

Име на дружеството: София Франс Ауто-Бургас ООД

Управител: Тодор Стоянов Демирков

Съставител: Ивайло Желев

**Адрес на управление: гр. Бургас
ул. Транспортна №3**

**Обслужващи банки: Банка ДСК
Уникредит Булбанк
СиБанк**

Одитори: Петков и партньори ООД

София Франс Ауто - Бургас ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ	20
4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО	21
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	21
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	22
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	22
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	23
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО	23
10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	24
11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	25
12. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА	25
13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	26
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	26
15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	26
16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	27
17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕВКИВАЛЕНТИ	28
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	28
19. АКТИВИ / (ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	29
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	30
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ	31
22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	31
23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	32
24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	35
25. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	39

София Франс Ауто-Бургас ООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2016 година

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи	3	3 433	3 311
Други доходи от дейността, нетно	4	(13)	(4)
Отчетна стойност на продадените стоки	3	(1 668)	(1 549)
Разходи за материали	5	(253)	(294)
Разходи за външни услуги	6	(277)	(319)
Разходи за амортизация	11	(150)	(163)
Разходи за персонала	7	(1 027)	(1 025)
Други разходи за дейността	8	(21)	(17)
Печалба/загуба от оперативна дейност		24	(60)
Финансови приходи		2	3
Финансови разходи		(12)	(17)
Финансови приходи / (разходи), нетно	9	(10)	(14)
Печалба/(загуба) преди данък върху печалбата		14	(74)
(Разход за)/Икономия от данък върху печалбата	10	(10)	7
Нетна печалба/(загуба) за годината		4	(67)
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		4	(67)

Приложенията на страници от 5 до 39 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Тодор Демиров

Главен счетоводител (съставител):

Ивайло Желев



Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

05.04.2017



„Петков и партньори“ ООД

Управител: Рег. одитор:

София Франс Ауто-Бургас ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016 година

	Приложения	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11	1 256	1 302
Инвестиции в дъщерни дружества	12	340	340
Други вземания	13	30	43
		<u>1 626</u>	<u>1 685</u>
Текущи активи			
Материални запаси	14	749	623
Търговски и други вземания	15	117	106
Вземания от свързани лица	16	66	14
Парични средства и парични еквиваленти	17	278	91
		<u>1 210</u>	<u>834</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>2 836</u>	<u>2 519</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		415	415
Резерви		293	391
Неразпределена печалба		795	693
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	18	<u>1 503</u>	<u>1 499</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Пасиви по отсрочени данъци	19	36	27
Задължения към свързани лица	20	262	172
		<u>298</u>	<u>199</u>
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	20	834	699
Задължения към персонала и за социално осигуряване	21	79	79
Търговски и други задължения	22	122	43
		<u>1 035</u>	<u>821</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>1 333</u>	<u>1 020</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>2 836</u>	<u>2 519</u>

Приложенията на страници от 5 до 39 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 39 е одобрен за издаване от Управителя и е подписан от негово име на 9 март 2017 г.:

Управител:

Главен счетоводител (съставител):

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

05.04.2017

„Петков и партньори“ ООД

Управител: Рег. одитор:

Тодор Демирков

Ивайло Желев



София Франс Ауто-Бургас ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 година

Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	4 231	3 896
Плащания на доставчици	(2 645)	(2 632)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 027)	(1 016)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(233)	(188)
Други постъпления/(плащания), нетно	-	17
Нетни парични потоци от оперативна дейност	326	77
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за покупки на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(15)	(10)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване	17	2
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	2	(8)
Парични потоци от финансова дейност		
Изплащане на получени заеми от свързани лица	(75)	(71)
Плащания по финансов лизинг	(64)	(64)
Платени лихви и такси по заеми с инвестиционно предназначение	(2)	(5)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	(141)	(140)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	187	(71)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	91	162
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	278	91

Приложенията на страници от 5 до 39 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Тодор Демирков

Главен счетоводител (съставител):

Ивайло Желев



Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

05.04.2017

„Петков и партньори“ ООД

Управител: Рег. одитор:



София Франс Ауто-Бургас ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2016 година

	Приложения	Основен капитал	Преоценъчен резерв	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари 2015 година		415	342	55	754	1 566
Промени в собствения капитал за 2015 година:						
Общ всеобхватен доход за годината		-	-	-	(67)	(67)
Прехвърляне към неразпределената печалба		-	(6)	-	6	-
Салдо на 31 декември 2015 година	18	415	336	55	693	1 499
Промени в собствения капитал за 2016 година:						
Общ всеобхватен доход за годината		-	-	-	4	4
Прехвърляне към неразпределената печалба		-	(98)	-	98	-
Салдо на 31 декември 2016 година	18	415	238	55	795	1 503

Приложенията на страници от 5 до 39 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Тодор Демирков

Главен счетоводител (съставител):

Ивайло Желев



Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

05. 04. 2017

„Петков и партньори“ ООД

Управител:

Рег. одитор:



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

София Франс Ауто - Бургас ООД (дружеството) е регистрирано като дружество с ограничена отговорност на 27.06.1996 г. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Бургас, ул. Транспортна №3.

1.1. Собственост и управление

Основният капитал е 100% собственост на София Франс Ауто-Бургас ООД. Съдружници в дружеството са:

- София Франс Ауто АД - 92% от капитала и
- Тодор Стоянов Демирков - 8% от капитала.

Капиталът на дружеството е изцяло внесен под формата на парични вноски.

Дружеството се управлява и представлява от управителя Тодор Стоянов Демирков.

Дружеството е едноличен собственик на капитала на София Франс Ауто Сливен ЕООД.

Към 31.12.2016 г. дружеството има 60 служители (31.12.2015 г.: 64).

1.2. Предмет на дейност

Основен предмет на дейност на дружеството е търговия и сервизна дейност на нови и употребявани автомобили, лизинг, търговия с резервни части и автомобилни аксесоари и транспортна дейност.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014	2015	2016
БВП в млн. лева *	83,634	88,571	91,873*
Реален растеж на БВП *	1.30%	3.60%	3.4%*
Инфлация в края на годината	-2.00%	-0.90%	-0.50%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.76	1.77
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.59	1.8	1.86
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.01	0
Безработица (в края на годината) *	10.70%	10.00%	8.00%

*Прогноза на БНБ за 2016 г., източник: БНБ;

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 01.07.2015 г. – приет от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.)
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м. декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2015 г. – приети от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.)
- МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - ЕК отлага процеса по приемането на този междинен стандарт до издаването на финалния стандарт)
- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК)
- Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2015 (м. септември 2015 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК)
- МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК)
- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК)
- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи – относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК)

- МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК)
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – приети от ЕК)

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни периоди, започващи на 1 януари 2016 г. нови стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК). *Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Предполагането е, че въвеждането на този стандарт може да доведе до следните промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди.*

- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достовърно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за лизинга - МСС 17. а) Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизинга при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществена промяна в при текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на практиката; б) При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, един по-подробен анализ на условията на договорите следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за прекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията.
- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти – пояснения (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тези пояснения са свързани с (а) идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги, (б) идентифициране дали дружество е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги, и (в) трансфера на лицензи. Също така тази промяна дава и облекчения при преминаването към новия стандарт.

Ръководството на дружеството обмисля влиянието, което гореспоменатите нови и/или променени стандарти биха могли да окажат върху финансовите отчети на дружеството, и кога тези промени ще бъдат приети от него.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила към 1 януари 2016 г. ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

Тези стандарти, променени стандарти и тълкувания включват:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период).

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не приет от ЕК) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.
- МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК).
- МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – пояснения (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).
- МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК).
- КРМСФО 22 (променен) – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК).
- МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК).

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго не е изрично указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.19.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната за дружеството валута е българският лев, доколкото основните му операции (продажби и доставки) се реализират деноминирани в български лева. Отчетната

валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран съгласно Закона за БНБ в съотношение EUR 1:BGN 1.95583.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от Българска Народна Банка (БНБ) за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки/салда в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третира като "други разходи за дейността" и се представят нетно.

2.4. Приходи

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

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента. Аналогично е признаването и при продажба на други материални активи.

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки, материали и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Префактурирани суми за разходи за сметка на клиенти се представят чрез нетиране срещу съответния показател за разход в отчета за всеобхватния доход /в печалбата или загубата за годината.

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към "други разходи за дейността".

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е:

- Сгради – 25 години;
- Машини и съоръжения – 10-25 години;
- Транспортни средства, без леки автомобили – 15 години;
- Транспортни средства (леки автомобили) - 15 години;
- Компютърно оборудване и софтуер – 5-7 години;
- Оборудване, обзавеждане и други активи – 7-10 години.

Когато отделни части на определен актив имат различен полезен живот те се обособяват като самостоятелни компоненти за целите на амортизирането.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се

преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините, съоръженията и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини, съоръжения и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/ (загуби) от дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.7. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по:

- цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено за придобиване на дялове и/или

- стойността на внесените паричен дружествен дял,

вкл. преките разходи по придобиването на инвестицията, намалена със загубите от обезценка.

Тези инвестиции не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Също така бъдещото функциониране на част от тези дружества е свързано с определени несигурности, за да могат да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните дялове чрез други оценъчни методи.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия и индикатори за обезценка, същата се изчислява като разлика при съпоставянето на балансовата стойност спрямо възстановимата стойност на инвестицията и тя се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи. В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът или загубата от продажбата им се представя към финансови приходи или финансови разходи.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от цена на придобиване и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). За материалите и стоките цената на придобиване включва всички доставни разходи: покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва метода на първа входяща, първа изходяща.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база извършен анализ от специалисти от дружеството, като се ползва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят във финансовия отчет по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Обезценката на вземанията се начислява чрез използването на кореспондентна корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава към „други разходи за дейността“ на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва като приход за сметка на намаление на коректива.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и по банкови разплащателни сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се представя като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);

- трайно блокираните парични средства не се третират като парични средства и не се включват в отчета за паричните потоци.

2.11. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен ако и за частта от тях, за която дружеството е предоставило безусловното право на длъжника да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на финансовия отчет.

2.13. Лизингови договори

2.13.1. Финансов лизинг

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в баланса като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за доходите в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Лизингополучател

Наемните договори за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване, при които дружеството поема всички значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Активите по финансовите лизингови договори се капитализират в началото на лизинговия договор по по-ниската от справедливата стойност на полученото имущество и сегашната стойност на минималните плащания по лизинга. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, без лихвите, се включват в дългосрочни или краткосрочни задължения по заеми, съгласно падежа им. Лихвите се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) за периода на наемния договор така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се амортизират за по-краткия от двата срока - полезния живот на съответния актив или срока на договора.

2.13.2. Оперативен лизинг

Лизингополучател

Наемните договори, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността продължават да се носят от наемодателя се определят като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя. Плащанията във връзка с оперативните лизинги се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за срока на наемния договор.

2.14 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария.

Основно задължение на дружеството, в качеството му на работодател, е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2014 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановите с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал“, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за различни случаи.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.15. Дружествен капитал

Дружеството е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал. Собствениците на дружеството отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговският закон и дружественият договор не предвиждат законово или уставно задължение за дружеството да формира фонд "Резервен".

2.16. Финансови инструменти

2.16.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "кредити и вземания", включително паричните средства и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на паричните средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността върху даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: търговски и други вземания, вземания от свързани лица и парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към "други доходи от дейността". Лихвата по срочните депозити, направени с инвестиционна цел, се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към "финансовите приходи".

2.16.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми, търговски и други задължения и задължения към свързани лица. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.17. Оценяване по справедлива стойност

Определени активи и пасиви на дружеството се изисква съгласно МСФО да се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са финансовите активи под формата на търговски и други вземания от трети и от свързани лица и финансовите пасиви под формата на заеми и търговски и други задължения към трети и към свързани лица.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Като определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници, когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

2.18. Данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от начисленото текущо данъчно задължение и изменението за периода на отсрочените данъци.

Текущи данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%). Финансовата година на Дружеството е календарната година и съвпада с данъчната година.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се определят по балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и счетоводната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчна печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степен, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи са обект на преглед към всяка дата на финансовия отчет и балансовата им стойност се редуцира до стойността, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно данъчна печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци върху печалбата се оценяват на база данъчни ставки, които се очакват да се прилагат за периода, през който активите се реализират, а пасивите ще се уредят

(погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31 декември 2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (2015 г.: 10%).

2.19. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно, към датата на всеки отчет. Ръководството на дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване на база на информацията, с която разполага към датата на издаване на отчета, но тези оценки могат да се различават в последствие от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са представени по-долу:

2.19.1. Полезен живот на дълготрайни активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и метода на амортизация на основните за бизнеса на дружеството дълготрайни активи съобразно преценката му за жизнения цикъл на актива и намеренията му за тяхната експлоатация.

2.19.2. Дългосрочни задължения към персонала

Към датата на годишния финансов отчет, на база своя опит и преценка на състава на персонала като възраст и стаж в дружеството, ръководството е определило задълженията за обезщетения при пенсиониране за съществени и ги представя в отчета.

2.19.3. Обезценка на стоки

Към датата на всеки финансов отчет ръководството на дружеството извършва преглед на наличните стоки и обезценка на:

- стоки, за които не са открити възможности за реализация;
- стоки с влошени качествени показатели.

Размерът на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на стоките и стойността на предполагаемата нетна продажна цена и възстановими разходи.

2.19.4. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от несъбираемост на съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството към датата на всеки финансов отчет.

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

3. ПРИХОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	2,017	1,878
Приходи от продажба на услуги	1,416	1,433
Общо	3,433	3,311

<i>Приходи от продажба на стоки по видове стоки</i>	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Резервни части	900	842
Автомобили	878	783
Двуколесни	25	26
Боя	85	104
Масла	97	93
Акcesoари	1	3
Гуми	24	21
Други	7	6
Общо	2,017	1,878

<i>Приходи от продажба на услуги по видове услуги</i>	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Сервизни услуги	488	512
Комисиони за продадени автомобили	272	200
Транспортни услуги	509	561
Годишен технически преглед	74	79
Други	73	81
Общо	1,416	1,433

<i>Отчетна стойност на продадените стоки по видове стоки</i>	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Резервни части	695	656
Автомобили	833	753
Двуколесни	22	23
Боя	40	39
Масла	52	54
Акcesoари	0	2
Гуми	21	19
Други	5	3
Общо	1,668	1,549

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Загуби от продажби на дълготрайни материални активи	(13)	(4)
Приходи от продажби на ДМА	50	2
Балансова стойност на продадени ДМА	(63)	(6)
Общо	(13)	(4)

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Гориво	126	165
Резервни части и масла	48	37
Консумативи	35	27
Материали за текуща поддръжка и ремонт	11	20
Гуми и консумативи	9	16
Активи под стойностен праг	6	9
Специално облекло и предпазни средства	5	10
Материали за почистване	5	6
Дребни инструменти	3	1
Канцеларски материали	3	3
Други	2	-
Общо	253	294

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Наеми	55	72
Комунални услуги	46	46
Застраховки	27	29
Реклама	19	28
Комисиони за продажба на стоки	16	25
Сервизни услуги	19	19
Такси достъп до ППС и до специализирана литература	16	16
Данъци и държавни такси	21	16
Комуникационни и куриерски услуги	14	13
Транспортни услуги по продажба на стоки	7	5
Обучения	6	5
Услуги по текуща поддръжка и ремонт	6	7
Одит	5	5
Банкови такси	4	4
Услуги по почистване	1	1
Ремонтни услуги	-	5
Други	15	23
Общо	277	319

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Възнаграждения и придобивки	881	870
Социални осигуровки	146	155
Общо	1,027	1,025

Разходи за възнаграждения и придобивки

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Възнаграждения	881	863
Социални придобивки	-	1
Други	-	6
Общо	881	870

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
<i>Разходи за социални осигуровки</i>		
Вноски за социално осигуряване	146	155
Начислени суми за социално осигуряване върху неползван платен отпуск	-	-
Общо	146	155

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Представителни мероприятия	8	2
Командировки	4	3
Отписани вземания	-	12
Други	9	-
Общо	21	17

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО

Финансови приходи	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Лихви по финансов лизинг	2	3
Общо	2	3
 Финансови разходи	 2016 BGN '000	 2015 BGN '000
Лихви по заеми	1	5
Лихви по финансов лизинг	11	12
Общо	12	17
 Финансови приходи/(разходи), нетно	 (10)	 (14)

10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
<i>Данъчна загуба за годината по данъчна декларация</i>	-	(25)
Текуща икономия от данък върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%)	-	3
Непризнати отсрочени данъци	-	(3)
Корекция на отсрочени данъци от минали години	(10)	-
Отсрочени данъци свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	7
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за всеобхватния доход	(10)	7

Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
<i>Печалба/(загуба) за годината преди данък върху печалбата</i>	14	(74)
Данък върху печалбата – 10% (2014 г.: 10%)	(1)	7
Данъци върху непризнати суми по данъчна декларация свързани с увеличения на финансовия резултат няма (2015 г.: няма)	(1)	-
Корекция на отсрочени данъци от минали години	(10)	-
Реализирани непризнати в предходни години отсрочени данъци	2	-
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за всеобхватния доход	(10)	7

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи		Сгради		Машины, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Стопански инвентар		Общо	
	2016 BGN '000	2015 BGN '000	2016 BGN '000	2015 BGN '000	2016 BGN '000	2015 BGN '000	2016 BGN '000	2015 BGN '000	2016 BGN '000	2015 BGN '000	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	146	146	1,047	1,044	330	324	643	662	63	63	2,229	2,239
Придобити	-	-	-	3	4	7	163		1	-	168	10
Отписани	-	-	-	-	-	-	(94)	(19)	(1)	-	(95)	(19)
Салдо на 31 декември	146	146	1,047	1,047	334	331	712	643	63	63	2,302	2,230
Балансова стойност на 31 декември												
Салдо на 1 януари	-	-	467	379	223	198	203	170	35	31	928	778
Начислена амортизация за годината	-	-	87	88	17	25	42	46	4	4	150	163
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	(31)	(13)	(1)	-	(32)	(13)
Салдо на 31 декември	-	-	554	467	240	223	214	203	38	35	1,046	928
Балансова стойност на 1 януари												
Салдо на 1 януари	146	146	493	580	94	108	498	440	25	28	1,256	1,302
Салдо на 31 декември	146	146	580	665	107	126	440	492	28	32	1,301	1,461

Към 31 декември 2016 г. дружеството е заложило като обезпечение по банков кредит на дружеството-майка недвижимо и движимо имущество с отчетна стойност 2,854 х.лв. (31.12.2015 г.: 2,854 х.лв.).

Към 31.12.2016 г. е направен преглед на дълготрайните материални активи, на базата на който ръководството на дружеството е приело, че не са настъпили условия за обезценка на активите.

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини, съоръжения и оборудване към датата на финансовия отчет, които продължават да се ползват в дейността на дружеството, е в размер на 158 х.лв. (31.12.2015 г.: 139 х.лв.).

12. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

	Балансова стойност 31.12.2016 BGN '000	% на участие 31.12.2016 BGN '000	Балансова стойност 31.12.2015 BGN '000	% на участие 31.12.2015 BGN '000
София Франс Ауто – Сливен ЕООД	340	100	340	100
Общо	340		340	

Предметът на дейност на дъщерното дружество е търговия и сервизна дейност на нови и употребявани автомобили. През 2016 г. няма придобити, както и няма продадени, инвестиции в дъщерни предприятия (2015 г.: 301 х.лв.).

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания представляват дългосрочната част на вземания по финансов лизинг. Краткосрочната им част е представена в текущи активи в търговски и други вземания (Приложение 15).

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стоки	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Резервни части	182	137
Автомобили	490	434
Двуколесни	23	14
Боя	16	20
Масла	18	10
Гуми	6	3
Акcesoари	4	4
Други	10	1
Общо	749	623

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Вземания от клиенти	70	66
Вземания по финансов лизинг – <i>краткосрочна част</i>	12	16
Предоставени депозити	12	5
Доставчици по аванси	7	-
Предплатени разходи	5	8
Други	11	11
Общо	117	106

Вземанията от клиенти са в хиляди лева, безлихвени, със среден срок на събираемост 30 дни и свързани основно с продажба на сервизни услуги и стоки.

Дружеството няма кредитни лимити по клиенти и няма концентрация на вземания в определени клиенти.

Възрастова структура на редовните (непадежирани) вземания от клиенти:

По отчетна стойност	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
до 30 дни	44	48
от 31 до 60 дни	-	-
Общо	44	48

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

Възрастова структура на вземанията със закъснение спрямо обичайния кредитен период, за който не е начислена обезценка:

По отчетна стойност	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
до 30 дни	18	-
от 31 до 60 дни	2	12
от 61 до 120 дни	3	5
от 121 до 360 дни	3	1
Общо	26	18

Дружеството не е начислило обезценка, тъй като ръководството е преценило, че същите са събираеми, по-голямата част са възникнали по повод на текущи търговски сделки, които са в процес на уточняване и възстановяване на сумите от контрагентите.

Вземанията по финансов лизинг са по договори за автомобили със срокове до 60 месеца, деноминирани в лева и лихвени проценти в диапазона от 3.99 % до 7.70%.

Минималните плащания по финансов лизинг включват настоящата стойност на вземанията и лихвите за бъдещи периоди:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
до 1 година	14	18
<i>в т.ч.: главница</i>	12	16
<i>лихва</i>	2	2
над 1 година, но до 5 години	31	46
<i>в т.ч.: главница</i>	30	43
<i>лихва</i>	1	3
Общо	45	64

Предплатените разходи включват:

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Застраховки	3	6
Абонамент	2	2
Общо	5	8

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Търговски вземания	66	14
Общо	66	14

София Франс Ауто - Бургас ООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година**

Търговските вземания от свързани лица към 31 декември са:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	24	-
От дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	19	14
София Франс Ауто оказион ЕООД	2	-
От дъщерно дружество		
София Франс Ауто – Сливен ЕООД	21	-
	<u>66</u>	<u>14</u>

Обичайно вземанията от свързани лица се обслужват редовно в рамките на 30 дни от датата на получаване на фактурата.

Възрастова структура на редовните (непадежирани) вземания от свързани лица:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
По отчетна стойност		
до 30 дни	66	14
от 31 до 60 дни	-	-
Общо	<u>66</u>	<u>14</u>

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕВКИВАЛЕНТИ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Парични средства по разплащателни сметки в лева	266	86
Парични средства в брой в лева	12	5
	<u>278</u>	<u>91</u>

Наличните към 31 декември парични средства са по разплащателни сметки в Банка ДСК ЕАД, Уникредит Булбанк АД и СиБанк – клон Бургас.

Паричните средства в разплащателните сметки са олихвявани при лихвени равнища за лева – 0.01% годишна лихва.

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Основен капитал**

Към 31.12.2016 г. регистрираният капитал възлиза на 415 х.лв., представляващ 4,150 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки един. Регистрираният капитал на дружеството е изцяло внесен.

Дружеството няма задължения за създаване на законови или специални целеви резерви.

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

19. АКТИВИ / (ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(359)	(36)	(277)	(28)
Слаба капитализация	-	-	14	1
Общо данъчни пасиви	(359)	(36)	(263)	(27)

Движението в отсрочените данъчни активи/(пасиви) е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни активи/(пасиви)</i>	Салдо на 1 януари 2016 BGN '000	Признати в печалбата или загубата за годината BGN '000	Салдо на 31 декември 2016 BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(28)	(8)	(36)
Слаба капитализация	1	(1)	-
Общо данъчни пасиви	(27)	(9)	(36)

<i>Отсрочени данъчни активи/(пасиви)</i>	Салдо на 1 януари 2015 BGN '000	Признати в печалбата или загубата за годината BGN '000	Салдо на 31 декември 2015 BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(34)	6	(28)
Слаба капитализация	1	-	1
Общо данъчни пасиви	(33)	6	(27)

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Получени заеми	-	74
главница - дългосрочна част	-	-
главница - краткосрочна част	-	74
Задължения по финансов лизинг	337	226
дългосрочна част	262	172
краткосрочна част	75	54
Търговски задължения	759	571
Общо	1,096	871
<i>в т.ч. дългосрочна част</i>	<i>262</i>	<i>172</i>
<i>в т.ч. краткосрочна част</i>	<i>834</i>	<i>699</i>

Задълженията по финансов лизинг към свързани лица са към дружество под общ контрол (Лизингова къща София Лизинг ЕАД) по договори за автомобили със срокове до 84 месеца, деноминирани в лева.

Минималните плащания по финансов лизинг включват настоящата стойност на задълженията и лихвите за бъдещи периоди:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
до 1 година	92	64
<i>в т.ч.: главница</i>	<i>75</i>	<i>54</i>
<i>лихва</i>	<i>17</i>	<i>10</i>
над 1 година, но до 5 години	291	191
<i>в т.ч.: главница</i>	<i>262</i>	<i>172</i>
<i>лихва</i>	<i>29</i>	<i>19</i>
Общо	383	255

Търговските задължения към свързани лица към 31 декември са левови, безлихвени и основно по получени стоки и услуги:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Към компания-майка		
София Франс Ауто АД	744	569
Към дружества под общ контрол		
Исубус ООД	7	-
Селеста Трейдинг ООД	3	-
София Франс Ауто Пловдив ЕООД	1	-
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	1	1
Лион Рент а кар ЕООД	-	1
Към дъщерно дружество		
София Франс Ауто – Сливен ЕООД	3	-
	759	571

Дружеството погасява своите търговски задължения към свързани лица обичайно в рамките на 30 дни от датата на възникване на задължението, като за дружествата от групата няма обичаен кредитен период, над който се начислява лихва за забава.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Задължения за възнаграждения	59	53
Задължения за неползван платен годишен отпуск и при пенсиониране	-	6
Задължения към персонала	59	59
Задължения за социално осигуряване по възнаграждения	20	20
Задължения за социално осигуряване по неползван платен годишен отпуск	-	-
Задължения за социално осигуряване	20	20
Общо	79	79

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Получени аванси	79	-
Задължения към доставчици	31	16
Задължения за данък върху доходите на персонала	6	5
ДДС	5	22
Задължения за данъци върху разходите	1	-
Общо	122	43

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и в лева.

Дружеството погасява своите задължения обичайно в рамките на 30 дни от възникването им.

До датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- ДДС – до 02.2007 г.;
- корпоративни данъци – до 31.12.2006 г.;
- ДОД – до 31.12.2007 г.;
- НОИ – до 30.09.2014 г.

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Компанията-майка на дружеството е София Франс Ауто АД (междинна компания-майка) с крайна компания-майка Дест ЕООД.

Дружеството упражнява контрол на дъщерното си дружество София Франс Ауто - Сливен ЕООД.

Отношенията на свързаност на дружеството с останалите дружества от групата е общ контрол:

- дружествата под пряк общ контрол на „София Франс Ауто“ АД (междинна компания-майка):

- ✓ София Франс Ауто Търговски и сервизен комплекс София 1 АД
- ✓ София Франс Ауто Търговски и сервизен комплекс София 2 АД
- ✓ София Франс Ауто Търговски и сервизен комплекс София 3 АД
- ✓ София Франс Ауто Пловдив ЕООД
- ✓ София Франс Ауто Варна ЕАД
- ✓ София Франс Ауто Русе ЕАД
- ✓ София Франс Ауто В.Търново ООД
- ✓ София Франс Ауто Плевен ООД
- ✓ София Франс Ауто Стара Загора ООД
- ✓ София Франс Ауто пропъртис ЕООД
- ✓ София Франс Ауто оказион ЕООД
- ✓ Лизингова къща София Лизинг ЕАД
- ✓ Лион Рент а кар ЕООД
- ✓ Брокер 2001 ЕООД
- ✓ Исубус ООД
- ✓ Ауто Бавария ООД
- ✓ Бавария Трейд Ин ЕООД
- ✓ Бавария Реалтис ЕООД
- ✓ Био Фарминг ЕООД
- ✓ Агро Инвест Инженеринг АД
- ✓ Джърман моторс ЕООД (от 28.01.2016 г.)
- ✓ Ауто Промо ЕООД (от 15.12.2016 г., предишно наименование Тристо ЕООД до 15.12.2016 г.)

- дружествата под пряк общ контрол на „Дест“ ЕООД (крайна компания-майка, притежаваща 79.048% от „София Франс Ауто“ АД):

- ✓ Изба Карабунар ООД
- ✓ Лозенска лоза ООД
- ✓ Карабунар Ленд ООД
- ✓ Дест Солар Енерджи ЕООД
- ✓ Прайм ойл 2000 ЕООД
- ✓ ЕМ ЕС Джей Травел енд Ивентс ЕООД
- ✓ Мотакуип ЕООД
- ✓ Прайм Пропърти Проджектс България ООД
- ✓ Имоти Маркет БГ ЕООД
- ✓ Европът 2000 АД (до 07.10.2016 г.)
- ✓ Купи масло ЕООД (от 9.06.2015 г.)
- ✓ Ауто Промо ЕООД (от 16.07.2015 г. до 15.12.2016 г., предишно наименование Тристо ЕООД до 15.12.2016 г.)
- ✓ Селеста Трейдинг ООД (от 23.07.2015 г.)

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

- дружествата под пряк общ контрол на едноличния собственик на крайната компания-майка (физическо лице):
 - ✓София Ауто Моторс ЕООД
 - ✓Селеста Трейдинг ООД (до 23.07.2015 г.; Вино производство ООД до 2.02.2015 г.)
 - ✓Супербайк ЕООД
 - ✓Трансформа АД (до 12.08.2016 г.)
 - ✓Ауто Промо ЕООД (до 16.07.2015 г., предишно наименование Тристо ЕООД до 15.12.2016 г.)
 - ✓ЕТ Емил Минев - артистичен мениджмънт - Елена Минева

Търговски операции

<u>Продажби на стоки</u>	2016 BGN '000	2015 BGN '000
На компания-майка		
София Франс Ауто АД	126	109
На дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	13	10
Лион Рент а кар ЕООД	4	3
София Франс Ауто оказион ЕООД	2	1
София Франс Ауто Стара Загора ООД	1	-
На дъщерно дружество		
София Франс Ауто Сливен ЕООД	24	6
	<u>170</u>	<u>129</u>

<u>Продажби на услуги</u>	2016 BGN '000	2015 BGN '000
На компания-майка		
София Франс Ауто АД	50	73
На дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	21	16
Лион Рент а кар ЕООД	5	2
София Франс Ауто оказион ЕООД	5	2
София Франс Ауто В.Търново ООД	1	1
На дъщерно дружество		
София Франс Ауто Сливен ЕООД	13	-
	<u>95</u>	<u>95</u>

<u>Покупки на стоки</u>	2016 BGN '000	2015 BGN '000
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	1,694	1,697
От дружества под общ контрол		
Исубус ООД	10	3
София Франс Ауто Пловдив ЕООД	1	-
София Франс Ауто Търговски и сервизен комплекс София 1 АД	-	1
София Франс Ауто Търговски и сервизен комплекс София 2 АД	-	1
От дъщерно дружество		
София Франс Ауто Сливен ЕООД	-	4
	<u>1,705</u>	<u>1,707</u>

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

<u>Покупки на услуги</u>	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	25	22
От дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	6	4
Лион Рент а кар ЕООД	19	13
София Франс Ауто оказион ЕООД	1	-
От дъщерно дружество		
София Франс Ауто Сливен ЕООД	9	8
	<u>60</u>	<u>47</u>
<u>Продажби на ДМА</u>	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
От дружества под общ контрол		
София Франс Ауто оказион ЕООД	12	-
	<u>12</u>	<u>-</u>
<u>Покупки на ДМА</u>	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
От дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	108	-
	<u>108</u>	<u>-</u>
<u>Начислени приходи от комисиони</u>	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
От компания-майка		
София Франс Ауто АД	49	26
От дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	210	170
София Франс Ауто оказион ЕООД	9	3
Лион Рент а кар ЕООД	3	-
	<u>271</u>	<u>200</u>
<u>Начислени разходи за комисиони</u>	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Към дружества под общ контрол		
Лизингова къща София Лизинг ЕАД	3	11
София Франс Ауто оказион ЕООД	8	12
Към дъщерно дружество		
София Франс Ауто Сливен ЕООД	5	2
	<u>16</u>	<u>25</u>
<u>Начислени разходи за лихви</u>	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Към дружества под общ контрол		
Брокер 2001 ЕООД (по заеми)	1	5
Лизингова къща София Лизинг ЕООД (по финансов лизинг)	11	12
	<u>13</u>	<u>17</u>

Лизинговите споразумения със свързани лица към 31 декември са оповестени в Приложения № 20.

Разчетните взаимоотношения със свързани лица към 31 декември са оповестени в Приложения № 16 и 20.

Ключовият управленски персонал като състав е представен в Приложение №1.1.

24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви на дружеството към 31 декември по категории е посочена по-долу. Тя включва всички финансови активи в една група - "кредити и вземания", и всички финансови пасиви в една група – "други финансови пасиви":

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Кредити и вземания		
Финансови активи		
Търговски и други вземания	124	130
Вземания от свързани лица	66	14
Парични средства и парични еквиваленти	278	91
Общо	468	235
Други финансови пасиви		
Финансови пасиви		
Задължения към свързани лица	1,096	871
Търговски и други задължения	31	16
Общо	1,127	887

Дружеството не работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. 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 продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Дружеството не използва деривативни инструменти за хеджиране на определени рискови експозиции.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството и от главния счетоводител.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, тъй като има различни механизми за предпазване от ценови риск, като индексиращи формули за ценообразуването свързани със съответните разходи и/или определяне на договорните цени в евро.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки (текущи), търговски и други вземания, както и вземания от свързани предприятия.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да платят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Политиката на дружеството е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Вземанията се контролират от главния счетоводител и от управителя. Дружеството има политика и процедури за оценка на кредитоспособността на своите контрагенти. За останалата част от клиентите (на дребно) продажбите се извършват предимно в брой или с авансово плащане при поръчка на автомобил или на неналични резервни части. Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци и поддържане на равновесие между матурирещите граници на активите и пасивите на дружеството.

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на финансовия отчет. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

31.12.2016	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	от 1 до 6 м. BGN'000	над 6 м. до 1 г. BGN'000	от 1 г. до 5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи							
Търговски и други вземания		62	27	7	31	-	127
Вземания от свързани лица	-	66	-	-	-	-	66
Парични средства и парични еквиваленти	278	-	-	-	-	-	278
Общо	278	128	27	7	31	-	471

31.12.2016	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	от 1 до 6 м. BGN'000	над 6 м. до 1 г. BGN'000	от 1 г. до 5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови пасиви							
Задължения към свързани лица	-	179	628	44	291	-	1,142
Търговски и други задължения	-	189	12	-	-	-	201
Общо	-	368	640	44	291	-	1,343

31.12.2015	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	от 1 до 6 м. BGN'000	над 6 м. до 1 г. BGN'000	от 1 г. до 5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи							
Търговски и други вземания	-	61	11	17	46	-	135
Вземания от свързани лица	-	14	-	-	-	-	14
Парични средства и парични еквиваленти	91	-	-	-	-	-	91
Общо	91	75	11	17	46	-	240

31.12.2015	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	от 1 до 6 м. BGN'000	над 6 м. до 1 г. BGN'000	от 1 г. до 5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови пасиви							
Задължения към свързани лица	-	582	59	68	157	34	900
Търговски и други задължения	-	116	-	6	-	-	122
Общо	-	698	59	74	157	34	1,022

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителна част лихвоносни активи. Затова приходите и оперативните входящи парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от главния счетоводител на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихви, в зависимост от пазарните промени.

По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви, пазарните лихвени нива и възможностите за допълнителен доход.

София Франс Ауто - Бургас ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите задължения по получени заеми, доколкото същите са с фиксиран лихвен процент.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Общо дългов капитал в т.ч.:	1,333	1,020
Намален с: паричните средства и парични еквива.	(278)	(91)
Нетен дългов капитал	1,055	929
Общо собствен капитал	1,503	1,499
Общо капитал	2,558	2,428
Съотношение на задлъжнялост	0.41	0.38

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на финансовия отчет.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно краткосрочни търговски вземания, в т.ч. от свързани лица, и парични средства по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Притежаваните от дружеството финансови пасиви са основно краткосрочни по своята същност, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар, със стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях се приема, че няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

25. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Гаранции

Дружеството има издадени и валидни към датата на издаване на финансовия отчет банкови гаранции за гарантиране на изпълнението на всяко задължение за заплащане в полза на:

- Община Средец, с размер до максималната сума от 3 х.лв. и със срок до 30.05.2024 г.;
- Военноморски сили, с размер до максималната сума от 2 х.лв. и със срок до 30.01.2018 г.

Оперативен лизинг

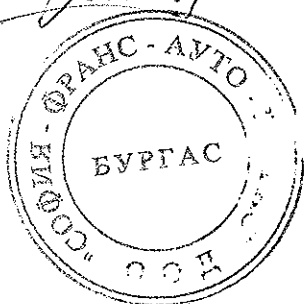
Към 31.12.2016 г. дружеството има сключени неотменяеми за срока на договора, с опция за подновяване след изтичането му, договори за оперативен лизинг на автомобили от дружества под общ контрол (Лизингова къща София Лизинг ЕАД и Лион Рент а кар ЕООД).

Бъдещите минимални дължими наеми при условията на оперативен лизинг са както следва:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
до 1 година	27	9
над 1 година, но до 5 години	4	-
над 5 години	-	-
Общо	31	9

Управител:

/Тодор Демирков/



Главен счетоводител(съставител):

/Ивайло Желев/