 1 януари 2022 г.)
- Disclosure of Accounting Policies – Промени на IAS 1 and IFRS Practice Statement 2, в сила от 1 януари 2023 г.
- Definition of Accounting Estimates – Промени на IAS 8, в сила от 1 януари 2023 г.
- Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction – Промени на IAS 12, в сила от 1 януари 2023 г.
- Sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture – Промени на IFRS 10 и IAS 28.

Ръководството на Дружеството е в процес на оценка на потенциалния ефект от прилагането на горепосочените стандарти и тълкувания.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики оповестени по-долу са прилагани последователно през отделните периоди:

(a) Сделки в чуждестранна валута

Операциите с 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

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(b) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

След първоначалното признаване за актив всеки имот, машина, съоръжение и оборудване се отчита по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в 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.

(iii) Амортизации

Амортизацията се начислява върху амортизируемата сума, която е стойността на актива, или сума приета за стойността му, минус остатъчната стойност на актива. Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Компютри и периферни устройства - 20- 50%;
- Стопански инвентар и офис оборудване - 15%;
- Апаратура - 20 - 30%;

За данъчни цели Дружеството използва същите амортизационни норми.

(c) Нематериални активи

(i) Софтуер и лицензи

Софтуерът и лицензиите придобити от Дружеството се отчитат по себестойност при тяхното първоначално признаване. След първоначалното признаване софтуерът и лицензиите се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се очаква бъдеща икономическа изгода от този актив. Всички останали разходи се признават като разход в момента на възникване.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(c) Нематериални активи (продължение)

(iii) Амортизации

Амортизация се признава в отчета за доходите по линейния метод за срока на очакваната икономическа изгода от нематериалния актив. Нематериалните активи се амортизират от месеца, следващ месеца, през който активът е бил готов за употреба. Методите на амортизация и полезния живот, а така също и остатъчнатата стойност се преглеждат в края на всеки отчетен период и се коригират в случай на необходимост. Софтуерът и лицензиите се амортизират за 5 до 20 години.

(d) Обезценка на нефинансови активи

Дружеството извършва преглед за обезценка на балансовите стойности на машините, съоръженията и оборудването, когато са настъпили събития или са налице промени в условията, показващи, че балансовата стойност не може да бъде възстановена. При наличие на такива обстоятелства и когато балансовата стойност надвишава очакваната възстановима стойност, се отразява намаление на балансовата стойност на активите или обектите, генериращи парични постъпления, до възстановимата им стойност.

Възстановимата стойност на машините, съоръженията и оборудването е по-високата от нетната им продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност при прилагане на норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущите пазарни оценки за стойността на парите във времето и рисковете, специфични за дадения актив. За актив, който в значителна степен не генерира независими парични постъпления, възстановимата стойност се определя за генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи този актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за всеобхватния доход.

(e) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на продажбата.

(f) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС); справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССДВД) – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по справедлива стойност през печалби и загуби (ССППЗ).

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(f) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Дружеството признава единствено финансови активи, отчитани по амортизирана стойност. Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансови активи; и
- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Финансови активи - оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите; как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството; рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове; как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и честотата, обема и периода на

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(f) Финансови инструменти (продължение)

продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

- Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.
- Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взима предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристикитре за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби:

Финансови активи по амортизирана стойност - Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутнокурсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(f) Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви

Класификация и последващо измерване

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като деривати или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която

Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли.Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(g) Обезценка на финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност,
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори с клиенти.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(g) Обезценка на финансови инструменти и активи по договори (продължение)

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взима предвид разумнатата и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ се дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента,
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни,

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(g) Обезценка на финансови инструменти и активи по договори (продължение)

- преструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе,
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума.

Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

(h) Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е записан по историческата цена на неговото записване.

(i) Доходи на персонала

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

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.

(j) Лизинг

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(j) Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружество признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизинга не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка.

(i) Като лизингополучател (продължение)

В този случай актива с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудаване. В допълнение актива с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Групата използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксираните по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Групата ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Групата е достъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Групата е разумно сигурна, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(j) Лизинг (продължение)

Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и IT оборудване. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(ii) Като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени. Когато Дружеството е лизингодател то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизинга е финансов, ако не то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизинга е за основната част от икономическия живот на актива.

Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход на линейна база за срока на лизинга. Като цяло счетоводните политики, приложими за Дружеството като лизингодател в съпоставимия период не са по-различни от МСФО 16

(k) Данъци

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

(i) Текущ данък

Дължимият текущ данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Облагаемата печалба за годината се различава от печалбата, призната във финансовия отчет, тъй като изключва пера от приходите и разходите, които подлежат на облагане или приспадане в други периоди и пера, които не подлежат на облагане или приспадане. Задължението на Дружеството за текущ данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на отчета за финансовото състояние.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават за всички разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет и съответната данъчна основа, използвана за изчисляване на облагаемата печалба, като се използва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Такива активи и пасиви не се признават, ако временните разлики възникват от търговска репутация или от първоначалното признаване (различно от това при бизнес комбинации) на други активи и пасиви в сделка, която не влияе нито върху данъчната, нито върху счетоводната печалба.

(l) Приходи от договори с клиенти

Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в Приложение 4.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(m) Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО. Предплатените разходи се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: банкови такси и лихви.

4. Приходи от договори с клиенти

(a) Разбивка на приходите от договори с клиенти е дадена по-долу:

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Видове стоки и услуги		
Приходи от продажба на автомобили	6 301	6 068
Приходи от продажба на резервни части	953	829
Приходи от сервизни услуги	289	265
Приходи от комисионни	88	59
Общо:	**7 631**	**7 221**
Време на признаване на приходите		
Прехвърлени с течение на времето	377	324
Прехвърлени в определен момент	7 254	6 897
Общо:	**7 631**	**7 221**

Всички приходи са реализирани на местния пазар.

(b) Салда по договори

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Търговски вземания	**15**	364	553
Активи по договори с клиенти		-	-
Пасиви по договори с клиенти		140	397

Пасивите по договори с клиенти са представляват получени аванси за доставка на стоки и услуги. Пасивите по договори се признават в печалби и загуби в периода, в който услугите са предоставени и стоките предоставени на клиентите. Към датата на отчета Дружеството не отчита активи по договори с клиенти.

(c) Признаване на приходите от договори с клиенти

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

- Приходи от продажба на стоки

Дружеството получава приходи от продажбите на (нови и употребявани) автомобили, резервни части и аксесоари. Приходът от тези продажби се признаава в момента на времето, когато стоките са предадени на клиента и няма оставащи неудолетворени задължения за изпълнение, които биа могли да полияят на прииемането на стоките от негова страна.

- Приходи от продажба на услуги

Приходите от услуги се получават главно от извършването на автомобилни ремонти. Приходите от услуги се признават в печалби и загуби към датата на приключване на услугата.

5. Други приходи

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Приходи от наеми	25	68
Печалби от продажба на дълготрайни активи	-	78
Други приходи от дейността	104	101
Общо:	**129**	**247**

6. Разходи за материали и консумативи

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Материали за сервизна дейност	91	66
Гориво	23	18
Рекламни материали и каталози	9	10
Канцеларски материали	3	2
Други	10	10
Общо:	**136**	**106**

7. Предоставени услуги

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Разходи за наем на автомобили	26	62
Разходи за правни, счетоводни, одиторски и др. услуги	52	93
Разходи за електрическа енергия, вода и отопление	26	32
Разходи за застраховки	54	51
Разходи за поддръжка на техника, оборудване, програмни продукти и др.	20	18
Комисионни услуги	0	18
Разходи за наем на оборудване и други	36	12
Разходи за почистване и сметоизвозване	25	28
Разходи за външни услуги за сервизна дейност	7	7
Транспортни услуги	1	2
Разходи за реклама	-	-
Други разходи	33	29
	280	**352**

8. Разходи за персонала

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Разходи за текущи възнаграждения по трудови договори и по договори за управление	492	491
Разходи за осигурителни вноски	86	87
Социални разходи	18	20
Начисления за неизползван платен отпуск	7	8
Начислени осигурителни вноски по неизползван платен отпуск	2	2
Общо:	**605**	**608**

Средно списъчния брой на персонала за годината е бил 20 (2020: 21) души.

9. Други разходи

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Неустойки	59	-
Разходи за представителни цели	5	4
Разходи по приключил лизинг	72	-
Други разходи	-	2
Общо:	**136**	**6**

10. Нетни финансови приходи/(разходи)

	Прил	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Финансови приходи			
Приходи от лихви от свързани лица	**22**	13	20
Общо финансови приходи:		**13**	**20**
Финансови разходи			
Разходи за лихви		(80)	(63)
Нетни валутно курсови загуби		(1)	(2)
Други финансови разходи		(7)	(6)
Общо финансови разходи		**(88)**	**(71)**
Нетни финансови разходи:		**(75)**	**(51)**

11. Разходи за данъци

(a) Признати в печалби и загуби

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Текущ разход за данък	-	-
Движение на отсрочени данъци	(1)	(1)
Общо:	**(1)**	**(1)**

(b) Равнение на ефективната данъчна ставка

	За годината, завършваща на 31.12.2021	За годината, завършваща на 31.12.2020
Печалба/(Загуба) преди данъчно облагане	(429)	(476)
Данък при ставка от 10%	(43)	(48)
Ефект от постоянни разлики	-	-
Ефект от непризнати активи по отсрочени данъци	42	47
Данък	**(1)**	**(1)**
Ефективна данъчна ставка	**0,23%**	**0,21%**

(c) Движение на временните разлики

Движението на отсрочените данъчни активи/(пасиви) през периода е било:

	Към 31.12.2020	Признати в печалби и (загуби)	Към 31.12.2021
Доходи на персонала	3	1	4
Данъчна загуба с право на пренасяве	181	-	181
Обезценка на вземания	52	-	52
	236	**1**	**237**

Дружеството не е признало активи по отсрочен данък по отношение на данъчната загуба с право на пренасяне за 2020 и 2021 година в размер на 89 хил лв. Данъчните загуби могат да бъдат пренасяни срещу бъдещи облагаеми печалби в рамките на пет години в рамките, следващи годината на тяхното възникване. Данъчните загуби изтичат през 2022 -2026 г.

11. Разходи за данъци (продължение)

(c) Движение на временните разлики (продължение)

Сравнителната информация за 2019 г е била:

	Към 01.01.2020	Признати в печалби и (загуби)	Към 31.12.2020
Доходи на персонала	2	1	3
Данъчна загуба с право на пренасяве	181	-	181
Обезценка на вземания	52	-	52
	235	**1**	**236**

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъде 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.

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Компютърно оборудване	Машини и съоръжения	Оборудване и други	Транспортни средства	Общо
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2020 г.	**26**	**10**	**2**	**168**	**206**
Придобити	-	1	6	-	7
Отписани	-	-	-	(168)	(168)
Салдо на 31.12.2021 г.	**26**	**11**	**8**	**-**	**45**
Придобити	-	5	-	-	5
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2021 г.	**26**	**16**	**8**	**-**	**50**
Амортизации и загуби от обезценка					
Салдо на 01.01.2020 г.	**18**	**1**	**0**	**168**	**187**
Разход за периода	6	3	1	-	10
Отписани	-	-	-	(168)	(168)
Салдо на 31.12.2021 г.	**24**	**4**	**1**	**-**	**29**
Разход за периода	2	3	2	-	7
Отписана	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2021 г.	**26**	**7**	**3**	**-**	**36**
Балансова стойност					
Салдо на 01.01.2020 г.	-	-	2	-	19
Салдо на 31.12.2021 г.	2	7	7	-	16
Салдо на 31.12.2021 г.	**-**	**9**	**5**	**-**	**14**

13. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други ДНА	Общо
Отчетна стойност			
Салдо на 01.01.2020 г.	**116**	**7**	**123**
Придобити		-	-
Салдо на 31.12.2021 г.	**116**	**7**	**123**
Придобити	-	-	-
Салдо на 31.12.2021 г.	**116**	**7**	**123**
Амортизации и загуби от обезценка			
Салдо на 01.01.2020 г.	**66**	**7**	**73**
Разход за периода	5	-	5
Салдо на 31.12.2021 г.	**71**	**7**	**78**
Разход за периода	6	-	6
Салдо на 31.12.2021 г.	**77**	**7**	**84**
Балансова стойност			
Салдо на 01.01.2020 г.	-	-	-
Салдо на 31.12.2021 г.	45	-	45
Салдо на 31.12.2021 г.	**39**	**-**	**39**

14. Материални запаси

Наличните към датата на отчета стоки се състоят от/

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Резервни части и окомплектовка	174	157
Автомобили	482	392
Общо:	**656**	**549**

Няма материални запаси отчитани по нетна реализируема стойност или заложени като обезпечение по получени заеми.

15. Търговски и други вземания

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Търговски вземания		5	10
Търговски вземания от свързани лица	**22**	564	748
Провизии за загуба от обезценка		(205)	(205)
Нетни търговски вземания		***364***	***553***
Доставчици по аванси		183	1
Други вземания от свързани лица	**22**	665	652
Провизии за загуба от обезценка на други вземания от св лица		(285)	(285)
Вземания по депозити/гаранции		142	286
Данъци за възстановяване		119	46
Общо:		**1 188**	**1 253**
Нетекущи		**-**	**-**
Текущи		**1 188**	**1 253**

16. Парични средства и еквиваленти

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Парични средства в брой	2	2
Безсрочни банкови депозити	40	19
Общо:	**42**	**21**

17. Капитал

Към 31.12.2021, капиталът на Дружеството възлиза на 5 000 лева и е разпределен на 100 дяла с номинална стойност 50 лева всеки. Всеки дял дава право на един глас в общото събрание и право на дивидент и ликвидационен дял, съразмерни на номиналната стойност на съответния дял. Едноличен собственик на капитала е ВХО Холдинг ГмбХ, Австрия.

18. Лихвени заеми и дългове

Настоящата бележка дава информация за лихвените заеми и дългове:

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Нетекущи кредити и заеми			
Пасиви по договори за лизинг		153	504
Общо нетекущи кредити и заеми		***153***	***504***
Текуща част на кредити и заеми			
Пасиви по договори за лизинг	**20**	152	260
Търговско финансиране		454	384
Задължения към свързани лица	**22**	1 191	1 137
Текуща част на кредити и заеми		***1 797***	***1 781***
Общо кредити и заеми:		**1 950**	**2 285**

(a) Заеми от свързани лица

Заемите от свързани лица са деноминирани в лева и се олихвяват с фиксирани лихви, платими при падежа ведно с главниците. Повече информация по отношение на получените заеми е оповестена в прил. 22.

(b) Търговско финансиране

През 2020 годината, Дружеството е променило условията по договорите за финансов лизинг с лизингова компания, като съгласно новопостигнатото споразумение, всички задължения стават текущи (до 12 м). Полученото финансиране е за придобиване на леки автомобили, които се ползват за демонстрационни цели и са държани основно за продажба на клиенти. Погасяването на задълженията по това финансиране зависи от реализацията на съответния актив, закупен със средства отпуснати по договор аза финансиране.

19. Търговски и други задължения

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Задължения към доставчици		38	28
Задължения към свързани лица	**22**	1 314	741
Задължения към персонала		36	29
Начисления за компенсируеми отпуски на персонала		34	25
Данъчни задължения		10	7
Задължения към осигурители		27	12
Общо:		**1 459**	**842**

20. Лизинг

Дружеството има нает офис помещение и транспортни средства. Договорите за лизинг са обичайно със срок от три до пет години.

Информация за лизингите, в които Дружеството е лизингополучател е представена по-долу.

(а) Дружеството като лизингополучател

- ***Активи с право на ползване***

	Офис помещения	Транспортни средства	Общо
Салдо на 01.01.2020 (първоначално прилагане на МСФО 16)	**1 301**	**237**	**1 538**
Балансова стойност на отписани	-	(156)	(156)
Ефект от изменение на наеми	(328)	-	(328)
Начислена амортизация за годината	(266)	(24)	(290)
Балансова стойност към 31.12.2020	**707**	**57**	**764**
Балансова стойност на отписани	-	(55)	(55)
Ефект от изменение на наеми	(188)	-	(188)
Начислена амортизация за годината	(214)	(2)	(216)
Балансова стойност към 31.12.2021	**305**	**-**	**305**

Пасивите по лизинг са включени в статията “Лихвени заеми и дългове” в отчета за финансовото състояние.

13. Лизинг (продължение)

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	159	271
Между една и пет години	159	525
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	**318**	**796**
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	**305**	**764**
Текущи	152	260
Нетекущи	153	504

Следните суми са признати в печалби и загуби за периода:

	2020	2019
Разходи за амортизации	216	290
Лихви по пасиви по лизинг	9	17
Разходи за наем по лизинги на ниска стойност	62	74
	287	**381**

21. Финансови инструменти

(a) 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.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2020 г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- търговски и други вземания (приложение 14),

- търговски и други задължения (приложение 18)

- парични средства (приложение 15)

- кредити и заеми (приложение 17)

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливи стойности са правилни, употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности. През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

(b) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Общи положения на управление на риска

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

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките на дружеството и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството.

- **Кредитен риск**

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в случай, че клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от свързани лица, клиенти и наличности по банкови сметки.

21. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск (придължение)

Основните финансови активи на дружеството са банкови сметки, търговски вземания, вкл. от свързани предприятия и други краткосрочни вземания. Кредитен риск е основно риска, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта регулярно се прави преглед от ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва текущ анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите. Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

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

	Прил	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Вземания от клиенти	**15**	364	553
Други вземания	**15**	522	653
Парични средства и парични еквиваленти	**16**	40	19
Общо:		**926**	**1225**

Обезценка

Движението на прозизиите за загуби от обезценки е било:

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Салдо на 01.01.	**490**	490
Признати през годината	-	-
Реинтегрирани	-	-
Салдо на 31.12.	**490**	**490**

- ***Ликвиден риск***

Ликвидният риск е рискът Дружеството да има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да осигури, доколкото е възможно, достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, без да понесе неприемливи загуби или да навреди на репутацията си. Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени

21. Финансови инструменти (продължение)

Договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране са:

	Балансова стойност	До 1 г	От 2 г до 5 г	До 5 г
Търговско финансиране	454	454	-	-
Задължения към свързани лица	1 191	1 191	-	-
Пасиви по лизинг	305	152	153	-
Търговски и други задължения	1 422	1 422	-	-
Общо:	**3 372**	**3 219**	**153**	**-**

Сравнителната информация за предходната година е била:

	Балансова стойност	До 1 г	От 2 г до 5 г	До 5 г
Търговско финансиране	384	384	-	-
Задължения към свързани лица	1 137	1 137	-	-
Пасиви по лизинг	764	260	504	-
Търговски и други задължения	823	823	-	-
Общо:	**3 108**	**2 604**	**504**	**-**

- ***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 се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като услугите, с които Дружеството търгува са деноминирани в лева или евро.

Експозиция към валутен риск

Дружеството има финансови активи и транзакции само в лева и евро. Поради факта, че валутният курс на лева към еврото е фиксиран на 1.95583 лева за 1 евро, ръководството на Дружеството смята, че експозицията към валутен риск е силно ограничена.

Анализ на чувствителността

Промяната на валутния курс на еврото спрямо други валути не би имало ефект към 31 декември 2019 г. върху финансовото състояние или нетния резултат на Дружеството, тъй като то оперира само в лева и евро. Както е посочено по-горе, валутният курс на лева към еврото е фиксиран на 1.95583 лева за 1 евро.

Лихвен риск

21. Финансови инструменти (продължение)

Лихвен риск

Лихвеният риск се свързан най-вече със задължението на Дружеството по банков кредит, който се олихвява с плаващ лихвен процент

Профил

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

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Инструменти с фиксирани лихви		
Финансови активи	380	367
Финансови (пасиви)	(1 496)	(1 901)
Нетна експозиция:	**(1 116)**	**(1 534)**
Инструменти с плаващи лихви		
Финансови активи	-	-
Финансови (пасиви)	(454)	(384)
Нетна експозиция:	**(454)**	**(384)**

Търговските и другите вземания, активите по договори с клиенти, а така също търговските и другите задължения са безлихвени и не са включени в горната таблица.

c) Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността му. Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
Общо дълг	3 549	3 524
Намелен с: парични средства и еквиваленти	*(42)*	*(21)*
Нетен дълг	**3 507**	**3 503**
Собствен капитал	**(1 068)**	**(640)**
Коефициент на задлъжнялост (нетен дълг/собствен капитал)	**(3,28)**	**(5,47)**

22. Свързани лица

(а) Идентификация на свързаните лица

Дружеството има взаимоотношения със следните свързани лица:

Свързано лица	Вид свързаност
Ауто Франс 3000 ЕООД	Под общ контрол
АФБ Аутофермитунг ГмбХ	Под общ контрол
Балкан Стар Аутомотив ЕООД	Под общ контрол
Балкан Стар Аутомотив ЕООД	Под общ контрол
Балкан Стар Мотърс АД	Под общ контрол
Балкан Стар Ритейл ООД	Под общ контрол
Бетц Интернешънал ООД, Германия	Под общ контрол
Бетц Португалия	Под общ контрол
Бетц Холандия Б.В.	Под общ контрол
Би Системс ЕООД	Под общ контрол
Виена Реал Естейт ЕАД	Под общ контрол
Вили Бетц Бохемия, Чехия	Под общ контрол
Вили Бетц Гютерфернферкеер Гмбх, Австрия	Под общ контрол
Вили Бетц Логистик СРО Чехия	Под общ контрол
Вили Бетц Логистик, Румъния	Под общ контрол
Вили Бетц Логистик, Чехия	Под общ контрол
Вили Бетц Транспорт ГмбХ	Под общ контрол
Вили Бетц Франция ООД	Под общ контрол
Вили Бетц, Испания	Под общ контрол
Вимобайл АД	Под общ контрол
ВХО Холдинг ГмбХ, Австрия	Едноличен собственик на капитала
Глобус ЕООД	Под общ контрол
Евротранспорт 2000 ЕООД	Под общ контрол
Интерсервиз ЕООД	Под общ контрол
Кар Транспортер ЕООД	Под общ контрол
Международна спедиция Вили Бетц ООД и Ко КГ, Германия	Под общ контрол
Международна спедиция Вили Бетц ООД, Германия	Под общ контрол
Мениджмънт Сървисиз Корпорейшън АД	Под общ контрол
Меридиан 21 ЕООД	Под общ контрол
Релийз ЕООД	Под общ контрол
СО МАТ АД	Под общ контрол
Юрорент ЕООД	Под общ контрол

22. Свързани лица (продължение)

(b) *Сделки и незакрити баланси със свързани лица, произтичащи от покупко продажба на стоки и услуги*

- ***Дружеството като продавач***

	Продажби на стоки и услуги		Вземания	
	2021	*2020*	*Към 31.12.2021*	*Към 31.12.2020*
АВБ Аутофермиитунг ООД, Германия	-	-	196	196
Ауто Франс 3000 ООД	78	128		-
СО МАТ АД	-	-	170	170
Балкан Стар Мотърс ЕООД	186	255		0
Балкан стар аутомотив ЕООД	90	71		-
Международна спедиция Вили Бетц ООД	-	-		49
Балкан Стар Ритейл ООД	13	-		46
Юрорент ЕООД	-	2		42
Евротранспорт 2000 ЕООД	-	-	41	41
Бетц Португалия	-	-	8	8
Виена Реал Естейт ЕАД	12	12		-
Релийз ЕООД	2	4	5	-
София Сити Лоджистик Парк ООД	0	-		-
Вили Бетц Бохемия, Чехия	-	-	5	5
Мениджмънт Сървисиз Корпорейшън АД	1	-		-
Меридиан 21 ЕООД	-	-	4	4
Призната обезценка				(202)
Нетни търговски вземания от СЛ	**382**	**476**	**429**	**546**

- ***Дружеството като купувач***

	Покупка на стоки и услуги		Задължения	
	2021	*2020*	*Към 31.12.2021*	*Към 31.12.2020*
Ауто Франс 3000 ООД	93	79	223	181
Вили Бетц Логистик, Чехия	-	-	144	144
Балкан Стар Мотърс АД	8	5 964	240	191
Виена Реал Естейт ЕАД	35	371	430	199
Балкан Стар Аутомотив ЕООД	10	1 694	244	-
Юрорент ЕООД	-	-	26	26
Мениджмънт Сървисиз Корпорейшън АД	70	84	7	-
Релийз ЕООД	5	16	-	-
Балкан стар ритейл ООД	2	5	-	-
	223	**8 213**	**1 314**	**741**

22. Свързани лица (продължение)

(c) Сделки и незакрити баланси със свързани лица, произтичащи от получени и предоставени лихвени заеми и кредити

- Дружеството като заемодател

Дружеството е предоставило финансови заеми на следните свързани лица:

	Приходи от лихви		Вземания	
	2021	*2020*	*Към 31.12.2021*	*Към 31.12.2020*
Бетц Холандия Б.В.	-	-	5	5
СОМАТ АД	-	-	245	245
Балкан Стар Ритейл ООД	13	20	375	362
Глобус ЕООД	-	-	40	40
Намалени със загуба от обезценка	-	-	(285)	(285)
	13	**20**	**380**	**367**

Предоставените заеми са със срок на погасяване до една година от предоставянето на съответните средства. Заемите са деноминирани в лева и се олихвяват с фиксирани лихвени проценти.

- *Задължения по договори за лизинг и получени заеми*

	Разходи от лихви		Задълженияя	
	2021	*2020*	*Към 31.12.2021*	*Към 31.12.2020*
Ауто Франс 3000 ООД (заем)	47	43	1 191	1 137
Виена Реал Естейт (пасиви по лизинг)	9	11	305	707
	56	**54**	**1 496**	**1 844**

Договори за заем с Ауто Франс 3000

Дружеството е страна по няколко договора за заем с Ауто Франс 3000. Заемите са със срок до 1 година с възможност за подновяване. Заемите са деноминирани в лева и се олихвяват с фиксиран лихвен процент.

Договори за наем с Виена Реал Естейт

Дружеството има сключен договор за наем на офис помещения със свързаното лице, който изтича през 2023 година.

23. Събития след датата на баланса

На 24 февруари 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава и към датата на този финансов отчет, което води до сътресения на водещите финансови пазари по света, а проблемите с веригите на доставка, породени и от пандемията COVID-19, се очаква да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. На Руската федерация са наложени икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. Очаква се и значително повишаване на цените на петрола, газа и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. Развитието и изходът на този военен конфликт не могат да се предвидят на този етап и е трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти върху глобалното икономическо и социално развитие. Към настоящия момент, военният конфликт не оказва пряко въздействие върху дейността на Дружеството.

Ръководството оценява това събитие като некоригиращо, настъпило след отчетната дата и съответно в настоящия финансов отчет не са отразени корекции в стойността на активите, ако такива биха били необходими.

На този етап на развитие на ситуацията и динамиката, с която тя се развива не може да се направи надеждна преценка и измерване на възможните ефекти и последствия от конфликта върху дейността, активите и икономическото развитие на Дружеството.

Няма събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, представени в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителниопоестявания.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитал

Балкан Стар Ауто ЕООД

Отрицателно мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ***"Балкан Стар Ауто" ЕООД*** („Дружеството"), съдържащ баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, поради значимостта на въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на отрицателно мнение", приложеният финансов отчет не представя достоверно финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие със Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети за приложение в ЕС.

База за изразяване на отрицателно мнение

Както е оповестено в приложение 2.с. към финансовия отчет, този финансов отчет е изготвен при предположение, че предприятието е действащо. Ръководството на Дружеството е решило да преустанови неговата основна дейност от март 2022, като прехвърли тази дейност на друго предприятие (свързано лице). Към датата на одобрение на финансовия отчета за публикуване, ръководството на Дружеството все още не е взело окончателно решение за бъдещето на Дружеството, което може да бъде ликвидирано или влято в друго предприятие. Тази ситуация показва, че съществува съществена несигурност, която може да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Според нас при тези обстоятелства не е подходящо финансовия отчет да бъде изготвен на базата на предположението за действащо предприятие, а на ликвидационна база. Това би могло да доведе до съществени корекции в стойностите и класификацията на докладваните активи и пасиви към 31 декември 2021 г., както и в резултата за периода.

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 отрицателно мнение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Балкан Стар Ауто ЕООД

годината, завършваща на 31.12.2021

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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на отрицателно мнение“ по-горе, ние достигнахме до заключението, че другата информация е съществено невярно докладвана, поради значимостта на ефектите от изготвянето на финансовия отчет на ликвидационна база, поради съществуващата съществена несигурност, която може да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

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 изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. 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, върху който сме изразили отрицателно мнение в едноименния раздел по-горе.

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Балкан Стар Ауто ЕООД

годината, завършваща на 31.12.2021

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети за приложение в 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 риск 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,

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Балкан Стар Ауто ЕООД

годината, завършваща на 31.12.2021

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет (продължение)

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.

Тома Стоилов

Регистриран одитор

1164 София

Ул. “Света гора” № 17

30.09.2022 г.

_____

Toma Simeonov Stoilov

Digitally signed by Toma Simeonov Stoilov
Date: 2022.09.30 11:21:13 +03'00'